OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo VIII

TOMO VIII

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
036	SANTIAGO CACALOXTEPEC, HUAJUAPAN
037	SANTIAGO YAITEPEC, JUQUILA
038	SANTO TOMÁS OCOTEPEC, TLAXIACO
039	TLACOLULA DE MATAMOROS, TLACOLULA
040	VILLA DE TAMAZULÁPAM DEL PROGRESO, TEPOSCOLULA
041	SAN AGUSTÍN ATENANGO, SILACAYOÁPAM
042	SAN BARTOLOMÉ AYAUTLA, TEOTITLÁN
043	SAN JERÓNIMO TECÓATL, TEOTITLÁN
044	SAN JOSÉ INDEPENDENCIA, TUXTEPEC
045	SAN JUAN JUQUILA MIXES, YAUTEPEC

INFORME INDIVIDUAL

Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.

036

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/036/2022.

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:

I) 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 7 programas a través de 14 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$12,554,134.51 (Doce millones quinientos**

cincuenta y cuatro mil ciento treinta y cuatro pesos 51/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **3** programas: **"Desarrollo Social y Humano", "Comunicaciones y Transportes" y "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** correspondientes a 10 obras y acciones, por el importe total de **$7,053,333.33** (Siete millones cincuenta y tres mil trescientos treinta y tres pesos 33/100 M.N.); el cual representa el **56.18%** 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 03 de marzo de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno (CCI), firmado y sellado por el C. Cástulo Félix Martínez Flores, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el Municipio auditado obtuvo un puntaje de **9.7** 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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	9.7	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	1.3
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	2.9
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	2.2
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	3.3
5	SUPERVISIÓN	20	0.0
	TOTALES	**100**	**9.7**

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 **1.3** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, acreditó contar con el correo electrónico sancacaloxtepec20219@gmail.com y número telefónico: 953-518-70-72, para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; no obstante, los documentos normativos presentados por el ente fiscalizado referentes al manual de procedimientos, código de ética, código de conducta y el bando de policía y gobierno no cuentan con fecha de autorización, ratificación o modificaciones, ni con la fecha de publicación de los documentos en comento; asimismo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con el manual de organización en donde se establezca la estructura organizacional y denominación de puestos; ni 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, ni comités ciudadanos de control y vigilancia en cada una de 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan****,* ***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, 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan****,* ***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 **2.2** 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 procesar la información contable y financiera, sin embargo, no cumple con el registró de sus operaciones financieras en tiempo real, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas; 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; asimismo, en el manual de 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan****,* ***Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la*

implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), a través de la implementación de ***actividades de control*** *para el registró de sus operaciones financieras, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas, 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 **3.3** 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, 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 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 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 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 haber recibido denuncias a través del correo institucional sancacaloxtepec2019@gmail.com y haberlas atendido, a fin de 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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/0412/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Recomendación.

2021-OA/CPM/036/2022-REC-001

El Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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) relativo a:

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO.

AMBIENTE DE CONTROL.

Los documentos normativos presentados por el ente fiscalizado referentes al manual de procedimientos, código de ética, código de conducta y el bando de policía y gobierno no cuentan con fecha de autorización, ratificación o modificaciones, ni con la fecha de publicación de los documentos en comento.

Contar con el manual de organización en donde se establezca la estructura organizacional y denominación de puestos; 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.

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 cada una de las obras municipales realizadas, un comité de adquisiciones y contratación de servicios.

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.

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.

Contar con el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, y realizar la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en el Plan Municipal.

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.

Acreditar 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.

Cumplir con el registró de sus operaciones financieras en tiempo real, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas.

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.

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.

En el manual de procedimientos presentado, 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.

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.

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.

Señalar los indicadores que utilizan para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo.

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.

Rendir a la ciudadanía a través del informe de gobierno municipal, la situación de las finanzas municipales; e informar 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 supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno.

Haber recibido denuncias a través del correo institucional sancacaloxtepec2019@gmail.com y haberlas atendido, a fin de corregir los problemas o deficiencias del control interno.

Contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno.

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, se trata 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) El ente fiscalizado no presentó el **Manual de Organización** autorizado por el Ayuntamiento Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021**,** documento necesario que debe contener la estructura organizacional del municipio, la descripción y funciones de cada uno de los puestos, y las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento; por lo anterior no acreditó el cumplimiento de las disposiciones 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 y XI y 134 de la Ley Orgánica Municipal del estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, asimismo, 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 b 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.

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 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, no acreditó 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 municipio, se aprecia 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**, 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 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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/0412/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/036/2022-SA-001

El Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, **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, 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.

2) El **Manual de Organización** autorizado por el Ayuntamiento Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021**,** documento necesario

que debe contener la estructura organizacional del municipio, la descripción y funciones de cada uno de los puestos, y las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento.

3) El **Manual de Procedimientos** 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, evidencia de que haya sido aprobado por el cabildo municipal, haberlo publicado y difundido en medios oficiales.

4) El **Código de ética** evidencia de que haya sido aprobado por el cabildo municipal, difundido entre los servidores públicos del H. Ayuntamiento y la ciudadanía, y haber sido publicado en medios oficiales.

5) El **Código de Conducta**, evidencia de que haya sido aprobado por el cabildo municipal, y 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** 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, y haberlo publicado o difundido en medios oficiales.

Resultado: AD-03 (Con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 **$8,392,093.58 (Ocho millones trescientos noventa y dos mil noventa y tres pesos 58/100 M.N.),** para ejercer a través de tres programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada el día 20 de abril de 2022 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$12,554,134.51 (Doce millones quinientos cincuenta y cuatro mil ciento treinta y cuatro pesos 51/100 M.N.),** ejecutado a través de siete programas, presentando

el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$4,162,040.93 (Cuatro millones ciento sesenta y dos mil cuarenta pesos 93/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que de los tres programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio; asimismo siete de los programas considerados en la cuenta pública: "Desarrollo social y humano, Vivienda y servicios básicos, Gobierno moderno, Seguridad ciudadana, Comunicaciones y transportes, Impulso a la economía y Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA POTABLE	$8,392,093.58	NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	VÍAS DE COMUNICACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	ENERGÍA ELECTRICA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	NO AUTORIZADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	0.00	850,954.83
5	NO AUTORIZADO		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0.00	908,327.10
6	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	2,838,518.00	3,232,126.90
7	NO AUTORIZADO		SEGURIDAD CIUDADANA	1,101,434.62	1,168,160.13
8	NO AUTORIZADO		COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0.00	1,142,812.32
9	NO AUTORIZADO		IMPULSO A LA ECONOMÍA	170,834.87	192,187.05
10	NO AUTORIZADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	4,281,306.09	5,059,566.18
TOTALES		**$8,392,093.58**	**TOTALES**	**$8,392,093.58**	**$12,554,134.51**

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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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: “Vivienda y servicios básicos”, con un presupuesto modificado de $908,327.10 (Novecientos ocho mil trescientos veinte siete

pesos 10/100 M.N.), "Gobierno moderno", con un presupuesto modificado de $3,232,126.90 (Tres millones doscientos treinta y dos mil ciento veintiséis pesos 90/100 M.N.), "Seguridad ciudadana", con un presupuesto modificado de $1,168,160.13 (Un millón ciento sesenta y ocho mil ciento sesenta pesos 13/100 M.N.) e "Impulso a la economía" con un presupuesto modificado de $192,187.05 (Ciento noventa y dos mil ciento ochenta y siete pesos 05/100 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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/0412/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emiten:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/036/2022-SA-002

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

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

Respecto al **presupuesto de egresos aprobado** para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$8,392,093.58 (Ocho millones trescientos noventa y dos mil noventa y tres pesos 58/100 M.N.),** para ejercer a través de **tres programas presupuestarios**. Sin embargo, en la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, registró un **presupuesto modificado** en cantidad de **$12,554,134.51 (Doce millones quinientos cincuenta y cuatro mil ciento treinta y cuatro pesos 51/100 M.N.),** ejecutado a través de **siete programas**, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$4,162,040.93 (Cuatro millones ciento sesenta y dos mil cuarenta pesos 93/100 M.N.)**. Se identifican inconsistencias debido a que los tres programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio; asimismo siete de los programas considerados en la cuenta pública: "Desarrollo social y humano, Vivienda y servicios básicos, Gobierno moderno, Seguridad ciudadana, Comunicaciones y transportes, Impulso a la economía y Desarrollo urbano y ordenamiento territorial", no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA POTABLE	$8,392,093.58	NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	VÍAS DE COMUNICACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	ENERGÍA ELECTRICA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	NO AUTORIZADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	0.00	850,954.83
5	NO AUTORIZADO		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0.00	908,327.10
6	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	2,838,518.00	3,232,126.90
7	NO AUTORIZADO		SEGURIDAD CIUDADANA	1,101,434.62	1,168,160.13
8	NO AUTORIZADO		COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0.00	1,142,812.32
9	NO AUTORIZADO		IMPULSO A LA ECONOMÍA	170,834.87	192,187.05
10	NO AUTORIZADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	4,281,306.09	5,059,566.18
TOTALES		**$8,392,093.58**	**TOTALES**	**$8,392,093.58**	**$12,554,134.51**

Referente 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un presupuesto basado en

resultados enfocado a la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados.

Acreditar que haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al presupuesto de egresos.

Las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes en los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

Recomendación.

2021-OA/CPM/036/2022-REC-002

Respecto a que los programas denominados: "Vivienda y servicios básicos", con un presupuesto modificado de $908,327.10 (Novecientos ocho mil trescientos veinte siete pesos 10/100 M.N.), "Gobierno moderno", con un presupuesto modificado de $3,232,126.90 (Tres millones doscientos treinta y dos mil ciento veintiséis pesos 90/100 M.N.), "Seguridad ciudadana", con un presupuesto modificado de $1,168,160.13 (Un millón ciento sesenta y ocho mil ciento sesenta pesos 13/100 M.N.) e "Impulso a la economía" con un presupuesto modificado de $192,187.05 (Ciento noventa y dos mil ciento ochenta y siete pesos 05/100 M.N.), 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 7 programas a través de 14 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$12,554,134.51 (Doce millones quinientos cincuenta y cuatro mil ciento treinta y cuatro pesos 51/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **3** programas: **"Desarrollo Social y Humano", "Comunicaciones y Transportes" y "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** correspondientes a 10 obras y acciones, por el importe total de **$7,053,333.33** (Siete millones cincuenta y tres mil trescientos treinta y tres pesos 33/100 M.N.); el cual representa el **56.18%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Resultado: AD-04 (Con observación).

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO.

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, registró el Programa denominado "**Desarrollo social y humano**", con un importe devengado total de **$850,954.83 (Ochocientos cincuenta mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 83/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividad registró la ejecución de una obra denominada: "Construcción de cancha de futbol 5 (2021)"; verificándose 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 1: Personas, en el tema Salud, atendiendo la problemática relativa a la falta de espacios deportivos en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje I. Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema 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	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 SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FUTBOL 5 (2021)	850,954.83	EJE 1. PERSONAS	SALUD	EJE 1. OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.8. CULTURA FÍSICA Y DEPORTE
TOTAL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			**$850,954.83**				

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"Desarrollo social y humano"**, de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 13 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Construcción de Cancha de Futbol 5 (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.

Por otra parte, el ente fiscalizado no presentó el Programa Anual de Obras ni el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos 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, la obra pública integrada en el programa denominado **"Desarrollo social y humano"**, no fue susceptible de ser verificada en dicho documento, por lo que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de la obra 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 social y humano**", integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

A) **Árbol de Problemas:** El ente fiscalizado no presentó el árbol de problemas del programa, 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa "**Desarrollo social y humano"**, 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 social y humano**", 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 cancha deportiva", con el 100% de la 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 social y humano",** 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. 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 SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FUTBOL 5 (2021)	1 ESPACIO DEPORTIVO (100%)	1 ESPACIO DEPORTIVO (100%)	0%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** no presentó ante este Órgano de Fiscalización la documentación relacionada al expediente técnico de la obra pública denominada: **"Construcción de Cancha de Futbol 5 (2021)",** correspondiente al programa **"Desarrollo social y humano"**, 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Derivado del análisis realizado al programa **"Desarrollo social y humano"** respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), se verificó en dicho informe, que la obra denominada: "Construcción de Cancha De Futbol 5 (2021)", correspondiente al Programa **"Desarrollo social y humano",** no impacta en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde al proyecto ejecutado, por lo que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 social y humano",** 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 **$850,954.83 (Ochocientos cincuenta mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 83/100 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 DVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021			
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	SATISFACER LOS REQUERIMIENTOS DE ESPACIOS DEPORTIVOS EN EL MUNICIPIO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA	0.00	850,954.83	850,954.83	850,954.83	0.00	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA:			$0.00	$850,954.83	$850,954.83	$850,954.83	$0.00	$0.00	100%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Desarrollo social y humano",** 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, a lo anterior, se constató que el

ente fiscalizado llevó a cabo el registro del objetivo y meta del programa "**Desarrollo social y humano**", en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el 100% como meta alcanzada en la actividad denominada "Construcción de Cancha Deportiva". De igual forma, 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 Cancha de Futbol 5 (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$850,954.83 (Ochocientos cincuenta mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 83/100 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA	$850,954.83	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FUTBOL 5 (2021)	$850,954.83	ESPACIOS DEPORTIVOS	1	0	1	0	100%	-	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$850,954.83		$850,954.83								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 social y humano**", respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformó, registrada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 **25 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección física de la obra denominada: **"Construcción de cancha de futbol 5 (2021)"**, constatando que la obra se encuentra concluida; sin embargo, la obra en comento se encuentra cerrada al público, de acuerdo a la información obtenida por el Presidente Municipal C. Cástulo Félix Martínez Flores y la Regidora de Obras C. Mónica Cruz García Hernández del H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, por lo que la obra no brinda un beneficio a los hombres, mujeres y niños 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, verificando que el ente fiscalizado reportó que la obra ejecutada dentro del programa "**Desarrollo social y humano**" registró como beneficiarios a un total de 100 mujeres y 400 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa **"Desarrollo social y humano",** en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos, y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y 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 Santiago Cacaloxtepec,**

Distrito de Huajuapan, 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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/0412/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/036/2022-SA-003

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

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO.

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

Del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 13 de marzo de 2021, presentada se constató que la obra denominada: **"Construcción de Cancha de Futbol 5 (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.

Presentar el Programa Anual de Obras y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos

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, la obra pública integrada en el programa denominado **"Desarrollo social y humano"**, no fue susceptible de ser verificada en dicho documento, por lo que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de la obra para el ejercicio fiscal 2021.

- **Diseño del programa.**

Referente al diseño del programa "**Desarrollo social y humano**"**,** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, 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.

- **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 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 cancha deportiva", con el 100% de la 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 social y humano",** 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, no acredita haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas ni haber realizado una correcta planeación y ejecución 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 SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FUTBOL 5 (2021)	1 ESPACIO DEPORTIVO (100%)	1 ESPACIO DEPORTIVO (100%)	0%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Presentar la documentación relacionada al expediente técnico de la obra pública denominada: **"Construcción de Cancha de Futbol 5 (2021)",** correspondiente al programa **"Desarrollo social y humano"**, por lo que, no cumple con la entrega de la documentación que de soporte correspondiente de los trabajos realizados.

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Respecto a si el programa **"Desarrollo social y humano"** 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

Cancha De Futbol 5 (2021)", correspondiente al Programa **"Desarrollo social y humano",** no impacta en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde al proyecto ejecutado, por lo que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**.

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto a el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"Desarrollo social y humano",** 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, a lo anterior, se constató que llevó a cabo el registro del objetivo y meta del programa "**Desarrollo social y humano**", en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el 100% como meta alcanzada en la actividad denominada "Construcción de Cancha Deportiva". De igual forma, 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 Cancha de Futbol 5 (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$850,954.83 (Ochocientos cincuenta mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 83/100 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DEPORTIVA	$850,954.83	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FUTBOL 5 (2021)	$850,954.83	ESPACIOS DEPORTIVOS	1	0	1	0	100%	-	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$850,954.83**		**$850,954.83**								

- **Satisfacción de beneficiarios e Igualdad entre hombres y mujeres.**

Respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformó, registrada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 **25 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección física de la obra denominada: **"Construcción de cancha de futbol 5 (2021)"**, constatando que la obra se encuentra concluida; sin embargo, la obra en comento se encuentra cerrada al público, de acuerdo a la información obtenida por el Presidente Municipal C. Cástulo Félix Martínez Flores y la Regidora de Obras C. Mónica Cruz García Hernández del H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, por lo que la obra no brinda un beneficio a los hombres, mujeres y niños de la población.

Resultado: AD-05 (Con observación).

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES.

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, registró el Programa denominado "**Comunicaciones y transportes**", con un importe devengado total de **$1,138,131.28 (Un millón ciento treinta y ocho mil ciento treinta y un pesos 28/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividad registró la ejecución de la obra denominada "Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (2021)", verificándose 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 3. Prosperidad, en el tema desarrollo urbano y territorial, 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 TRANSPORTE	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE GUADALUPE, EN LA LOCALIDAD DE CORRAL DE PIEDRA (2021)	1,138,131.28	EJE 3: PROSPERIDAD	DESARROLLO URBANO Y TERRITORIAL	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
TOTAL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			**$1,138,131.28**				

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

En relación con la priorización de la obra reportada como ejecutada 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 13 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (2021)"**, fue priorizada por el municipio, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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.

Por otra parte, el ente fiscalizado no presentó el Programa Anual de Obras ni el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos 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, la obra pública integrada en el programa denominado **"Comunicaciones y transportes"**, no fue susceptible de ser verificada en dicho documento, por lo que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 **"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 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa "**Comunicaciones y transporte**", 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 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 Pavimentación con Concreto Hidráulico", con el 100% de la 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 **"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 ni haber realizado una correcta planeación y ejecución 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	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULI-CO	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE GUADALUPE, EN LA LOCALIDAD DE CORRAL DE PIEDRA (2021)	2 PROYECTOS 100%	2 PROYECTOS 100%	0%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, relacionadas al expediente de la obra pública relativa a la actividad del programa denominado **"Comunicaciones y transportes"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con: "**Oficio de autorización y/o aprobación, Padrón de beneficiarios, Croquis de localización de los trabajos ejecutados y Acta entrega recepción del contratista al municipio"** correspondiente a la obra pública denominada: **"Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (2021)"**.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 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 y 48 fracción I inciso c) y 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 **"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 la obra denominada: **"Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (2021)"**, correspondiente al programa en comento, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021,

no impacta en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde al proyecto ejecutado, por lo que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal, sin embargo, se verificó que presentó un importe modificado de **$1,142,812.32 (Un millón ciento cuarenta y dos mil ochocientos doce pesos 32/100 M.N.)**, del cual al término del ejercicio fiscal 2021, reportó un importe devengado de **$1,138,131.28 (Un millón ciento treinta y ocho mil ciento treinta y un pesos 28/100 M.N.)** y únicamente un importe pagado de **$802,220.53 (Ochocientos dos mil doscientos veinte pesos 53/100 M.N.);** monto que en relación con el importe modificado representa el **70.20%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$335,910.75 (Trescientos treinta y cinco mil novecientos diez pesos 75/100 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	EFICIENCIA EN LOS SERVICIOS DE VÍAS DE COMUNICACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	0.00	1,142,812.32	1,138,131.28	802,220.53	335,910.75	335,910.75	70.20%
TOTAL DEL PROGRAMA			$0.00	$1,142,812.32	$1,138,131.28	$ 802,220.53	$335,910.75	$335,910.75	70.20%

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 del objetivo y meta del programa **"Comunicaciones y transportes"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la actividad denominada **"Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico"**, con el 100% de las 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 la obra pública denominada: **"Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (2021)**" por un importe total ejercido correspondiente a **$802,220.53 (Ochocientos dos mil doscientos veinte pesos 53/100 M.N.),** mismo que fue pagado al cierre del ejercicio fiscal 2021**,** el cual representa el **70.20%** del gasto total modificado asignado al programa en cantidad de **$1,142,812.32 (Un millón ciento cuarenta y dos mil ochocientos doce pesos 32/100 M.N.)**; situación que también es incongruente en relación con el importe devengado de **$1,138,131.28 (Un millón ciento treinta y ocho mil ciento treinta y un pesos 28/100 M.N.),** que representa el **70.49%** del monto total del 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	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 EJERCIO 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	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO	1,142,812.32	1,138,131.28	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE GUADALUPE, EN LA LOCALIDAD DE CORRAL DE PIEDRA (2021)	$802,220.53	PROYECTOS	2	0	2	0	100%	335,910.75	70.20%
													340,591.79	70.49%
TOTAL DEL PROGRAMA			$1,142,812.32	$1,138,131.28		$802,220.53								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 **"Comunicaciones y transportes"**, respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformó, registrada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 25 de mayo del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada: **"Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (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 80% de las personas encuestadas se encuentran en un nivel de satisfacción regular con la ejecución y operación de la obra, mientras que el 20% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel regular de satisfacción, beneficiando a 47% de mujeres y 53% 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, se identificó que el programa presupuestario **"Comunicaciones y transportes"**, no registró el nombre de la obra en el reporte referido, por ende 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 **"Comunicaciones y transporte",** 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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/0412/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/036/2022-SA-004

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

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES.

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

Presentar el Programa Anual de Obras ni el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; ya que, la obra pública integrada en el programa denominado **"Comunicaciones y transportes"**, no fue susceptible de ser verificada en dicho documento, por lo que, no acredita una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021.

- **Diseño del programa**

Referente al diseño del programa **"Comunicaciones y transportes",** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, 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.

- **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 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 Pavimentación con Concreto Hidráulico", con el 100% de la 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 **"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 ni haber realizado una correcta planeación y ejecución 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	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE GUADALUPE, EN LA LOCALIDAD DE CORRAL DE PIEDRA (2021)	2 PROYECTOS 100%	2 PROYECTOS 100%	0%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Referente al expediente de la obra pública relativa a la actividad del programa denominado **"Comunicaciones y transportes"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con: **"Oficio de autorización y/o aprobación, Padrón de beneficiarios, Croquis de localización de los trabajos ejecutados y Acta entrega recepción del contratista al municipio"** correspondiente a la obra pública denominada: **"Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (2021)"**.

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Respecto a si el programa **"Comunicaciones y transportes"** 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 pavimento con concreto hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (2021)"**, correspondiente al programa en comento, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no impacta en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde al proyecto ejecutado, por lo que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**.

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto a 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 no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal, sin embargo, se verificó que presentó un importe modificado de **$1,142,812.32 (Un millón ciento cuarenta y dos mil ochocientos doce pesos 32/100 M.N.)**, del cual al término del ejercicio fiscal 2021, reportó un importe devengado de **$1,138,131.28 (Un millón ciento treinta y ocho mil ciento treinta y un pesos 28/100 M.N.)** y únicamente un importe pagado de **$802,220.53 (Ochocientos dos mil doscientos veinte pesos 53/100 M.N.);** monto que en relación con el importe modificado representa el **70.20%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$335,910.75 (Trescientos treinta y cinco mil novecientos diez pesos 75/100 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	EFICIENCIA EN LOS SERVICIOS DE VÍAS DE COMUNICACIÓN	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	0.00	1,142,812.32	1,138,131.28	802,220.53	335,910.75	335,910.75	70.20%
TOTAL DEL PROGRAMA			$0.00	$1,142,812.32	$1,138,131.28	$ 802,220.53	$335,910.75	$335,910.75	70.20%

Referente a 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 del objetivo y meta del programa **"Comunicaciones y transportes"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la actividad denominada **"Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico"**, con el 100% de las 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 la obra pública denominada: **"Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Guadalupe, en la localidad de Corral de Piedra (2021)**" por un importe total

ejercido correspondiente a **$802,220.53 (Ochocientos dos mil doscientos veinte pesos 53/100 M.N.),** mismo que fue pagado al cierre del ejercicio fiscal 2021**,** el cual representa el **70.20%** del gasto total modificado asignado al programa en cantidad de **$1,142,812.32 (Un millón ciento cuarenta y dos mil ochocientos doce pesos 32/100 M.N.)**; situación que también es incongruente en relación con el importe devengado de **$1,138,131.28 (Un millón ciento treinta y ocho mil ciento treinta y un pesos 28/100 M.N.),** que representa el **70.49%** del monto total del 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	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 EJERCIO 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	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO	1,142,812.32	1,138,131.28	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE GUADALUPE, EN LA LOCALIDAD DE CORRAL DE PIEDRA (2021)	$802,220.53	PROYECTOS	2	0	2	0	100%	335,910.75 340,591.79	70.20% 70.49%
TOTAL DEL PROGRAMA			$1,142,812.32	$1,138,131.28		$802,220.53								

- **Satisfacción de beneficiarios e Igualdad entre hombres y mujeres.**

Respecto a 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, se identificó que el programa presupuestario **"Comunicaciones y transportes"**, no registró el nombre de la obra en el reporte referido, por ende 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).

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, con un importe devengado total

de **$4,474,351.26 (Cuatro millones cuatrocientos setenta y cuatro mil trescientos cincuenta y un pesos 26/100 M.N),** en el cual registró 3 actividades denominadas **"Fondo III (Presidencia)", "Pavimento con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"**, observando que en la actividad denominada **Fondo III Presidencia**, fueron registradas **6** obras y una acción con registros contables que corresponden a remanentes de los recursos pertenecientes al ejercicio fiscal 2020; por un importe de **$3,850,723.26 (Tres millones ochocientes cincuenta mil setecientos veintitrés pesos 26/100 M.N.).**

Por lo que respecta a las actividades **"Pavimento con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales",** se observa un importe devengado de **$ 523,628.00 (Quinientos veintitrés mil seiscientos veintiocho pesos 00/100 M.N)** y **$ 100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.)**, respectivamente, ambos correspondientes a recursos del ejercicio fiscal 2021, los cuales a nivel de actividades registraron la ejecución de una obra cada una, de las cuales se constató 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 3. prosperidad, en el tema desarrollo urbano y territorial, 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 fiscal 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	FONDO III PRESIDENCIA	REHABILITACIÓN DE LA LINEA DE DRENAJE SANITARIO DE LA CALLE HIDALGO (2021)	**190,200.85**	-	-	-	-
		REHABILITACIÓN DE LA LINEA DE AGUA POTABLE DE LA CALLE HIDALGO (2021)	**141,653.70**				
		REHABILITACIÓN DE LA LINEA DE AGUA POTABLE DE LA PRIVADA SANTA CRUZ (2021)	**99,349.29**				
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO Y GUARNICIONES DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA (2021)	**511,207.68**				
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES GUADALUPE VICTORIA, 16 DE SEPTIEMBRE Y RICARDO FLORES MAGÓN (2021)	**1,315,059.16**	-	-	-	-
		CONSTRICCIÓN DE PAVIMENTO CON CONCRETO HIDRÁULICO Y GUARNICIONES EN LA CALLE HIDALGO	**1,436,891.95**				
		3000 SERVICIOS GENERALES 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**156,360.63**				
	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO Y GUARNICIONES DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA (2021)	**523,628.00**	EJE 3: PROSPERIDAD	DESARROLLO URBANO Y TERRITORIAL	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
	MEJORAMIENTO Y/O REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL DE SANTIAGO CACALOXTEPEC A TEZOATLÁN DE SEGURA Y LUNA (2021)	**100,000.00**				
TOTAL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$4,474,351.26**				

Ahora bien, considerado que en la actividad denominada **"Fondo III (Presidencia)",** reportó 6 obras y una acción registradas como pagadas con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020, incumpliendo el ente auditado con el registro contable y presupuestario de dicha actividad en el ejercicio fiscal 2020, derivado del análisis al respaldo del sistema de contabilidad presentado por el ente fiscalizado el día 22 de abril de 2022, se constató que en el ejercicio fiscal 2021 las obras denominadas: "Rehabilitación de la línea de drenaje sanitario de la Calle Hidalgo (2021), Rehabilitación de la línea de agua potable de la calle Hidalgo (2021), Rehabilitación de la línea de agua potable de la privada santa cruz (2021), Construcción de pavimento con concreto hidráulico y guarniciones de la calle Emiliano Zapata (2021), Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en las calles Guadalupe Victoria, 16 de septiembre y Ricardo Flores Magón (2021), Construcción de pavimento con concreto hidráulico y guarniciones en la calle Hidalgo", y la acción integrada por los capítulos de gasto 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, los momentos contables del gasto **comprometido, devengado,** ejercido y pagado fueron registrados con fechas 31 de enero de 2021, 26 y 30 de abril de 2021 y 25 de noviembre de 2021, según consta en los auxiliares de las cuentas 8241 Presupuesto de egresos comprometido, 8251 Presupuesto de egresos devengado, 8261 Presupuesto de egresos ejercido y 8271 Presupuesto de egresos pagado, siendo que los periodos

de ejecución de las referidas obras correspondieron al ejercicio fiscal 2020, y los gastos devengados corresponden al ejercicio fiscal 2020, por lo que, dicha actividad debió ser registrada en un programa presupuestario en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2020, en virtud de estar directamente relacionados con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del 2020, considerando que el periodo relativo a la contabilidad gubernamental es de un año calendario, que para el caso concreto comprendió del 1 de enero hasta el 31 de diciembre al 2020; derivado de lo anterior, el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones establecidas en los artículos 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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, no acreditando que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados; así 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; 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 y 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, así como vincular los mismos 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, VII, 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.

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en las actividades denominadas: **"Pavimento con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes al 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 13 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Rehabilitación del Camino Rural de Santiago Cacaloxtepec a Tezoatlán de Segura y Luna (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.

Por otra parte, el ente fiscalizado no presentó el Programa Anual de Obras ni el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos 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 las Actividades denominadas: **"Pavimento con concreto hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes al programa denominado **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, no fueron susceptibles de ser verificadas en dichos documentos, por lo que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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"**, respecto de las **actividades "Pavimentación con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales**", se verificó 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: **"Pavimentación con Concreto Hidráulico"** reportó como meta programada la ejecución de 2 proyectos, mismos que reporta como meta alcanzada dentro del Reporte referido, por lo que de acuerdo a la información registrada por el ente fiscalizado cumplió con el 100% de metas alcanzadas, información que es incongruentes con el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, toda vez que, solo reportó la ejecución de una proyecto u obra denominada: "Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da Etapa (2021)" para la actividad **"Pavimentación con Concreto Hidráulico"** del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial".**

Mientras que, con relación a la actividad denominada: **"Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales**", correspondiente al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial".** el ente fiscalizado, reportó 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 "**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 ni haber realizado una correcta planeación y ejecución 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 (REAL)	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO Y GUARNICIONES DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA (2021)	2 PROYECTOS 100%	1 PROYECTO 50%	50%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								SIN PROYECTO U OBRA					
							MEJORAMIENTO Y/O REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL DE SANTIAGO CACALOXTEPEC A TEZOATLÁN DE SEGURA Y LUNA (2021)	1 PROYECTO 100%	1 PROYECTO 100%	0%		

Por otra parte, de la documentación proporcionada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, relacionada a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades denominadas: **"Pavimento con concreto hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** del programa denominado "**Desarrollo urbano y ordenamiento territorial**", el ente fiscalizado no acreditó contar con: **"Anexo financiero o técnico de obra, Croquis de localización de los trabajos ejecutados, Finiquito de obra y Acta entrega recepción del contratista al municipio",** correspondiente a la obra pública denominada: **"Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da Etapa (2021)".** Mientras que de la obra pública denominada: "**Rehabilitación del Camino Rural de Santiago Cacaloxtepec a Tezoatlán de Segura y Luna (2021)"**, no acreditó contar con: **"Anexo financiero o técnico de obra, Croquis de localización de los trabajos ejecutados, Planos del Proyecto (Arquitectónicos y de Ingeniería), Padrón de Beneficiados, Croquis de localización de los trabajos ejecutados, Reporte Fotográfico Georreferenciado, Finiquito de obra y Acta entrega recepción del contratista al municipio"**.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 26, 56 fracción I, 65, 66 fracción I, y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 48 fracción I, incisos c) y g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Derivado del análisis realizado a las Actividades denominadas: **"Pavimento con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes al programa denominado **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** respecto a si fueron 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 Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da Etapa (2021)" y: "Rehabilitación del Camino Rural de Santiago Cacaloxtepec a Tezoatlán de Segura y Luna (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 "Pavimentación con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 de las actividades denominadas: **"Pavimento con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes 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 dichas actividades presentaron un importe modificado que en suma asciende a **$678,828.00 (Seiscientos setenta y ocho mil ochocientos veintiocho pesos 00/100 M.N.)**, que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 100% de su presupuesto modificado para las actividades denominadas: **"Pavimento con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes 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			
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PREVENCIÓN, REHABILITACIÓN Y MEJORAMIENTO	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO		578,828.00	578,828.00	578,828.00	0.00	0.00	100%
		MEJORAMIENTO Y/O REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES		100,000.00	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$0.00	$ 678,828.00	$ 678,828.00	$ 678,828.00	0.00	$0.00	100%

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en las Actividades denominadas: **"Pavimento con concreto hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes al 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 de la siguiente manera:

De la actividad denominada: **"Pavimentación con Concreto Hidráulico"** reportó como meta programada la ejecución de 2 proyectos, mismos que reporta como meta alcanzada dentro del Reporte referido, por lo que de acuerdo a la información registrada por el ente fiscalizado cumplió con el 100% de metas alcanzadas, información que es incongruente con los reportes de Medición de Avance Financiero de Objetivos Acciones y Metas y el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, toda vez que, solo reportó la ejecución de una proyecto u obra denominada: "Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da Etapa (2021)" para la actividad **"Pavimentación con Concreto Hidráulico"** del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial".** Mientras que, con relación a la actividad denominada: **"Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales**", el ente fiscalizado, reportó el 100% de metas alcanzadas, información es congruente con los reportes antes referidos.

No obstante, el importe total ejercido correspondiente a las actividades: **"Pavimento con concreto hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** corresponde a **$678,828.00 (Seiscientos setenta y ocho mil ochocientos veintiocho pesos 00/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, con relación a las obras públicas reportadas en el Reporte de Programas Presupuestarios, por lo que el ente fiscalizado cumplió con las metas del gasto, sin embargo, no cumplió con las metas de obra o acción reportadas como programadas para la actividad : **"Pavimento con concreto hidráulico",** 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 (REAL)	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	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	578,828.00	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO Y GUARNICIONES DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA (2021)	578,828.00-	PROYECTO	2	0	1	1	50%-	0.00	100%-
				SIN PROYECTO U OBRA									
		MEJORAMIENTO Y/O REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	100,000.00	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL DE SANTIAGO CACALOXTEPEC A TEZOATLÁN DE SEGURA Y LUNA (2021)	100,000.00	PROYECTOS	1	0	1	0	100%	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$678,828.00		$678,828.00								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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.**

Respecto a la ejecución de las obras públicas relacionadas a las actividades denominadas: **“Pavimento con Concreto Hidráulico” y “Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales”** correspondientes al programa

"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", registradas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 24 de mayo del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada: **"Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da 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 75% 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 bueno de satisfacción, mientras que el 25% de las personas encuestadas se encuentran con un nivel regular de satisfacción; beneficiando al 50% de mujeres y 50% de hombres; y respecto de la obra denominada: **"Rehabilitación del camino rural de Santiago Cacaloxtepec a Tezoatlán de Segura y Luna (2021)",** se constató que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación y 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 75% de mujeres y 25% 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, relativo a los objetivos y las metas del gasto de las actividades denominadas: **"Pavimento con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes al programa **"Desarrollo urbano y Ordenamiento Territorial"**, verificando que el ente fiscalizado reportó que las obras ejecutadas en las actividades antes referidas dentro del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, beneficiaron a un total de 13 mujeres y 15 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; y se detectó que realizó el registro de obras y acciones correspondientes a remanentes de recursos correspondientes al ejercicio fiscal 2020, por lo anterior el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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/0412/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/036/2022-SA-005

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

PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.**

La actividad denominada **"Fondo III (Presidencia)",** reportó 6 obras y una acción registradas como pagadas con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020, incumpliendo con el registro contable y presupuestario de dicha actividad en el ejercicio fiscal 2020, derivado del análisis al respaldo del sistema de contabilidad presentado por el ente fiscalizado, se constató que en el ejercicio fiscal 2021 las obras denominadas: "Rehabilitación de la línea de drenaje sanitario de la Calle Hidalgo (2021), Rehabilitación de la línea de agua potable de la calle Hidalgo (2021), Rehabilitación de la línea de agua potable de la privada santa cruz (2021), Construcción de pavimento con concreto hidráulico y guarniciones de la calle Emiliano Zapata (2021), Construcción de pavimentación con concreto hidráulico en las calles Guadalupe Victoria, 16 de septiembre y Ricardo Flores Magón (2021), Construcción de pavimento con concreto hidráulico y guarniciones en la calle Hidalgo", y la acción integrada por los capítulos de gasto 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, los momentos contables del gasto **comprometido, devengado,** ejercido y pagado fueron registrados con fechas 31 de enero de 2021, 26 y 30 de abril de 2021 y 25 de noviembre de 2021, según consta en los auxiliares de las cuentas 8241 Presupuesto de egresos comprometido, 8251 Presupuesto de egresos devengado, 8261 Presupuesto de egresos ejercido y 8271 Presupuesto de egresos pagado, siendo que los periodos de ejecución de las referidas obras correspondieron al ejercicio fiscal 2020, y los gastos devengados corresponden al ejercicio fiscal 2020, por lo que, dicha actividad debió ser registrada en un programa presupuestario en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2020.

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

Del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 13 de marzo de 2021, presentada se constató que la obra denominada: **"Rehabilitación del Camino Rural de Santiago Cacaloxtepec a Tezoatlán de Segura y Luna (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.

Presentar el Programa Anual de Obras y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; ya que, las obras públicas integradas en las Actividades denominadas: **"Pavimento con concreto hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes al programa denominado **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, no fueron susceptibles de ser verificadas en dichos documentos, por lo que, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021.

- **Diseño del programa.**

Referente al diseño del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial",** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, 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.

- **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 de las **actividades "Pavimentación con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales**", se verificó 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: **"Pavimentación con Concreto Hidráulico"** reportó como meta programada la ejecución de 2 proyectos, mismos que reporta como meta alcanzada dentro del Reporte referido, de acuerdo a la información registrada por el ente fiscalizado cumplió con el 100% de metas alcanzadas, información que es incongruente con el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, toda vez que, solo reportó la ejecución de un proyecto u obra denominada: "Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da Etapa (2021)" para la actividad **"Pavimentación con Concreto Hidráulico"** del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**.

Con relación a la actividad denominada: **"Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales**", correspondiente al programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial**, reportó 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 "**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, no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstas ni haber realizado una correcta planeación y ejecución 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 (REAL)	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO Y GUARNICIONES DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA (2021)	2 PROYECTOS 100%	1 PROYECTO 50%	50%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								SIN PROYECTO U OBRA					
							MEJORAMIENTO Y/O REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL DE SANTIAGO CACALOXTEPEC A TEZOATLÁN DE SEGURA Y LUNA (2021)	1 PROYECTO 100%	1 PROYECTO 100%	0%		

En relación a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades denominadas: **"Pavimento con concreto hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** del programa denominado "**Desarrollo urbano y ordenamiento territorial**", el ente fiscalizado no acreditó contar con: **"Anexo financiero o técnico de obra, Croquis de localización de los trabajos ejecutados, Finiquito de obra y Acta entrega recepción del contratista al municipio",** correspondiente a la obra pública denominada: **"Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da Etapa (2021**)". Mientras que de la obra pública denominada: "**Rehabilitación del Camino Rural de Santiago Cacaloxtepec a Tezoatlán de Segura y Luna (2021)"**, no acreditó contar con: **"Anexo financiero o técnico de obra, Croquis de localización de los trabajos ejecutados, Planos del Proyecto (Arquitectónicos y de Ingeniería), Padrón de Beneficiados, Croquis de localización de los trabajos ejecutados, Reporte Fotográfico Georreferenciado, Finiquito de obra y Acta entrega recepción del contratista al municipio"**.

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Respecto a si las Actividades denominadas: **"Pavimento con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes al programa denominado **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** fueron 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 Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da Etapa (2021)" y: "Rehabilitación del Camino Rural de Santiago Cacaloxtepec a Tezoatlán de*

Segura y Luna (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 "Pavimentación con Concreto Hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**.

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto a el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en las Actividades denominadas: **"Pavimento con concreto hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** correspondientes al 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 de la siguiente manera:

De la actividad denominada: **"Pavimentación con Concreto Hidráulico"** reportó como meta programada la ejecución de 2 proyectos, mismos que reporta como meta alcanzada dentro del Reporte referido, por lo que de acuerdo a la información registrada por el ente fiscalizado cumplió con el 100% de metas alcanzadas, información que es incongruente con los reportes de Medición de Avance Financiero de Objetivos Acciones y Metas y el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, toda vez que, solo reportó la ejecución de un proyecto u obra denominada: "Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico y Guarniciones de la calle Emiliano Zapata 2da Etapa (2021)" para la actividad **"Pavimentación con Concreto Hidráulico"** del programa **"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**. Mientras que, con relación a la actividad denominada: **"Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales**", el ente fiscalizado, reportó el 100% de metas alcanzadas, información que es congruente con los reportes antes referidos.

Respecto a el importe total ejercido correspondiente a las actividades: **"Pavimento con concreto hidráulico" y "Mejoramiento y/o Rehabilitación de Caminos Rurales"** corresponde a **$678,828.00 (Seiscientos setenta y ocho mil ochocientos veintiocho pesos 00/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"Desarrollo urbano y ordenamiento territorial"**, con relación a las obras públicas reportadas en el Reporte de Programas Presupuestarios, por lo que el ente fiscalizado cumplió con las metas del gasto, sin embargo, no cumplió con las metas de obra o acción reportadas como programadas para la actividad: **"Pavimento con concreto hidráulico"**, 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 (REAL)	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	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO	578,828.00	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO HIDRÁULICO Y GUARNICIONES DE LA CALLE EMILIANO ZAPATA 2DA ETAPA (2021)	578,828.00-	PROYECTO	2	0	1	1	50%-	0.00	100%-
				SIN PROYECTO U OBRA									
		MEJORAMIENTO Y/O REHABILITACIÓN DE CAMINOS RURALES	100,000.00	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL DE SANTIAGO CACALOXTEPEC A TEZOATLÁN DE SEGURA Y LUNA (2021)	100,000.00	PROYECTOS	1	0	1	0	100%	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$678,828.00		$678,828.00								

Resultado: AD-07 (Con observación).

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$3,289,550.29 (Tres millones doscientos ochenta y nueve mil quinientos cincuenta pesos 29/100 M.N.),** los cuales fueron ejecutados a través de cuatro programas denominados: "**Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y**

Servicios Básicos", "Comunicaciones y Transporte" y "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", así como **Gastos Indirectos**, que representan el **89.37%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, dejando un importe sin ejercer de **$391,110.71 (Trescientos noventa y un mil ciento diez pesos 71/100M.N.)** correspondiente al **10.63%** 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), vigente en 2021.

Por otra parte, se constató que el ente auditado ejecutó proyectos por un importe de **$320,984.70 (Trescientos veinte mil novecientos ochenta y cuatro pesos 70/100 M.N.),** equivalente al **8.72%** en proyectos de contribución directa del total del recurso asignado; asimismo, se constató que invirtió un importe de **$2,858,145.76 (Dos millones ochocientos cincuenta y ocho mil ciento cuarenta y cinco pesos 76/100 M.N.)**, el cual representa el **77.65 %** 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 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), vigente en 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe **de $2,244,459.27 (Dos millones doscientos cuarenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 27/100 M.N.),** que corresponde a un porcentaje del **60.98**%, **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), vigente en 2021.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, 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/0412/2022, se notificaron el día 14 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/036/2022-SA-006

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

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES 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).

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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito**

de Huajuapan, Oaxaca, ejerció recursos por un importe de **$3,289,550.29 (Tres millones doscientos ochenta y nueve mil quinientos cincuenta pesos 29/100 M.N.),** los cuales fueron ejecutados a través de cuatro programas denominados: "**Desarrollo Social y Humano", "Vivienda y Servicios Básicos", "Comunicaciones y Transporte" y "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** así como **Gastos Indirectos**, que representan el **89.37%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, dejando un importe sin ejercer de **$391,110.71 (Trescientos noventa y un mil ciento diez pesos 71/100 M.N.)** correspondiente al **10.63%** 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 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 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 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 Santiago Cacaloxtepec, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en los resultados números: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07**; en los que se constató que existen deficiencias en la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), de la implementación de una 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 relativo a los documentos normativos básicos: Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de ética, Código de Conducta, Bando de Policía y Gobierno; 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 Programa Anual de Obras y Programa Anual de la Administración Pública Municipal, por lo que no acreditó que se haya realizado un adecuado 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, no acreditó haber estado en condiciones de determinar cuáles son los programas, obras y acciones a realizar de manera prioritaria en el Municipio; así como la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) con la estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes, y actividades de programa, así como no acreditó haber destinado el total de recursos del FISM-DF, exclusivamente al financiamiento de obras que hayan beneficiado directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago 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 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 Desarrollo Social.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de 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 de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
7. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
8. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
9. 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 Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.
2. Lineamientos para la emisión del Código de Ética.
3. Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada.

Conforme a lo establecido en el artículo 22 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0412/2022 notificado el día 14 de julio de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria sobre el Desempeño número OA/CPM/036/2022, 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, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; no contó con elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual los resultados **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06 y AD-07** se consideran como no aclarados ni justificados.

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

Santiago Yaitepec,
Distrito de Juquila,
Oaxaca.

037

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/037/2022.

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 municipio de **Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 6 programas presupuestarios a través de 8 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$25,799,971.27 (Veinticinco millones setecientos noventa y nueve**

mil novecientos setenta y un pesos 27/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2 programas** presupuestarios: "0104 -Vivienda y Servicios Básicos" y "0512 Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", correspondientes a 8 obras, por el importe total de **$16,860,949.25 (Dieciséis millones ochocientos sesenta mil novecientos cuarenta y nueve pesos 25/100 M.N.)**; el cual representa el **65.35%** 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 24 de febrero de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno (CCI), firmado y sellado por el C. Roberto Salinas Santiago, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el Municipio auditado obtuvo un puntaje de **29.5** 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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	29.5	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	8.6
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	8.9
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	6.7
5	SUPERVISIÓN	20	0.0
	TOTALES	**100**	**29.5**

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 **5.3** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, cuenta con un manual de organización y un manual de procedimientos que garantizan una estructura orgánica municipal y administrativa; presentó el bando de policía y gobierno, y cuenta con reglamentos municipales aprobados; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con órgano interno de control municipal, o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal, haber integrado un comité de contraloría social y comités ciudadanos de control y vigilancia en cada obra municipal realizada; por lo tanto, no acreditó tener designados responsables para ejercer las labores de revisión, fiscalización y vigilancia interna para alcanzar la eficiencia y eficacia en las funciones de la administración municipal; asimismo no cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, ni cuenta con medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; de igual manera, no acreditó haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, que garantice la eficiencia en el desempeño de sus funciones y contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente 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 los artículos 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 43 fracciones XI, LXXIX y LXXX, 120, 126 BIS, 126 TER, 126 SEPTENDECIES 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, asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con los bienes muebles e inmuebles del municipio a través de un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios. Que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal; que en relación a los municipios con población menor de veinte mil habitantes, las funciones de la Contraloría Interna Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el Tesorero Municipal; y de constituir un Comité de Contraloría Social Municipal y un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Yaitepec, 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 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; 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 **8.6** 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, sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, asimismo, no acreditó contar con un área formalmente establecida, responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo, y que evalúe el grado de cumplimiento al final de ejercicio fiscal, ni contar con un comité de contraloría social municipal, así también, no acreditó contar con un área especializada para evaluar posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el 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 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 fracción I y, 49, 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 permita 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, que provea 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 formuladas por el ente auditado, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **8.9** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado cuenta con el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA) para el registro de sus operaciones financieras; sin embargo, no acreditó contar con sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de sus actividades administrativas a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales; asimismo, se verificó que el municipio 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, para asegurar y salvaguardar los bienes muebles e inmuebles y activos vulnerables propiedad del municipio.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el 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 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 mismo, 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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, 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, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado 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); 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; así mismo, 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; 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 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 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; 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 alcanzado de **0** puntos de un total de **20** puntos posibles, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado no cuenta con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, ni que tome en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; de igual manera, no acreditó que cuente 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 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 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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/0249/2022 se notificaron el día 30 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de junio de 2022, la cual consiste en 5 carpetas que integran el resultado **AD-01** con un total de 81 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

AMBIENTE DE CONTROL.

Respecto a contar con órgano interno de control municipal, o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal; presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 05 de febrero de 2021, de la aprobación de la creación de la comisión de Contraloría Interna del Municipio para el año 2021, el cual está integrado por la Regidora de Educación, Regidora de Cultura y Secretario Municipal; firmada y sellada por el cabildo municipal; sin embargo, no integra el acta constitutiva de instalación y toma de protesta del comité de contraloría interna municipal, por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a haber integrado un comité de contraloría social, presentó: Acta de asamblea del nombramiento del comité de contraloría social quien fungirá durante el ejercicio 2020, de fecha 28 de febrero de 2020, firmada y sellada por los integrantes del cabildo municipal y firmas de los integrantes del comité de contraloría social; sin embargo, el acta no corresponde al ejercicio fiscal auditado, ya que en ella se registra que el periodo de operación de dicho comité solo será durante el año 2020, no hasta el año 2021; 5 oficios suscritos por los integrantes del comité de contraloría social 2020 y dirigidos al presidente municipal, para la solicitud de información de la relación de obras para ejecutarse en el año 2021 y en proceso de 2020; 8 documentos de nombre "Ficha Informativa de la Obra", que describen datos de las obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal 2021, firmados y sellados por el presidente municipal; reportes fotográficos de obras, reportes de vigilancia y seguimiento de obra pública, que describen los datos de las obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, los reportes son suscritos por el comité de obras integrado durante el ejercicio 2020 y no acredita que este comité siga ejerciendo funciones en el ejercicio 2021; por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a haber integrado comités ciudadanos de control y vigilancia en cada obra municipal realizada, presentó: Mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, argumento que a la letra dice: *"Se aclara que en el municipio de Santiago Yaitepec, se constituyeron OCHO COMITÉS DE OBRAS, cuya función fue la de vigilar la ejecución de la obra pública del municipio; lo anterior tomando en consideración de que fueron ocho las obras que se ejecutaron en dicho ejercicio fiscal…"* anexa también 8 actas de integración del comité de obras, mediante las cuales a través de asamblea general llevaron a cabo la integración de comités ciudadanos de control y vigilancia de cada obra municipal realizada; firmadas y selladas *únicamente* por el presidente municipal y por las personas que integrarán los comités de obras; sin embargo, en las actas antes referidas no constan las firmas de los ciudadanos asistentes a dicha asamblea, que demuestre la participación y consulta popular que se hubieran hecho; tal y como se registra en el encabezado de dichas actas; por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, presentó: Mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"Se aclara que en el PUNTO QUINCE del oficio número* ***PM/035/2022*** *de fecha 24 de febrero de 2022, se acreditó que el municipio de Santiago Yaitepec cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, remitiendo el expediente*

correspondiente"; sin embargo, se verificó que la integración de dicho comité *únicamente se encuentra integrado por 2 personas del cabildo y el tesorero municipal, siendo que* se debió de integrar con un Regidor de cada una de las diversas fuerzas políticas que constituyan el Ayuntamiento y con los servidores públicos que determine el mismo, como lo establece el artículo 120 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; además, dicho documento no registra la integración correcta del comité (presidente, vocales y secretario técnico), así como sus atribuciones; por lo cual, **no atendió este punto.**

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Respecto a que 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 Finanza; presentó: Convenio de colaboración administrativa y autorización de uso de información relacionada con la transparencia gubernamental de fecha 19 de enero de 2021, celebrado por el presidente municipal y síndico municipal y la Secretaria de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, a través del Sub Secretario de Egresos, Contabilidad y Tesorería de la Secretaria de Finanzas, debidamente firmado y sellado. Por lo que, **atendió este punto.**

Respecto a que no acreditó rendir a la ciudadanía a través del Informe de Gobierno Municipal, la situación de las finanzas municipales; presentó: acta de sesión pública y solemne de cabildo del H. Ayuntamiento de Santiago Yaitepec, del segundo Informe de Gobierno Municipal, de fecha 15 de diciembre de 2021, firmado y sellado por el cabildo municipal, sin firma ni sello del regidor de vialidad; Oficio número PM/224/2021 suscrito por el presidente municipal dirigido al síndico municipal, regidor de hacienda, regidor de obras, regidora de educación, regidor de agricultura, regidora de salud, regidor de vialidad, regidor de deportes, regidora de cultura, secretario municipal y tesorero municipal, mediante el cual solicita la presencia de las personas antes mencionadas para la realización del informe de Gobierno Municipal del ejercicio 2020; impresión de una hoja de invitación al 2do. informe presidencial que se realizara el 15 de diciembre de 2021, 3:00 p.m. en la galera municipal. Por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió,** respecto al componente **Información y Comunicación** lo relativo al Convenio de Colaboración Administrativa

y autorización de uso de información relacionada con la Transparencia Gubernamental con la Secretaría de Finanza y rendir a la ciudadanía a través del Informe de Gobierno Municipal, la situación de las finanzas municipales. **Por lo que se emite**:

Recomendación.

2021-OA/CPM/037/2022-REC-001

El Municipio de **Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); que atienda los cinco componentes de:

AMBIENTE DE CONTROL.

No acreditó contar con órgano interno de control municipal, o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal, haber integrado un comité de contraloría social y comités ciudadanos de control y vigilancia en cada obra municipal realizada; asimismo no cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, ni cuenta con medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; de igual manera, no acreditó haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, que garantice la eficiencia en el desempeño de sus funciones y contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Cuenta con un Plan Municipal de Desarrollo y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, asimismo, no acreditó contar con un área formalmente establecida, responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo, y que evalúe el grado de cumplimiento al final de ejercicio fiscal, ni contar con un comité de contraloría social municipal, así también, no acreditó contar con un área especializada para evaluar posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Cuenta con el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA) para el registro de sus operaciones financieras; sin embargo, no acreditó contar con sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de sus actividades administrativas a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales; asimismo, se verificó que el municipio 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, para asegurar y salvaguardar los bienes muebles e inmuebles y activos vulnerables propiedad del municipio.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

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 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.

No cuenta con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, ni que tome en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; de igual manera, no acreditó que cuente 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 de 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 no cuenta con la información referente a la "Modalidad de ejecución por obra"; de igual forma el ente fiscalizado presentó una impresión a color de una hoja membretada la cual lleva de título "Gaceta Municipal", documento insuficiente para determinar qué se trata de la Gaceta Municipal oficial de H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca, por consiguiente, el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización el cumplimiento de las disposiciones normativas contenidas en los artículos 48, fracción I, inciso f) y 49 párrafo segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, los cuales establecen que los Programas Anuales de la Administración Pública Municipal deberán contener la modalidad de ejecución por obra y deberán ser publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o en 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 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 suficiente de 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; 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 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; sin embargo, no presentó evidencia suficiente de 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; 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 aprecia en su contenido 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, profesionalismo, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, integridad, equidad; haciendo del conocimiento de los servidores públicos del H. Ayuntamiento del Municipio; cumpliendo con las disposiciones jurídicas 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. No obstante de haber presentado el Código de Ética, el ente municipal auditado no acreditó 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**, 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 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 y análisis al documento **Bando de policía y Gobierno**, presentado por el Ayuntamiento, se aprecia 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 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; 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; 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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/0249/2022 se notificaron el día 30 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de junio de 2022, mediante el cual argumentó:

1) Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, argumentó:*"1.-Cabe señal que el Programa Anual de la Administración Pública, fue debidamente publicado en la gaceta municipal, no obstante que este órgano fiscalizador refiere que con la documental remitida sea insuficiente para acreditar que el Programa Anual de la Administración Pública no haya sido publicado; ahora bien respecto a que en el programa no se cuenta con la información referente a la modalidad de ejecución por obra; esto es debido a que al momento de la ejecución de cada obra, es cuando se determina su modalidad, de acuerdo a lo programado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, en base a los montos de cada obra, pudiendo ejecutarse en todo caso por: LICITACIÓN PÚBLICA, INVITACIÓN RESTRINGIDA A CUANTO MENOS TRES CONTRATISTAS, O ADJUDICACIÓN DIRECTA, o como lo establecen los artículos 24, 25, 43, 44 y 45 del ordenamiento legal en cita.";* sin embargo, el municipio dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, debió elaborar su programa anual de la administración pública municipal, el cual debió contener como mínimo los siguientes requisitos: Listado de las obras a ejecutar, el responsable de las obras, la ubicación de las mismas, el monto asignado a cada una de ellas, su período 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 por cada una de ellas, como lo establecen los artículos 48, fracción I y 49 párrafo segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales la ley; además no presentó documentación que muestre evidencia de que fue debidamente publicado en la gaceta municipal. Por lo que, **no atendió este punto.**

2) Manual de Organización y 3) Manual de Procedimientos; argumentó: *"2.-...se aclara que, dicho documento fue debidamente promulgado por el Presidente Municipal Constitucional, así como debidamente publicado en la Gaceta Municipal; ahora bien, en cuanto a que no se encuentra disponible al público en forma electrónica, se aclara que esta circunstancia es debido a que no se cuenta con los recursos suficientes para contar con dichos medios, tal y como se manifestado en puntos anteriores, así mismo de que el documento se encuentra a disposición en forma física en las oficinas de la Secretaría Municipal, lugar en donde el público que lo ha requerido ha acudido a solicitarlo.",* sin embargo, no presenta evidencia documental que sustente su argumento y acredite que fueron debidamente publicados en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno y poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos. Por lo cual, **no atendió este punto.**

4) Código de ética y 5) Código de Conducta; argumentó: *"4.- El código de Ética y Conducta, se aclara que sí fue debidamente publicado en la Gaceta Municipal tal y como se aprecia en dicho documento el cual fue remitido a este Órgano de Fiscalización mediante el oficio número* ***PM/035/2022*** *de fecha 24 de febrero de 2022, siendo uno de los medios por los cuales se pueden publicar y difundir tanto información como documentos oficiales expedidos por el Presidente Municipal Constitucional o el Honorable Ayuntamiento Constitucional, así como fue difundido a los servidores públicos del municipio, tal y como se demuestra en el oficio número* ***PM/020/2021****, de fecha 08 de febrero 2021, en el que se aprecian los nombres, firmas y sellos en su caso de los servidores públicos municipales, a los cuales les fue entregado un ejemplar del referido código; reiterando de igual forma que el municipio no cuenta con los recursos suficientes para contar con una página oficial y poder dar publicidad a los documentos que emite; sin embargo, no es el único medio por el cual se pueden publicar documentos.";* anexa también, 1 carpeta con una hoja certificada la cual contiene: Oficio número PM/020/2021 de fecha 08 de febrero de 2021, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido a los Ciudadanos, Síndico Municipal, Regidores, Alcalde Único Constitucional y demás funcionarios municipales, sellado y firmado por el Presidente Municipal, mediante el cual les hace la entrega de un ejemplar del código de ética y conducta del Municipio, con sellos y firmas de recibido de los Regidores y Síndico Municipal; sin embargo, no presentó evidencia documental que sustente su argumento y acredite que sí fue debidamente publicado en la Gaceta Municipal. Por lo que, **no atendió este punto.**

6) Bando de policía y Gobierno; argumentó: *"5.- Respecto a la observación hecha sobre el Bando de Policía y Gobierno Municipal, se reitera que dicha normatividad, en su momento para su debida difusión fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, tan es así que en el PUNTO DOS del oficio número* ***PM/035/2022*** *de fecha 24 de febrero de 2022, al remitir los documentos que fueron requeridos por el órgano de fiscalización, el documento que se remitió fueron copias certificadas de un cuadernillo de veinte hojas de tamaño carta que contiene el PERIODICO OFICIAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA, en el cual fue publicado el referido Bando, agradeciendo.";* sin embargo, la publicación del bando de policía y gobierno mencionado en su argumento corresponde a la publicación realizada el 12 de septiembre de 2015, siendo que debió ratificar o actualizar, aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión, por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada y su argumento vertido, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/037/2022-SA-001

El Municipio de **Santiago Yaitepec, 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:

1) El **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, cuente con la información referente a la "Modalidad de ejecución por obra"; y su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o en Revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado.

2) El **Manual de Organización**, la evidencia suficiente de haberlo publicado o difundido en medios oficiales, en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos.

3) El **Manual de Procedimientos**, la evidencia suficiente de haberlo publicado o difundido en medios oficiales en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos.

4) El **Código de ética**, acredite que haya sido publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y dar la máxima publicidad en la página oficial del municipio.

5) El **Código de Conducta,** acredite 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**, acredite 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.

Resultado: AD-03 (Con observación).

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 29 de enero de 2021 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$23,198,883.61 (Veintitrés millones ciento noventa y ocho mil ochocientos ochenta y tres pesos 61/100 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 30 de enero de 2022 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$25,799,971.27 (Veinticinco millones setecientos noventa y nueve mil novecientos setenta y un pesos 27/100 M.N.),** ejecutado a través de seis programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$2,601,087.66 (Dos millones seiscientos un mil ochenta y siete pesos 66/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que cinco de los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Electrificación (Energía Eléctrica)", "Pavimentación", "Drenaje (Drenaje Sanitario)", "Agua Potable" y "Caminos Rurales"*; así mismo cinco de los programas considerados en la cuenta pública: 0101 -Desarrollo Social y Humano, 0104 -Vivienda y Servicios Básicos, 0409 -Comunicaciones y Transportes, 0410 -Impulso a la Economía y 0512 -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	EDUCACIÓN		0102 -EDUCACIÓN	3,000,000.00	0.00
2	ELECTRIFICACIÓN (ENERGÍA ELÉCTRICA)		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	PAVIMENTACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	DRENAJE (DRENAJE SANITARIO)		NO REGISTRADO	0.00	0.00
5	AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
6	CAMINOS RURALES	$ 23,198,883.61	NO REGISTRADO	0.00	0.00
7	NO AUTORIZADO		0101 -DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	7,452,192.18	8,298,917.43
8	NO AUTORIZADO		0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	6,079,574.24	7,126,493.77
9	NO AUTORIZADO		0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	1,000,000.00	0.00
10	NO AUTORIZADO		0410 -IMPULSO A LA ECONOMÍA	1,167,115.19	640,104.59
11	NO AUTORIZADO		0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	4,500,002.00	9,734,455.48
TOTALES		**$ 23,198,883.61**	**TOTALES**	**$23,198,883.61**	**$25,799,971.27**

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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 "0101 -Desarrollo social y humano", con un presupuesto aprobado de $ 7,452,192.18 (Siete millones cuatrocientos cincuenta y dos mil ciento noventa y dos pesos 18/100 M.N.), "0102 -Educación", con un presupuesto aprobado de $ 3,000,000.00 (Tres millones de pesos 00/100 M.N.) "0409 -Comunicaciones y transportes", con un presupuesto aprobado de $1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.) y "0410 -Impulso a la economía", con un presupuesto aprobado de $1,167,115.19 (Un millón ciento sesenta y siete mil ciento quince pesos 19/100 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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/0249/2022 se notificaron el día 30 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de junio de 2022, presentó del resultado **AD-03** 1 carpeta con 109 fojas en copias certificadas consistentes en:

Respecto a que cinco de los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Electrificación (Energía Eléctrica)", "Pavimentación", "Drenaje (Drenaje Sanitario)", "Agua Potable" y "Caminos Rurales"*; así mismo cinco de los programas considerados en la cuenta pública: 0101 -Desarrollo Social y Humano, 0104 -Vivienda y Servicios Básicos, 0409 -Comunicaciones y Transportes, 0410 -Impulso a la Economía y 0512 -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.

Presentó: Mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"En el proyecto de presupuestos para el ejercicio 2021, inicialmente se incluyó los siguientes programas, denominadas: ELECTRIFICACIÓN, PAVIMENTACIÓN, DRENAJE, AGUA POTABLE Y CAMINOS RURALES; pero al iniciar con el registro del presupuesto en sistema municipal de contabilidad armonizada (SIMCA), estos programas no se encuentran con el mismo nombre o simplemente en el (SIMCA) no existen con ese nombre. Por esta razón se decidió realizar las modificaciones correspondientes adoptando los programas que se encuentran en el (SIMCA) para nuestro presupuesto del ejercicio 2021, que son los siguientes: 01 -Desarrollo Social y Humano, 02-Educación, 04 -Vivienda y Servicios Básicos, 09 -Comunicaciones y Transportes, 10 -Impulso a la Economía, 12 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial. (como consta en la copia certificada de la modificación del presupuesto de egresos 2021 aprobado el día 31 de marzo de 2021."*; anexa también Presupuesto de Egresos ejercicio fiscal 2021; sin embargo, el Presupuesto de Egresos presentado no identifica los programas modificados: 01-Desarrollo Social y Humano, 02-Educación, 04-Vivienda y Servicios Básicos, 09-Comunicaciones y Transportes, 10-Impulso a la Economía, 12-Desarrollo Urbano y Ordenamiento

Territorial con montos autorizados y modificados, únicamente contiene los cinco programas autorizados originalmente, por lo que no acredita y no muestra con evidencia de las modificaciones y autorización de los cinco programas considerados en la cuenta pública; por lo cual, **no atendió 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.

Presentó: Oficio número PM/078/2022 de fecha 04 de junio del 2022 suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con asunto: Entrega de la modificación del presupuesto de egresos 2021, con acuse de recibido; acta de sesión extraordinaria de cabildo de la aprobación de la modificación del presupuesto de egresos para el ejercicio 2021, de fecha 31 de marzo de 2021; sin embargo, no describe las modificaciones realizadas al presupuesto de los ajustes en los programas presupuestarios, así como los montos autorizados y modificados, con su correspondiente fuente de ingresos distinta al financiamiento o compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; Presupuesto de egresos del municipio de Santiago Yaitepec 2021; sin embargo, el Presupuesto de Egresos presentado no identifica los programas modificados observados: 01-Desarrollo Social y Humano, 02-Educación, 04-Vivienda y Servicios Básicos, 09-Comunicaciones y Transportes, 10-Impulso a la Economía, 12-Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial, con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, como los montos autorizados y modificados; por lo que, **no atendió este punto.**

Respecto al registro de los programas los cuales no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio fiscal 2021 y tampoco adicionados en modificaciones del Presupuesto de Egresos; 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.

Presentó en el Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, "Árbol de problemas" y "Árbol de objetivos"; sin embargo, no identifica y no desagrega los programas presupuestales: 0101-Desarrollo social y humano", "0102-Educación", "0409-Comunicaciones y transportes", y "0410-Impulso a la economía"; se identifica también Matriz de Indicadores

para Resultados 2021, de los programas antes mencionados; sin embargo, no describe una estructura adecuada en la determinación de los componentes y actividades del programa, puesto que únicamente menciona el nombre de los proyectos, pero no describe las actividades a realizar en relación a los proyectos, además no incluye el fin y propósito de los proyectos: agua potable y energía eléctrica que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo cual, **no atendió este punto.**

Así también, presenta documentación que no le fue solicitada consistente en: 1 hoja que contiene una fotografía de una hoja membretada la cual lleva de título "Gaceta Municipal", Presupuesto de ingresos 2021 modificado, del Honorable Ayuntamiento Constitucional de Santiago Yaitepec, 03 de abril de 2021; Oficio número PM/166/2020 de fecha 25 de noviembre de 2020 suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Presidente de la Comisión Permanente de Presupuesto y Programación del Honorable Congreso del Estado de Oaxaca; Ley de Ingresos del municipio de Santiago Yaitepec, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, de fecha 13 de enero de 2021.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación. Por lo que se emiten**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/037/2022-SA-002

El Municipio de **Santiago Yaitepec, 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:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

Respecto a que de la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$25,799,971.27 (Veinticinco millones setecientos noventa y nueve mil novecientos setenta y un pesos 27/100 M.N.),** ejecutado a través de seis programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$2,601,087.66 (Dos millones seiscientos un mil ochenta y siete pesos 66/100 M.N.),** se identifican inconsistencias, debido a que cinco de los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Electrificación (Energía Eléctrica)", "Pavimentación", "Drenaje (Drenaje Sanitario)", "Agua Potable" y "Caminos Rurales"*; así mismo cinco de los programas considerados en la cuenta

pública: 0101 -Desarrollo Social y Humano, 0104 -Vivienda y Servicios Básicos, 0409 -Comunicaciones y Transportes, 0410 -Impulso a la Economía y 0512 -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	EDUCACIÓN	$ 23,198,883.61	0102 -EDUCACIÓN	3,000,000.00	0.00
2	ELECTRIFICACIÓN (ENERGÍA ELÉCTRICA)		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	PAVIMENTACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	DRENAJE (DRENAJE SANITARIO)		NO REGISTRADO	0.00	0.00
5	AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
6	CAMINOS RURALES		NO REGISTRADO	0.00	0.00
7	NO AUTORIZADO		0101 -DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	7,452,192.18	8,298,917.43
8	NO AUTORIZADO		0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	6,079,574.24	7,126,493.77
9	NO AUTORIZADO		0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	1,000,000.00	0.00
10	NO AUTORIZADO		0410 -IMPULSO A LA ECONOMÍA	1,167,115.19	640,104.59
11	NO AUTORIZADO		0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	4,500,002.00	9,734,455.48
TOTALES		**$ 23,198,883.61**	**TOTALES**	**$23,198,883.61**	**$25,799,971.27**

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, 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.

Así mismo, no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes en los programas presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

Recomendación.

2021-OA/CPM/037/2022-REC-002

El Municipio de **Santiago Yaitepec, 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:

Respecto al diseño de los programas integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados "0101 -Desarrollo social y humano", con un presupuesto aprobado de $ 7,452,192.18 (Siete millones cuatrocientos cincuenta y dos mil ciento noventa y dos pesos 18/100 M.N.), "0102 -Educación", con un presupuesto aprobado de $ 3,000,000.00 (Tres millones de pesos 00/100 M.N.) "0409 -Comunicaciones y transportes", con un presupuesto aprobado de $1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.) y "0410 -Impulso a la economía", con un presupuesto aprobado de $ 1,167,115.19 (Un millón ciento sesenta y siete mil ciento quince pesos 19/100 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; 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.

PROGRAMAS REPORTADOS.

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 6 programas a través de 8 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$25,799,971.27** (Veinticinco millones setecientos noventa y nueve mil novecientos setenta y un pesos 27/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2** programas: **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos" y "0512 Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, correspondientes a 8 obras, por el importe total de **$16,860,949.25** (Dieciséis millones ochocientos sesenta mil novecientos cuarenta y nueve pesos 25/100 M.N.); el cual representa el **65.35%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Resultado: AD-04 (Con observación).

PROGRAMA: 0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS.

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, registró el Programa denominado "**0104 -Vivienda y Servicios Básicos**", con un importe devengado total de **$7,126,493.77 (Siete millones ciento veintiséis mil cuatrocientos noventa y tres pesos 77/100 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 I. Santiago Yaitepec Incluyente con Desarrollo Social en el tema 3.3 Vivienda, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de servicios básicos en 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	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
0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010200103001 -DRENAJE Y SANITARIO	CONSTRUCCION DE RED DE DRENAJE SANITRIO (SIC) EN LA CALLE PRINCIPAL SANTIAGO APÓSTOL, CENTRO SANTIAGO YAITEPEC (2021)	$ 3,104,436.30	EJE I. SANTIAGO YAITEPEC INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	3.3 VIVIENDA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
		CONSTRUCCIÓN DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PRIMERA ETAPA (2021)	$ 1,594,388.40				
	0104010500101001 -ENERGIA ELECTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA VARIOS PARAJES DE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	$ 2,427,669.07	EJE I. SANTIAGO YAITEPEC INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	3.3 VIVIENDA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
TOTAL PROGRAMA: 0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$7,126,493.77**				

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"0104 -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 16 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada:

"Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica varios parajes de Santiago Yaitepec (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 los Municipios deberán, promover la participación de las comunidades beneficiarias en su destino, aplicación y vigilancia, así como en la programación, ejecución, ejecución, control y seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar.

- **Diseño del programa.**

Del análisis realizado al diseño del programa "**0104 -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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa "**0104 -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 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 "**0104 -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 "0104010200103001 -Drenaje y Sanitario" y "0104010500101001 -Energía Eléctrica", resultando inferior a las metas programadas en dicho reporte, es decir no alcanzó el porcentaje de la meta programada; información que además 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 **"0104 -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, los días 02 y 03 de mayo del presente año, se pudo percatar que dos obras denominadas "Construcción de Red de Drenaje Sanitrio (sic) en la calle principal Santiago Apóstol, centro Santiago Yaitepec (2021)", y "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación, mientras que la obra denominada "Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Primera Etapa (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 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	0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010200103001 -DRENAJE Y SANITARIO	CONSTRUCCION DE RED DE DRENAJE SANITRIO (SIC) EN LA CALLE PRINCIPAL SANTIAGO APÓSTOL, CENTRO SANTIAGO YAITEPEC (2021)	80%	0%	80%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PRIMERA ETAPA (2021)					
							0104010500101001 -ENERGIA ELECTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA VARIOS PARAJES DE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	80%	0%	80%	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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"0104 -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 varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)"**. De igual manera no presentó el **"Reporte fotográfico georreferenciado"** relativa a la obra pública denominada: **"Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Primera Etapa (2021)"**, por lo que el ente fiscalizado, no cumplió con la entrega de las obras públicas a las personas bajo las cuales queden resguardadas y sean responsables de su cuidado y conservación a fin de que se mantengan en óptimas condiciones, así como la documentación que de soporte correspondiente de los trabajos realizados.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 **"0104 -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 reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, impacta en el indicador de rezago social, en los rubros de "viviendas sin drenaje", el cual tiene un valor de 77.3% equivalente a 3,400 personas y "viviendas sin electricidad", el cual tiene un valor de 2.3% equivalente a 100 personas, 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 **"0104 -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 **$6,079,574.24 (Seis millones setenta y nueve mil quinientos setenta y cuatro pesos 24/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$7,126,493.77 (Siete millones ciento veintiséis mil cuatrocientos noventa y tres pesos 77/100 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. 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			
0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	ALTO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN QUE NECESITA SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	0104010200103001 -DRENAJE Y SANITARIO 0104010500101001 -ENERGÍA ELÉCTRICA	6,079,574.24	7,126,493.77	7,126,493.77	7,126,493.77	0.00	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA:			$6,079,574.24	$7,126,493.77	$7,126,493.77	$7,126,493.77	$0.00	$0.00	100%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0104 -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 "**0104 -Vivienda y Servicios Básicos"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el cero por ciento de metas alcanzadas en las actividades denominadas "0104010200103001 -Drenaje y Sanitario" y "0104010500101001 -Energía Eléctrica.

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 Red de Drenaje Sanitrio (sic) en la calle principal Santiago Apóstol, centro Santiago Yaitepec (2021)", "Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Primera Etapa (2021)", y "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)" por un importe total ejercido correspondiente a **$7,126,493.77 (Siete millones ciento veintiséis mil cuatrocientos noventa y tres pesos 77/100 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010200103001 -DRENAJE Y SANITARIO	$7,126,493.77	CONSTRUCCION DE RED DE DRENAJE SANITRIO EN LA CALLE PRINCIPAL SANTIAGO APÓSTOL, CENTRO SANTIAGO YAITEPEC (2021)	3,104,436.30	PORCENTAJE	80%	0	0	-80	0	-	100
				CONSTRUCCIÓN DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PRIMERA ETAPA (2021)	1,594,388.40								
		01040105001010001 -ENERGÍA ELÉCTRICA		AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA VARIOS PARAJES DE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	2,427,669.07								
TOTAL DEL PROGRAMA			$7,126,493.77		$7,126,493.77								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claros y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y

rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

- **Satisfacción de beneficiarios e Igualdad entre hombres y mujeres.**

Como parte de la revisión del programa "**0104 -Vivienda y Servicios Básicos**", respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 02 de mayo del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obras denominadas: **"Construcción de Red de Drenaje Sanitrio (sic) en la calle principal Santiago Apóstol, centro Santiago Yaitepec (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; **"Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Primera Etapa (2021)"**, constatando que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación y 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 54% de mujeres y 46% de hombres, mientras que el día 03 de mayo del presente año, se efectuó la inspección de la obra denominada **"Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)",** constatando que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación, por lo que 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 44% de mujeres y 56% 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, constatando que las obras ejecutadas dentro del programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, benefició en total a 4,492 mujeres y 6,687 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa **"0104 -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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución con el principio de eficacia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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/0249/2022 se notificaron el día 30 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, presentó información, como

consta en acta circunstanciada de fecha 13 de junio de 2022, la cual consiste en 4 carpetas que integran el resultado **AD-04** con un total de 55 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

Respecto a que la obra denominada: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)", no fue priorizada por el municipio, presentó mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"Manifiesto a usted que en el ejercicio fiscal 2021, se realizaron cambios de nombre de obras inicialmente priorizadas para después subir otras obras en el SISPLADE, tal es el caso de la obra que nos ocupa. Dicho cambio fue aprobado oportunamente por SISPLADE, tal y como se acredita con la fotografía de captura de pantalla (como se muestra a continuación captura 3 y 4)";* además anexó oficio número MSY-PM/112/2021 de fecha 28 de junio de 2021, con asunto: Validación de cambio de nombre, suscrita por el Presidente Municipal y dirigido a los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) del municipio de Santiago Yaitepec; Oficio No MSY-PM/113/2021 de fecha 29 de junio de 2021, con asunto: Apertura del SISPLADE y validación de cambio de nombre de proyecto, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Coordinador General de COPLADE, mediante el cual solicita la apertura y validación del cambio de nombre de la obra "Ampliación de la red de energía en diversas calles de la población" a "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)", información que se ingresara en el SISPLADE; así también presenta capturas de pantalla de la página oficial del SISPLADE en el que se visualiza la aprobación y cambio de nombre de la obra; por lo cual, **atendió este punto.**

- **Diseño del programa.**

A) **Árbol de Problemas,** presentó en el Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, "Árbol de problemas", sin embargo, no identifica y no desagrega el programa presupuestal **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos",** por lo que no corresponde al programa solicitado; por lo cual, **no atendió este punto.**

B) **Árbol de Objetivos,** presentó en el Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, "Árbol de objetivos"; sin embargo, no identifica y no desagrega el programa presupuestal **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos",** por lo que no corresponde al programa solicitado; por lo cual, **no atendió este punto.**

C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR),** presentó en el Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, Matriz de Indicadores para Resultados 2021 programa: "**04 -Vivienda y Servicios Básicos";** sin embargo, no describe una estructura adecuada en la determinación de los componentes y actividades del programa, puesto que únicamente menciona el nombre de los proyectos: Drenaje sanitario, agua potable y energía eléctrica pero no describe las actividades a realizar en relación a los proyectos, además no incluye el fin y propósito de los proyectos: agua potable y energía eléctrica, por lo cual, **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 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, presentó una foja que contiene: Matriz de Indicadores para Resultados 2021, del programa: **"04 -Vivienda y Servicios Básicos",** misma que se encuentra incluida dentro del Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, la cual describe la realización de 3 proyectos y 80 personas beneficiadas (hombres y mujeres) por cada proyecto realizado: Drenaje sanitario, agua potable y energía eléctrica; sin embargo, no describe el porcentaje de las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa y no describe el porcentaje de las metas alcanzadas con la ejecución de las actividades denominadas: "0104010200103001-Drenaje y Sanitario" y "0104010500101001-Energía Eléctrica", además las actividades antes mencionadas tampoco vienen descritas en la matriz de indicadores; por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a la documentación relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa "0104 -Vivienda y Servicios Básicos", 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 varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)".

Mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"Concluyendo con los trabajos se informó a*

la Comisión Federal de Electricidad para que se realice la recepción de los trabajos y se haga la entrega física de la obra, así mismo se proceda con la contratación y conexión del suministro de energía eléctrica. Con los tramites en orden, que la Comisión Federal de Electricidad exige, el día 14 de marzo de 2022, la institución emitió el oficio de contratación para suministro básico No DK110-DKBK1-CONT/005/2022 (se anexa copia debidamente certificada), con la finalidad de proceder a la instalación de los equipos de medición, quedando pendiente el acta de entrega-recepción, donde el municipio de Santiago Yaitepec y la CFE manifiestan haber cumplido fielmente las Normas y procedimientos para la construcción de la obra, el cual a la fecha de junio de 2022, no sé a realizado la entrega por parte de la institución (CFE Zona Huatulco)…"

Anexa también oficio de contratación para suministros básicos No DK110-DKBK1-CONT/005/2022 de fecha 14 de marzo de 2022, suscrito por el jefe departamento de planeación zona Huatulco de la Comisión Federal de Electricidad, mediante el cual solicita el servició público de distribución de energía eléctrica para el centro de carga a nombre de DK110-DKBK 1-054/2021 Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica varios parajes de Santiago Yaitepec, Juquila, Oaxaca; sin embargo, no presentó el acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento; por lo cual, **no atendió este punto.**

Respecto a que no presentó el "Reporte fotográfico georreferenciado" relativo a la obra pública denominada: "Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Primera Etapa (2021)", presentó reporte fotográfico georreferenciado estimación núm. 1 y reporte fotográfico georreferenciado estimación núm. 2 (finiquito), de la obra **"Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Primera Etapa (2021),** fotografías que muestran la ejecución y descripción de los trabajos realizados, debidamente firmados y sellados por el contratista Lima Leyva y Asociados S.A. de C.V., y por el Municipio: Regidor de obras, Regidor de Hacienda y Presidente Municipal; por lo cual, **atendió este punto.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto al programa "0104 -Vivienda y Servicios Básicos", no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, 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, presentó en el Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, Matriz de Indicadores para Resultados 2021, programa: **04 -Vivienda y Servicios Básicos",** el cual describe que se realizaron 3 proyectos y 80 personas beneficiadas (hombres y mujeres) por cada proyecto realizado: Drenaje sanitario, agua potable y energía eléctrica; sin embargo, no describe el porcentaje de las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa y no describe el porcentaje de las metas alcanzadas con la ejecución de las actividades denominadas "0104010200103001 -Drenaje y Sanitario" y "0104010500101001 -Energía Eléctrica", las cuales tampoco vienen descritas en las actividades a realizar en relación a los proyectos reportados, por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo que, una vez analizada la documentación presenta y argumentos vertidos, se determina que **únicamente atendió** respecto a:

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

La obra denominada: **"Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)"**, fue priorizada por el municipio.

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

El **"Reporte fotográfico georreferenciado"** relativo a la obra pública denominada: **"Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Primera Etapa (2021)"**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/037/2022-SA-003

El Municipio de **Santiago Yaitepec, 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:

PROGRAMA: 0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS.

- **Diseño del programa.**

Respecto al diseño del programa "**0104 -Vivienda y Servicios Básicos**", integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021:

A) **Árbol de Problemas,** 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,** 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),** 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.

- **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 "**0104 -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 "0104010200103001 -Drenaje y Sanitario" y "0104010500101001 -Energía Eléctrica", resultando inferior a las metas programadas en dicho reporte, es decir no alcanzó el porcentaje de la meta

programada; información que además 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 **"0104 -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. 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	0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010200103001 -DRENAJE Y SANITARIO	CONSTRUCCION DE RED DE DRENAJE SANITRIO (SIC) EN LA CALLE PRINCIPAL SANTIAGO APÓSTOL, CENTRO SANTIAGO YAITEPEC (2021)	80%	0%	80%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PRIMERA ETAPA (2021)					
							0104010500101001 -ENERGIA ELECTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA VARIOS PARAJES DE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	80%	0%	80%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Respecto a la documentación relacionada a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, 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 varios parajes de Santiago Yaitepec (2021)"**.

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0104 -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 "**0104 -Vivienda y Servicios**

Básicos" en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el cero por ciento de metas alcanzadas en las actividades denominadas "0104010200103001 -Drenaje y Sanitario" y "0104010500101001 -Energía Eléctrica.

Resultado: AD-05 (Con observación).

PROGRAMA: 0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, registró el Programa denominado "**0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial**", con un importe devengado total de **$9,733,901.38 (Nueve millones setecientos treinta y tres mil novecientos un pesos 38/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividad 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 con el Eje IV. Santiago Yaitepec Productivo e Innovador, en el tema 6.5 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
0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	0512020200303001 -PAVIMENTACION	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA CIÉNEGA, BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	$2,623,482.34	EJE IV. SANTIAGO YAITEPEC PRODUCTIVO E INNOVADOR	6.5 INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	0512020200303001 -PAVIMENTACION	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA EMILIANO ZAPATA BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	$798,851.40	EJE IV. SANTIAGO YAITEPEC PRODUCTIVO E INNOVADOR	6.5 INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
		CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA JUAN ESCUTIA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	$943,730.39				
		CONSTRUCCIÓN DE ANDADORES URBANOS EN LA CALLE SEGUNDA PRIVADA DE DOLORES A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO (2021)	$363,483.73				
		CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES EL POCITO Y LA GUADALUPE PRIMERA ETAPA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	$5,004,353.52				
TOTAL PROGRAMA: 0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$9,733,901.38**				

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado "**0512 -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 16 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (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 los Municipios deberán, promover la participación de las comunidades beneficiarias en su destino, aplicación y vigilancia, así como en la programación, ejecución, ejecución, control y seguimiento y evaluación de las obras y acciones que se vayan a realizar.

- **Diseño del programa.**

Del análisis realizado al diseño del programa **"0512 -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 entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, no acreditó que el diseño del programa "**0512 -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 **"0512 -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 cero por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "0512020200303001 -Pavimentación", resultando inferior a las metas programadas en dicho reporte, es decir no alcanzó el porcentaje de la meta programada; información que además 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 **"0512 -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, 03 y 04 de mayo del presente año, se pudo percatar que cinco obras denominadas "Construcción de Pavimento Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Ciénega, Barrio Grande Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Muro de Contención de

La Emiliano Zapata Barrio Grande Santiago Yaitepec (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Juan Escutia Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles El Pocito y La Guadalupe Primera Etapa Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación, 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 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	0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENA MIENTO TERRITORIAL	0512020200303001 -PAVIMENTACION	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA CIÉNEGA, BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	80%	0	-80%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA EMILIANO ZAPATA BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC (2021)					
								CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA JUAN ESCUTIA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE ANDADORES URBANOS EN LA CALLE SEGUNDA PRIVADA DE DOLORES A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO (2021)					
								CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES EL POCITO Y LA GUADALUPE PRIMERA ETAPA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)					

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a la actividad del programa **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, el ente fiscalizado acreditó contar con la documentación técnica requerida referente a las obras públicas denominadas: "Construcción de Pavimento Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Ciénega, Barrio Grande Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Muro de Contención de La Emiliano Zapata Barrio Grande Santiago Yaitepec (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Juan Escutia Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles El Pocito y La Guadalupe Primera Etapa Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)".

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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.

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Derivado del análisis realizado al programa **"0512 -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 el programa reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no impacta en alguno de los rubros del indicador de rezago social, por lo que el programa no es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social emitidos para el **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca.**

En tal virtud, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social que define las zonas de atención prioritarias y que corresponde al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social emitir las evaluaciones de resultados de los estudios de medición de 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 de 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 **"0512 -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 autorizó un importe de **$4,500,002.00 (Cuatro millones quinientos mil dos pesos 00/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$9,734,455.48 (Nueve millones setecientos treinta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 48/100 M.N.)**, sin embargo reporta un importe pagado de **$9,733,901.38 (Nueve millones setecientos treinta y tres mil novecientos un pesos 38/100 M.N.);** al término del ejercicio fiscal 2021, monto que en relación con el importe modificado representa el **99.99%** del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó las obras ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal 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			
0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	ALTO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN QUE NECESITA CALLES EN BUEN ESTADO	0512020200303001 -PAVIMENTACION	4,500,002.00	9,734,455.48	9,733,901.38	9,733,901.38	554.10	554.10	99.99%
TOTAL DEL PROGRAMA			$4,500,002.00	$9,734,455.48	$9,733,901.38	$9,733,901.38	$554.10	$554.10	99.99%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0512 -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 se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa "**0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el cero por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "0512020200303001-Pavimentación", 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 Pavimento Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Ciénega, Barrio Grande Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Muro de Contención de La Emiliano Zapata Barrio Grande Santiago Yaitepec (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Juan Escutia Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles El Pocito y La Guadalupe Primera Etapa Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)" por un importe total ejercido correspondiente a **$9,733,901.38 (Nueve millones setecientos treinta y tres mil novecientos un pesos 38/100 M.N.),** monto que en relación con el importe modificado de **$9,734,455.48 (Nueve millones setecientos treinta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 48/100 M.N.)** del programa representa el **99.99%** 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	'0512020200303001 -PAVIMENTACION	$9,733,901.38	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA CIÉNEGA, BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	2,623,482.34	PORCENTAJE	80	0	0	-80	0	-	100
				CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA EMILIANO ZAPATA BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	798,851.4								
				CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA JUAN ESCUTIA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	943,730.39								
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	'0512020200303001 -PAVIMENTACION	$9,733,901.38	CONSTRUCCIÓN DE ANDADORES URBANOS EN LA CALLE SEGUNDA PRIVADA DE DOLORES A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO (2021)	363,483.73	PORCENTAJE	80	0	0	-80	0	-	100
				CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES EL POCITO Y LA GUADALUPE PRIMERA ETAPA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	5,004,353.52								
TOTAL DEL PROGRAMA			$9,733,901.38		$9,733,901.38								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claros y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia,

eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

- **Satisfacción de beneficiarios e Igualdad entre hombres y mujeres.**

Como parte de la revisión del programa **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 02 de mayo del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada: **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles El Pocito y La Guadalupe Primera Etapa Barrio Chico Santiago Yaitepec. (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 83% 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, mientras que el 17% de las personas encuestadas se encuentran con un nivel de satisfacción regular; beneficiando al 51% de mujeres y 49% de hombres; mientras que el día 03 de mayo del presente año, se efectuó la inspección de las obras denominadas: **"Construcción de Pavimento Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Ciénega, Barrio Grande Santiago Yaitepec. (2021)",** constatando que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación, de igual forma 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 44% de mujeres y 56% de hombres y la obra **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Juan Escutia Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)",** constatando que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los

beneficiarios, en operación y 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; así mismo el día 04 de mayo del presente año, se efectuó la inspección de las obras denominadas: **"Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (2021)"**, constatando que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación y 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 y la obra **"Construcción de Muro de Contención de La Emiliano Zapata Barrio Grande Santiago Yaitepec (2021)",** constatando que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación, por lo que 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 51% de mujeres y 49% 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, constatando que las obras ejecutadas dentro del programa **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**, benefició en total a 9,116 mujeres y 7,533 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa **"0512 -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 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 Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución con el principio de eficacia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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/0249/2022 se notificaron el día 30 de mayo de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de junio de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integran el resultado **AD-05** con 2 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

PROGRAMA: 0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

Respecto a la obra denominada: **"Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (2021)"**, mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"…manifiesto a usted que en el ejercicio fiscal 2021, se realizaron cambios de nombre de obras inicialmente priorizadas para después subir otras obras en el SISPLADE, tal es el caso de la obra que nos ocupa. Dicho cambio fue aprobado oportunamente por SISPLADE, tal y como se acredita con la fotografía de captura de pantalla (como se muestra a continuación captura 5 y 6):",* además anexa oficio núm. ST/PM/207/2021 de fecha 12 de noviembre de 2021, con asunto: validación de cambio de nombre de proyecto, suscrita por el presidente y dirigido a los integrantes del Consejo

de Desarrollo Social Municipal (CDSM) del municipio de Santiago Yaitepec, mediante la cual informa sobre la validación del cambio de nombre de la obra; Oficio núm. ST/PM/208/2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, con asunto: Apertura del SISPLADE y validación de cambio de nombre de proyecto, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Coordinador General de COPLADE, mediante el cual solicita la apertura y validación del cambio de nombre de la obra, información que se ingresara en el SISPLADE; así también presenta capturas de pantalla de la página oficial del SISPLADE en el que se visualiza la aprobación y cambio de nombre de la obra; por lo cual, **atendió este punto.**

- **Diseño del programa.**

  A) **Árbol de Problemas,** presentó en el Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, "Árbol de problemas"; sin embargo, no identifica y no desagrega el programa presupuestal **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** por lo que no corresponde al programa solicitado; por lo cual, **no atendió este punto.**

  B) **Árbol de Objetivos,** presentó en el Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, "Árbol de objetivos"; sin embargo, no identifica y no desagrega el programa presupuestal **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** por lo que no corresponde al programa solicitado, por lo cual, **no atendió este punto.**

  C) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR),** presentó en el Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, Matriz de Indicadores para Resultados 2021 programa: **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial";** sin embargo, en la matriz de indicadores presentada no describe las acciones, obras y actividades a ejecutarse en relación a las descritas en su presupuesto de egresos presentado y las registradas en su plan municipal y estatal de desarrollo, por lo cual, **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 no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado "0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", 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.
Presentó una foja que contiene: Matriz de Indicadores para Resultados 2021, del programa: **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial,"** misma que se encuentra incluida dentro del Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, la cual describe la realización de 1 proyecto y 80 personas beneficiadas (hombres y mujeres) por el programa de pavimentación realizado; sin embargo, no describe el porcentaje de las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa y no describe el porcentaje de las metas alcanzadas, y además no integra las obras o acciones, a ejecutarse en relación a las descritas en su presupuesto de egresos presentado y las registradas en la cuenta pública que corresponde a cinco obras denominadas: "Construcción de Pavimento Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Ciénega, Barrio Grande Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Muro de Contención de La Emiliano Zapata Barrio Grande Santiago Yaitepec (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Juan Escutia Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles El Pocito y La Guadalupe Primera Etapa Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021), por lo cual, **no atendió este punto.**

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Respecto al programa "0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial" que no es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.

Presentó mediante oficio número PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"…me permito informarle que en este programa se registraron las obras de pavimentación en diversas calles del municipio de Santiago Yaitepec, dado que en el municipio nos regimos por usos y costumbres, por lo que en base a dicha circunstancia los ciudadanos decidieron priorizar dichas obras, desde luego con el visto bueno de la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca (COPLADE), al considerarlos obras que benefician a la población para el desarrollo y bienestar…"*; sin embargo, no presentó documentación que sustente su argumento vertido, por lo cual, **no atendió este punto.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto al programa "0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", no incluyó este programa en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, 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.

Presentó una foja que contiene: Matriz de Indicadores para Resultados 2021, del programa: **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** misma que se encuentra incluida dentro del Presupuesto de egresos 2021 del municipio de Santiago Yaitepec, la cual describe la realización de 1 proyecto y 80 personas beneficiadas (hombres y mujeres) por el programa de pavimentación realizado; sin embargo, no describe el porcentaje de las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa y no describe el porcentaje de las metas alcanzadas, y además no integra las obras o acciones a ejecutarse, en relación a las descritas en su presupuesto de egresos presentado y las registradas en la cuenta pública, por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada y de los argumentos vertidos, se determina que **únicamente atendió** respecto a:

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

La obra denominada: **"Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (2021)"**, fue priorizada por el municipio. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/037/2022-SA-004

El Municipio de **Santiago Yaitepec, 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:

PROGRAMA: 0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

- **Diseño del programa.**

Respecto al diseño del programa **"0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial",** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021:

A) **Árbol de Problemas,** 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,** 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),** 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.

- **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 reporta el cero por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "0512020200303001 -Pavimentación", resultando inferior a las metas programadas en dicho reporte, es decir no alcanzó el porcentaje de la meta programada; información que además 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 **"0512 -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. 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	0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	0512020200303001 -PAVIMEN-TACION	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA CIÉNEGA, BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	80%	0	-80%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA EMILIANO ZAPATA BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC (2021)					
								CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA JUAN ESCUTIA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE ANDADORES URBANOS EN LA CALLE SEGUNDA PRIVADA DE DOLORES A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO (2021)					
								CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES EL POCITO Y LA GUADALUPE PRIMERA ETAPA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)					

- **Congruencia del Programa autorizado con los indicadores de situación de pobreza y rezago social.**

Del programa **"0512 -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 el programa reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no impacta en alguno de los rubros del indicador de rezago social, por lo que el programa no es congruente con los indicadores de situación de pobreza y rezago social emitidos para el **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, 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 **"0512 -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 autorizó un importe de **$4,500,002.00 (Cuatro millones quinientos mil dos pesos 00/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$9,734,455.48 (Nueve millones setecientos treinta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 48/100 M.N.)**, sin embargo reporta un importe pagado de **$9,733,901.38 (Nueve millones setecientos treinta y tres mil novecientos un pesos 38/100 M.N.);** al término del ejercicio fiscal 2021, monto que en relación con el importe modificado representa el **99.99%** del total del gasto asignado al programa presupuestario, por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

Por otra parte, 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			
0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	ALTO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN QUE NECESITA CALLES EN BUEN ESTADO	0512020200303001 -PAVIMENTACION	4,500,002.00	9,734,455.48	9,733,901.38	9,733,901.38	554.10	554.10	99.99%
TOTAL DEL PROGRAMA			$4,500,002.00	$9,734,455.48	$9,733,901.38	$9,733,901.38	$554.10	$554.10	99.99%

Respecto al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0512 -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 se constató que el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa "**0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"** en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reportando el cero por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "0512020200303001-Pavim entación", 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 Pavimento Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Ciénega, Barrio Grande Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Muro de Contención de La Emiliano Zapata Barrio Grande Santiago Yaitepec (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico de la Calle La Juan Escutia Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)", "Construcción de Andadores Urbanos en la Calle Segunda Privada de Dolores a Base de Concreto Hidráulico (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las calles El Pocito y La Guadalupe Primera Etapa Barrio Chico Santiago Yaitepec. (2021)" por un importe total ejercido correspondiente a **$9,733,901.38 (Nueve millones setecientos treinta y tres mil novecientos un pesos 38/100 M.N.),** monto que en relación con el importe modificado de **$9,734,455.48 (Nueve millones setecientos treinta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 48/100 M.N.)** del programa representa el **99.99%** 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	'0512020200303001 -PAVIMENTACION	$9,733,901.38	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA CIÉNEGA, BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	2,623,482.34	PORCENTAJE	80	0	0	-80	0	-	100
				CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCIÓN DE LA EMILIANO ZAPATA BARRIO GRANDE SANTIAGO YAITEPEC (2021)	798,851.4								
				CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO DE LA CALLE LA JUAN ESCUTIA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	943,730.39								
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	0512 -DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	'0512020200303001 -PAVIMENTACION	$9,733,901.38	CONSTRUCCIÓN DE ANDADORES URBANOS EN LA CALLE SEGUNDA PRIVADA DE DOLORES A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO (2021)	363,483.73	PORCENTAJE	80	0	0	-80	0	-	100
				CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN LAS CALLES EL POCITO Y LA GUADALUPE PRIMERA ETAPA BARRIO CHICO SANTIAGO YAITEPEC. (2021)	5,004,353.52								
TOTAL DEL PROGRAMA			$9,733,901.38		$9,733,901.38								

Resultado: AD-06 (Sin observación).

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en relación con lo establecido por los **Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$14,358,218.39 (Catorce millones trescientos cincuenta y ocho mil doscientos dieciocho pesos 39/100 M.N.),** equivalente al 97% del total de los recursos recibidos en el

Fondo, los cuales fueron ejecutados a través de dos programas reportados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 por el ente fiscalizado, denominados: **0104 -Vivienda y Servicios Básicos** y **0512 -Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial**, 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.

Por otra parte, se constató que el ente auditado ejecutó proyectos por un importe de **$7,126,493.77 (Siete millones ciento veintiséis mil cuatrocientos noventa y tres pesos 77/100 M.N.)**, equivalente al **48.1%** en proyectos de contribución directa del total del recurso asignado; así mismo, se constató que invirtió un importe de **$7,231,724.62 (Siete millones doscientos treinta y un mil setecientos veinticuatro pesos 62/100 M.N.)**, equivalente al **48.9%** 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 vigente.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe **de $14,358,218.39 (Catorce millones trescientos cincuenta y ocho mil doscientos dieciocho pesos 39/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del **97.0**%, **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.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, 1 sin observación 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 gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio de **Santiago Yaitepec, Distrito de Juquila, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

Lo anterior, como se precisa en los resultados números: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04 y AD-05**; en los que se constató que: No estableció procesos administrativos que cumplan con el logro de sus objetivos institucionales y que contribuyan a la mejora continua respecto al ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión; no presentó evidencia de haber publicado o difundido en medios oficiales los Programas de la Administración Pública Municipal, Estructura Orgánica, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética, Bando de Policía y Gobierno; no presentó las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos de los programas presupuestarios 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, no acreditó que la planeación de los programas cumplieran con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML) y de igual forma, no ejerció 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. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
5. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
6. Ley General de Responsabilidades Administrativas.
7. Ley General de Desarrollo Social.

Estatales

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

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/0249/2022 se notificaron el día 30 de mayo de 2022, los resultados finales y observaciones preliminares derivados de la auditoría sobre el Desempeño número OA/CPM/037/2022, 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 PM/083/2022 de fecha 13 de junio del 2022, presentó documentación para aclarar y justificar los resultados con observaciones; como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 13 de junio del 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 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 y AD-05** se consideran como no atendidos.

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, artículo 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 quedar atendidos.

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Santo Tomás Ocotepec,
Distrito de Tlaxiaco,
Oaxaca.

038

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/038/2022.

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:

I) Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas debiendo:

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

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

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

Alcance:

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas presupuestarios a través de catorce obras y diversas acciones, con un

presupuesto total modificado de **$21,844,429.81 (Veintiún millones ochocientos cuarenta y cuatro mil cuatrocientos veintinueve pesos 81/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2 programas** presupuestarios: "Vivienda y Servicios Básicos" y "Comunicaciones y transportes", correspondientes a 14 obras, por el importe total de **$11,724,470.44 (Once millones setecientos veinticuatro mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 M.N.)**; el cual representa el **53.67%** 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 03 de marzo de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno (CCI), firmado y sellado por el C. Camilo Federico García Reyes, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el Municipio auditado obtuvo un puntaje de **24.8** 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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	24.8	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	10.7
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	8.6
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	2.2
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	3.3
5	SUPERVISIÓN	20	0.0
	TOTALES	**100**	**24.8**

AMBIENTE DE CONTROL.

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de **10.7** puntos de un total de **20** puntos, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado presentó el código de ética y conducta, manual de organización y procedimientos los cuales garantizan una estructura orgánica municipal y administrativa; así mismo, acreditó contar con medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; sin embargo, el bando de policía y gobierno presentados no cuentan con evidencia de su aprobación, así como no presentó reglamentos municipales; no obstante acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con una Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información para el ejercicio 2021, que efectúa las funciones de la contraloría interna municipal y un comité de adquisiciones y contratación de servicios; sin embargo, no acreditó tener establecido un comité de contraloría social municipal y comités ciudadanos de control y vigilancia en cada obra municipal realizada; de igual manera, no acreditó haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, que garantice la eficiencia en el desempeño de sus funciones y no cuenta con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente 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 los artículos, 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 43 fracciones I, XI, LXXIX y LXXX, 126 SEPTENDECIES, 126 NOVODECIES y 134 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; y de constituir un Comité de Contraloría Social Municipal y un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal.

*Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda a**l H. Ayuntamiento del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, 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 del 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 y establezca comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras realizadas por el municipio. Asimismo, cumpla con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de **8.6** puntos de un total de **20** puntos, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, acreditó contar con un área formalmente establecida, responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo, y que evalúe el grado de cumplimiento al final de ejercicio fiscal; sin embargo, no presentó evidencia de la publicación del Plan Municipal de Desarrollo, así como no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con un Programa Anual de la Administración Pública Municipal; asimismo, no acreditó contar con un área especializada para evaluar posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el 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 fracción I y, 49, 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 permita 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, que provea 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 **2.2** puntos de un total de **20** puntos, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado cuenta con el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA), para el registro de sus operaciones financieras; sin embargo, no acreditó contar con sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de sus actividades administrativas a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales; asimismo, se verificó que el municipio 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, para asegurar y salvaguardar los bienes muebles e inmuebles y activos vulnerables propiedad del municipio.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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, 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, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurando 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 proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de **3.3** puntos de un total de **20** 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); 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; así mismo, 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 establecidas 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 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 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; 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 **0** puntos de un total de **20** puntos posibles, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado no cuenta con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, ni que tome en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; de igual manera, no acreditó que cuente 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 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 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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/0272/2022, se notificaron el día 9 de junio 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 **Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 33/MSSRH/JUN/2022 de fecha 24 de junio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 24 de junio de 2022, el municipio presentó documentación que consta de 1 carpeta con los siguientes resultados **AD-01** y AD-02, para este resultado en particular 59 fojas en copias certificadas; de igual manera, mediante oficio número 70/MSSRH/JUL/2022 de fecha 4 de julio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 4 de julio de 2022; presentó 1 recopilador con los siguientes resultados **AD-01**, AD-02, AD-04 y AD-05, para este resultado en particular 149 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 0001 al 0149, y 1 CD., consistente en:

AMBIENTE DE CONTROL.

De la evidencia de aprobación del Bando de policía y Gobierno, así como, Reglamentos Municipales, presentó: Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo en la que se aprueba el Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, ejercicio 2020-2022, de fecha 10 de marzo de 2020; documento denominado Reglamento Interior del Ayuntamiento de Santo Tomás Ocotepec, Oaxaca; anexo 1: Capturas de pantalla de la página de internet del municipio, donde se publica el Reglamento Interior; por lo que, **atendió este punto**.

Acreditar tener establecido un Comité de Contraloría Social Municipal y Comités Ciudadanos de Control y Vigilancia en cada obra municipal realizada, presentó: 14 Actas de Sesión Ordinaria de Cabildo en las que se aprueba la constitución del Comité de Contraloría Social Municipal de las obras: "Construcción de Cuartos Dormitorios 2da. Etapa para el mejoramiento de vivienda (2021)", "Construcción de Cuartos Dormitorios 2da. Etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción Firme 2da. Etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Francisco Villa (2021)", "Construcción Techo Firme 2da. Etapa para el mejoramiento de vivienda en la Plan Alemán (2021)", "Construcción Techo Firme 2da. Etapa para el mejoramiento de vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (2021)", "Construcción Techo Firme 2da. Etapa para el mejoramiento de vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (2021)", "Ampliación del

Sistema de Agua Potable (Etapa única), ubicada en la localidad Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la localidad de Laguna Amarilla (2021)", "Rehabilitación de la Línea de Conducción de Agua Potable 2da. Etapa (2021)", "Rehabilitación del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la localidad de Nunuma (2021)", "Rehabilitación del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la localidad de Emiliano Zapata (2021)", "Rehabilitación del Camino Rural (Santo Tomás Ocotepec, centro y hacia el paraje Yuyuku) tramo del km 0+000 al km 3+000 (2021)", "Construcción de Pavimentación a base de Concreto Hidráulico en la entrada principal calle sn 1ra. Etapa (2021)", "Construcción de Pavimentación a base de Concreto Hidráulico 2da. Etapa en la calle s/n en la Localidad de Morelos (2021)", "Rehabilitación del Camino Rural tramo del km 0+000 al km 2+500 ubicada de San Francisco I. Madero (2021)"; por lo cual, **atendió este punto**.

Adicionalmente presentó documentación que no le fue requerida consistente en: 14 Actas de Entrega-Recepción de obras del Ejercicio 2021.

Acreditar haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, que garantice la eficiencia en el desempeño de sus funciones, presentó: Reportes Fotográficos con título Capacitación de Ética y Conducta de los Servidores Públicos del H. Ayuntamiento del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Tlaxiaco, Oaxaca, de fecha 25 de febrero de 2021 (2 fotografías); y con título Capacitación del Marco Legal y Transparencia de los integrantes del H. Ayuntamiento del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Tlaxiaco, Oaxaca, de fecha 26 de marzo de 2021 (2 fotografías); sin embargo, con la documentación presentada no acredita haber proporcionado capacitación al personal, toda vez que no presentó la relación del personal que fue capacitado; así como, la dependencia o personal que impartió la capacitación en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, por lo que, **no atendió este punto**.

Contar con un área encargada de evaluar el desempeño del Control Interno Municipal, presentó: Oficio número 43/MSSRH/JUN/2022, de fecha 27 de junio de 2022, con fecha de acuse de recibido 27 de junio de 2022, mediante el cual se instruye a los integrantes de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, sea el área encargada de evaluar el desempeño de Control Interno Municipal; oficio número 50/MSSRH/JUN/2022, de fecha 30 de junio de 2022, mediante el cual los integrantes de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información aceptan la instrucción; por lo cual, **atendió este punto**.

Por lo anterior, **únicamente atendió** contar con la evidencia de aprobación del Bando de Policía y Gobierno, así como, con Reglamentos Municipales; acreditar tener establecido un Comité de Contraloría Social Municipal y Comités Ciudadanos de Control y Vigilancia en cada obra municipal realizada; y contar con un área encargada de evaluar el desempeño del Control Interno Municipal.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

De la evidencia de la publicación del Plan Municipal de Desarrollo, presentó: Anexo 2: Capturas de pantalla de la página de internet del municipio, donde muestra los pasos a seguir para la visualización de la publicación del Plan Municipal de Desarrollo 2020-2022 del Municipio, una vez consultada la página oficial del Municipio www.municipiotomasocotepec.com, se verificó la publicación del Plan Municipal de Desarrollo, por lo cual, **atendió este punto**.

Acreditar ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con un Programa Anual de la Administración Pública Municipal, presentó: Documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal del Ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento Municipal Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca; Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo, por medio de la cual se autoriza el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del Municipio Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 22 de marzo de 2021, en donde en el quinto punto del Acuerdo Primero se aprueba y autoriza por unanimidad el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Tlaxiaco, Oaxaca, Ejercicio Fiscal 2021, y se instruye a la Secretaría Municipal su publicación en la Gaceta Municipal y su difusión en la página de internet oficial del Municipio; por lo que, **atendió este punto**.

Acreditar contar con un área especializada para evaluar posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos, presentó: Oficio número 43/MSSRH/JUN/2022, de fecha 27 de junio de 2022, con fecha de acuse de recibido 27 de junio de 2022, mediante el cual se instruye a los integrantes de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, sea el área especializada para evaluar posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos; Oficio número 50/MSSRH/JUN/2022, de fecha 30 de junio de 2022, mediante el cual los integrantes de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información aceptan la instrucción;

Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo en la que se aprueba el Sistema de Control y Vigilancia de los Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, ejercicio fiscal 2021, de fecha 10 de marzo de 2021; por lo cual, **atendió este punto**.

Por lo anterior, **atendió este componente**.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

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, para asegurar y salvaguardar los bienes muebles e inmuebles y activos vulnerables propiedad del municipio, presentó: Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo en la que se aprueba la creación del Sistema de Control y Vigilancia de los Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, ejercicio fiscal 2021, de fecha 10 de marzo de 2021; sin embargo, no presentó documentación de los controles y actividades realizadas para asegurar y salvaguardar los bienes muebles e inmuebles propiedad del Municipio, por lo cual, **no atendió este punto**.

Adicionalmente presentó documentación que no le fue solicitada consistente en: Oficio número PM/002/2021, de fecha 15 de febrero de 2021.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

De la 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: Documento denominado Evidencia del cumplimiento de la Obligación de Transparencia y Rendición de Cuentas del Municipio de Santo Tomás Ocotepec; CD certificado que consta de 145 archivos, 104 en formato PDF y 41 en formato Excel; Documento denominado Evidencia del Portal de Transparencia Municipal del H. Ayuntamiento de Santo Tomás Ocotepec; una vez consultada la página https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx., en el vínculo https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, se verificó la publicación de los archivos que contiene el CD certificado, constatando la colaboración administrativa y la autorización de uso de información relacionada con la Transparencia Gubernamental con la Secretaría de Finanzas, por lo que, **atendió este punto**.

Acreditar 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 número 43/MSSRH/JUN/2022, de fecha 27 de junio de 2022, con fecha de acuse de recibido 27 de junio de 2022, mediante el cual se instruye a los integrantes de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, sea el área de control interna confiable y adecuada para obtener información relevante y de calidad que apoye la consecución de los objetivos institucionales para respaldar al control interno; Oficio número 50/MSSRH/JUN/2022, de fecha 30 de junio de 2022, mediante el cual los integrantes de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información aceptan la instrucción; por lo cual, **atendió este punto**.

Acreditar 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, presentó: Documento denominado Informe de Gobierno; sin embargo, no presentó documentación que respalde que dicho documento haya sido informado a la ciudadanía; así como, documentación que demuestre que 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 cual, **no atendió este punto**.

Por lo anterior, **únicamente atendió** la 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 y acreditar 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.

SUPERVISIÓN.

Contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, ni que tome en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, presentó: Oficio número PM/003/2021, de fecha 17 de febrero de 2021, mediante el cual se designa al área de la Sindicatura Municipal, como la encargada de evaluar el 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 2022; por lo cual, **atendió este punto**.

Acreditar 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; se trata de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado de Control Interno (MICI), presentó: Oficio número PM/004/2021, de fecha 22 de febrero de 2021, mediante el cual se designa al área de la Secretaria Municipal como responsable de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, además, deberá verificar que dicha información sea adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna; por el periodo del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022; por lo que, **atendió este punto**.

Por lo cual, **atendió este componente**.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** respecto del componente **ambiente de control**, lo relativo a contar con la evidencia de aprobación del Bando de Policía y Gobierno, así como, con Reglamentos Municipales; acreditar tener establecido un Comité de Contraloría Social Municipal y Comités Ciudadanos de Control y Vigilancia en cada obra municipal realizada; y contar con un área encargada de evaluar el desempeño del Control Interno Municipal; el componente **administración de riesgo**; del componente **información y comunicación**, lo relativo a la 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 y acreditar 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; y el componente **supervisión**.

Por lo anterior, se determina que **no atendió la recomendación**. **Por lo que se emite:**

Recomendación.

2021-OA/CPM/038/2022-REC-001

El Municipio de Santo Tomás Ocotepec, 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) relativo a:

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO.

AMBIENTE DE CONTROL.

Haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, que garantice la eficiencia en el desempeño de sus funciones.

ACTIVIDADES DE CONTROL.

Contar con sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de sus actividades administrativas a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

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, para asegurar y salvaguardar los bienes muebles e inmuebles y activos vulnerables propiedad del municipio.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Acreditar 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.

Resultado: AD-02 (Con observación).

DOCUMENTOS NORMATIVOS BASICOS.

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 no obstante que presentó un documento denominado "Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021", del análisis al mismo se observa que no 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, ni 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, así como no presenta acta que acredite su aprobación; por consiguiente, el ente auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización 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 el Ayuntamiento deberá elaborar sus programas de obras y servicios, 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 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 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 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 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 de las y los servidores públicos del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** 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 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) Del documento **Código de Conducta del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, 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 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**, se aprecia que contiene las disposiciones administrativas de observancia general dentro de su respectiva jurisdicción, que organizan la administración pública municipal, regulan las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguran la participación ciudadana y vecinal; 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; 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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/0272/2022, se notificaron el día 9 de junio 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 **Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 33/MSSRH/JUN/2022 de fecha 24 de junio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 24 de junio de 2022, el municipio presentó documentación que consta de 1 carpeta con los siguientes resultados AD-01 y **AD-02**, para este resultado en particular 12 fojas en copias certificadas; de igual manera, mediante oficio número 70/MSSRH/JUL/2022 de fecha 4 de julio

de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 4 de julio de 2022; presentó 1 recopilador con los siguientes resultados AD-01, **AD-02**, AD-04 y AD-05, para este resultado en particular 124 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 0150 al 0273, consistente en:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS.

1) **Del Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021**, presentó: Documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal del Ejercicio Fiscal 2021 del H. Ayuntamiento Municipal de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, el cual contiene la 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, considerando lo señalado en su Plan Municipal de Desarrollo; Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo, por medio de la cual se autoriza el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del Municipio Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 22 de marzo de 2021, en donde en el quinto punto en el Acuerdo Primero se aprueba y autoriza por unanimidad el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Tlaxiaco, Oaxaca, Ejercicio Fiscal 2021, y se instruye a la Secretaría Municipal su publicación en la Gaceta Municipal y su difusión en la página de internet oficial del Municipio, se consultó la página oficial del Municipio www.municipiotomasocotepec.com, verificando la publicación del Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; por lo que, **atendió este punto**.

2) **Del Manual de Organización**, **evidencia de que haya sido publicado o difundido en medios oficiales**, presentó: Documento con título Manual de Organización del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, donde muestra los pasos a seguir para la visualización de este documento; Documento denominado Manual de Organización, una vez consultada la página oficial del Municipio www.municipiotomasocotepec.com, se verificó la publicación del Manual de Organización; por lo cual, **atendió este punto**.

3) **Del Manual de Procedimientos**, **haberlo publicado y difundido en medios oficiales**, presentó: Documento con título Manual de Procedimientos del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, donde muestra los pasos a seguir para la visualización de este documento; Documento

denominado Manual de Procedimientos, una vez consultada la página oficial del Municipio www.municipiotomasocotepec.com, se verificó la publicación del Manual de Procedimientos; por lo que, **atendió este punto**.

4) **Del Código de Ética**, **que haya sido publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y en la página oficial del municipio**, presentó: Memorándum número PM/023/2021, de fecha 31 de marzo de 2021, dirigido a los regidores municipales, síndico municipal, secretario municipal del H. Ayuntamiento, mediante el cual los instruye para que tengan a bien desempeñar sus funciones, así como el personal a su cargo, en estricto apego a las disposiciones señaladas en los documentos normativos: Bando de Policía y Gobierno, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética de las y los servidores públicos del Municipio y Código de Conducta del Municipio, los cuales se encuentran disponibles en la página oficial del Municipio y en ejemplares impresos a cargo del Secretario Municipal para su consulta; Anexo 3: Capturas de pantalla de la página de internet del municipio, donde se publica el código de ética; una vez consultada la página oficial del Municipio www.municipiotomasocotepec.com, se verificó la publicación del Código de Ética de las y los servidores públicos del Municipio; por lo cual, **atendió este punto**.

5) **Del Código de Conducta**, **que haya sido publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio y en la página oficial del municipio**, presentó: Documento con título Código de Conducta, donde muestra los pasos a seguir para la visualización de este documento; Documento denominado Código de Conducta, una vez consultada la página oficial del Municipio www.municipiotomasocotepec.com, se verificó la publicación del Código de Conducta; por lo que, **atendió este punto**.

6) **Del Bando de Policía y Gobierno Municipal**, **que haya sido ratificado y/o actualizado y autorizado, y publicado o difundido en medios oficiales**, presentó: Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo en la que se aprueba y autoriza el Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca, ejercicio 2020-2022, de fecha 10 de marzo de 2022; Anexo 5: Capturas de pantalla de la página de internet del municipio, donde se publica el Bando de Policía y Gobierno del Municipio, una vez consultada la página oficial del Municipio www.municipiotomasocotepec.com, se verificó la publicación del Código de Conducta; por lo cual, **atendió este punto**.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **atendió la observación**.

Resultado: AD-03 (Con observación).

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS.

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 29 de enero de 2021 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$19,293,154.90 (Diecinueve millones doscientos noventa y tres mil ciento cincuenta y cuatro pesos 90/100 M.N.),** para ejercer a través de dos programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada el día 22 de febrero de 2022 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$21,844,429.81 (Veintiún millones ochocientos cuarenta y cuatro mil cuatrocientos veintinueve pesos 81/100 M.N.),** ejecutado a través de cinco programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$2,551,274.91 (Dos millones quinientos cincuenta y un mil doscientos setenta y cuatro pesos 91/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los dos programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Infraestructura Urbana" e "Infraestructura Agua Potable"*, así mismo, los cinco programas considerados en la cuenta pública: Desarrollo Social y Humano; Vivienda y Servicios Básicos; Gobierno Moderno; Seguridad Ciudadana y Comunicaciones y Transportes, no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	INFRAESTRUCTURA URBANA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	INFRAESTRUCTURA AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	NO AUTORIZADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	7,748,259.00	1,917,037.54
4	NO AUTORIZADO	19,293,154.90	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	5,000,000.00	8,524,470.44
5	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	3,930,419.90	5,397,425.53
6	NO AUTORIZADO		SEGURIDAD CIUDADANA	2,614,476.00	2,805,496.30
7	NO AUTORIZADO		COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0.00	3,200,000.00
TOTALES		**$19,293,154.90**	**TOTALES**	**$19,293,154.90**	**$21,844,429.81**

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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 a los programas integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro del programa denominado "Desarrollo social y humano", con un presupuesto aprobado de $7,748,259.00 (Siete millones setecientos cuarenta y ocho mil doscientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y que presenta un importe modificado de $1,917,037.54 (Un millón novecientos diecisiete mil treinta y siete pesos 54/100 M.N.), sin embargo, en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción, no presenta ejecución de recursos, ya que al cierre del ejercicio fiscal 2021 dispone de un saldo por ejercer de $1,917,037.54 (Un millón novecientos diecisiete mil treinta y siete pesos 54/100 M.N.); del cual se advierte que además de no haber sido aprobado en el Presupuesto de Egresos 2021, no presenta evidencia de la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) por lo que no se acreditó que su planeación y diseño se haya realizado de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), 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; denotando además que el recurso no fue destinado, ni aplicado para el cumplimiento de objetivos y metas de un programa presupuestario autorizado, por lo que el municipio no ejerció los recursos públicos autorizados, por lo que no acreditó que los recursos económicos de que dispuso se hayan administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos que a los que fueron destinados, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como que se haya supervisado que la inversión de los recursos municipales re realizó con estricto apego al presupuesto de egresos 2021, 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.

Así mismo, se identificó el registro de los programas denominados "Gobierno Moderno", con un presupuesto aprobado de $3,930,419.90 (Tres millones novecientos treinta mil cuatrocientos diecinueve pesos 90/100 M.N.) y "Seguridad Ciudadana", con un presupuesto aprobado de $2,614,476.00 (Dos millones seiscientos catorce mil cuatrocientos setenta y seis 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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/0272/2022, se notificaron el día 9 de junio 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 **Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 33/MSSRH/JUN/2022 de fecha 24 de junio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 24 de junio de 2022, el municipio presentó documentación que consta de 1 carpeta con los siguientes resultados AD-01 y AD-02; de igual manera, mediante oficio número 70/MSSRH/JUL/2022 de fecha

4 de julio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 4 de julio de 2022; presentó 1 recopilador con los siguientes resultados AD-01, AD-02, AD-04 y AD-05, sin embargo, para este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emiten:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/038/2022-SA-001

El **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 las inconsistencias en la información del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y a la contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, debido a que los dos programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Infraestructura Urbana" e "Infraestructura Agua Potable",* así mismo, los cinco programas considerados en la cuenta pública: Desarrollo Social y Humano; Vivienda y Servicios Básicos; Gobierno Moderno; Seguridad Ciudadana y Comunicaciones y Transportes, no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	INFRAESTRUCTURA URBANA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	INFRAESTRUCTURA AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	NO AUTORIZADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	7,748,259.00	1,917,037.54
4	NO AUTORIZADO	19,293,154.90	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	5,000,000.00	8,524,470.44
5	NO AUTORIZADO		GOBIERNO MODERNO	3,930,419.90	5,397,425.53
6	NO AUTORIZADO		SEGURIDAD CIUDADANA	2,614,476.00	2,805,496.30
7	NO AUTORIZADO		COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0.00	3,200,000.00
TOTALES		**$19,293,154.90**	**TOTALES**	**$19,293,154.90**	**$21,844,429.81**

En relación 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 programas aprobados.

Recomendación.

2021-OA/CPM/038/2022-REC-002

Respecto a que en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción del programa denominado “Desarrollo social y humano”, con un presupuesto aprobado de $7,748,259.00 (Siete millones setecientos cuarenta y ocho mil doscientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.) y que presenta un importe modificado de $1,917,037.54 (Un millón novecientos diecisiete mil treinta y siete pesos 54/100 M.N.), no presenta ejecución de recursos, toda vez que al cierre del ejercicio fiscal 2021 dispone de un saldo por ejercer de $1,917,037.54 (Un millón novecientos diecisiete mil treinta y siete pesos 54/100 M.N.); además de no haber sido aprobado en el Presupuesto de Egresos 2021, no presenta evidencia de la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) por lo que no acreditó que su planeación y diseño se haya realizado de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), asimismo, que el recurso no fue destinado, ni aplicado para el cumplimiento de objetivos y metas de un programa presupuestario autorizado, por lo que el municipio no ejerció los recursos públicos autorizados, por lo tanto, no acreditó que los recursos económicos de que dispuso se hayan administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados.

Respecto a el registro de los programas denominados "Gobierno Moderno", con un presupuesto aprobado de $3,930,419.90 (Tres millones novecientos treinta mil cuatrocientos diecinueve pesos 90/100 M.N.) y "Seguridad Ciudadana", con un presupuesto aprobado de $2,614,476.00 (Dos millones seiscientos catorce mil cuatrocientos setenta y seis 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.

PROGRAMAS REPORTADOS.

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco**, **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 **$21,844,429.81 (Veintiún millones ochocientos cuarenta y cuatro mil cuatrocientos veintinueve pesos 81/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2** programas: **"Vivienda y Servicios Básicos"** y **"Comunicaciones y Transporte"**, correspondientes a 14 obras, por el importe total de **$11,724,470.44 (Once millones setecientos veinticuatro mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 M.N.);** el cual representa el **53.67%** 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"Vivienda y Servicios Básicos"**, con un importe devengado total de **$7,951,107.28 (Siete millones novecientos cincuenta y un mil ciento siete pesos 28/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividades registró la ejecución de diez 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. Municipio Incluyente con Desarrollo Social en el tema de Calidad, espacios

y servicios básicos en la vivienda, atendiendo la problemática relativa a la cobertura de servicios básicos en 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	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	CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA (2021)	800,000.00	EJE I. "MUNICIPIO INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL"	CALIDAD, ESPACIOS Y SERVICIOS BÁSICOS DE VIVIENDA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
		CONSTRUCCION DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE LAZARO CARDENAS (2021)	800,000.00				
		CONSTRUCCIÓN PISO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE FRANCISCO VILLA (2021)	800,000.00				
		CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA PLAN ALEMAN (2021)	800,000.00				
		CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA, MEJORAMIENTO DE VIVIENDA DE LA LOCALIDAD GENARO V. VÁSQUEZ (2021)	800,000.00				
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPA UNICA), UBICADA EN LA LOCALIDAD DE: LAZARO CARDENAS (2021)	1,151,107.28	EJE I. "MUNICIPIO INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL"	CALIDAD, ESPACIOS Y SERVICIOS BÁSICOS DE VIVIENDA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
		CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE LAGUNA AMARILLA (2021)	400,000.00				
	REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	REHABILITACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE 2DA. ETAPA (2021)	800,000.00	EJE I. "MUNICIPIO INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL"	CALIDAD, ESPACIOS Y SERVICIOS BÁSICOS DE VIVIENDA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
		REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE NUNUMA (2021)	800,000.00				
		REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE EMILIANO ZAPATA (2021)	800,000.00				
TOTAL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$7,951,107.28**				

- **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 18 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las diez obras de

las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, 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 (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Por otra parte, se identificó que el ente fiscalizado presentó el Programa Anual de Obras y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; sin embargo, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** 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 **"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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco**, **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 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 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 y Mejoramiento de la Vivienda" el cero por ciento de metas alcanzadas; de la actividad "Construcción y Ampliación del Sistema de Agua Potable" el cien por ciento de metas alcanzadas; y de la actividad "Rehabilitación del Sistema de Agua Potable" 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 **"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, los días 25, 26 y 27 de abril del presente año, se pudo percatar que las diez obras denominadas: "Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción piso firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Francisco Villa (2021)", "Construcción de techo firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la Plan Alemán (2021)", "Construcción de techo firme 2da etapa, mejoramiento de vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (2021), "Ampliación del sistema de agua potable (etapa única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de laguna amarilla (2021)", "Rehabilitación de la línea de conducción de agua potable 2da. etapa (2021)", "Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de Nunuma (2021)" y "Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de Emiliano Zapata (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	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	META PROGRA-MADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA (2021)	100%	0%	100%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCION DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE LAZARO CARDENAS (2021)					
								CONSTRUCCIÓN PISO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE FRANCISCO VILLA (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA PLAN ALEMAN (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA, MEJORAMIENTO DE VIVIENDA DE LA LOCALIDAD GENARO V. VÁSQUEZ (2021)					
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPA UNICA), UBICADA EN LA LOCALIDAD DE: LAZARO CARDENAS (2021)	100%	100%	0%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE LAGUNA AMARILLA (2021)					
							REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	REHABILITACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE 2DA. ETAPA (2021)	100%	100%	0%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE NUNUMA (2021)					
								REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE EMILIANO ZAPATA (2021)					

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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"** de 7 obras denominadas: "Construcción de Cuartos Dormitorios 2da Etapa para el Mejoramiento de Vivienda y Servicios Básicos en la localidad de Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción Piso Firme 2da Etapa para el Mejoramiento de Vivienda en la localidad de Francisco Villa (2021)", "Construcción de Techo Firme 2da Etapa, Mejoramiento de Vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (2021),"Ampliación del Sistema de Agua Potable (Etapa Única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la localidad de Laguna Amarilla (2021)", "Rehabilitación

de la Línea de Conducción de Agua Potable 2da. Etapa (2021)" y "Rehabilitación del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la Localidad de Emiliano Zapata (2021); así como, el ente fiscalizado no presentó el **"Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a las obra públicas denominadas: "Ampliación del Sistema de Agua Potable (Etapa Única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la localidad de Laguna Amarilla (2021)", "Rehabilitación de la Línea de Conducción de Agua Potable 2da. Etapa (2021)", "Rehabilitación del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la localidad de Nunuma (2021)" y "Rehabilitación del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la Localidad de Emiliano Zapata (2021)". De igual manera no presentó el **"Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité De Obras"** relativa a la obra pública denominada: **"Ampliación del Sistema de Agua Potable (Etapa Única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)"**, por lo que el ente fiscalizado, no cumplió con la entrega de las obras públicas a las personas bajo las cuales queden resguardadas y sean responsables de su cuidado y conservación a fin de que se mantengan en óptimas condiciones, así como la documentación que de soporte correspondiente de los trabajos realizados.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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.

- **Congruencia de los programas autorizados 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 con hacinamiento" con un valor de 16.2% equivalente a 86 viviendas, "viviendas con piso de tierra" con un valor de 31.6% equivalente a 295 viviendas, "viviendas con techos de material endeble" con un valor de 0.9% equivalente a 8 viviendas y "viviendas sin acceso al agua", el cual tiene un valor de 6.1% equivalente a 57 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 aprobó un importe de **$5,000,000.00 (Cinco millones de pesos 00/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$8,524,470.44 (Ocho millones quinientos veinticuatro mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$3,524,470.44 (Tres millones quinientos veinticuatro mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 M.N.)**, sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado de **$7,951,107.28 (Siete millones novecientos cincuenta y un**

mil ciento siete pesos 28/100 M.N.) y únicamente un importe pagado de **$7,824,485.48 (Siete millones ochocientos veinticuatro mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 48/100 M.N.);** monto que en relación con el importe modificado representa el **91.79%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$699,984.96 (Seiscientos noventa y nueve mil novecientos ochenta y cuatro pesos 96/100 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 POBLACIÓN NO CUENTA CON EL SERVICIO BÁSICO DE AGUA ENTUBADA EN SUS VIVIENDAS	CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA	$5,000,000.00	$8,524,470.44	$7,951,107.28	$7,824,485.48	$699,984.96	$699,984.96	91.79%
		CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE							
		REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE							
TOTAL DEL PROGRAMA			$5,000,000.00	$8,524,470.44	$7,951,107.28	$7,824,485.48	$699,984.96	$699,984.96	91.79%

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 de la siguiente manera: de la actividad denominada "Construcción y Mejoramiento de la Vivienda" el cero por ciento de metas alcanzadas; de la actividad "Construcción y Ampliación del Sistema de Agua Potable" el cien por ciento de metas alcanzadas; y de la actividad "Rehabilitación del Sistema de Agua Potable" 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: "Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción piso firme 2da etapa

para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Francisco Villa (2021)", "Construcción de techo firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la Plan Alemán (2021)", "Construcción de techo firme 2da etapa, mejoramiento de vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (2021), "Ampliación del sistema de agua potable (etapa única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de laguna amarilla (2021)", "Rehabilitación de la línea de conducción de agua potable 2da. etapa (2021)", "Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de Nunuma (2021)" y "Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de Emiliano Zapata (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$7,824,485.48 (Siete millones ochocientos veinticuatro mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 48/100 M.N.),** monto que en relación con el importe devengado de **$7,951,107.28 (Siete millones novecientos cincuenta y un mil ciento siete pesos 28/100 M.N.)** del programa representa el **98.40%** 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	CONSTRUCCIÓN Y MEJORA MIENTO DE LA VIVIENDA	7,951,107.28	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA (2021)	800,000.00	PORCENTAJE	100	0	0	-100	0	126,621.80	98.40%
				CONSTRUCCION DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE LAZARO CARDENAS (2021)	800,000.00								
				CONSTRUCCIÓN PISO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE FRANCISCO VILLA (2021)	800,000.00								
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	VIVIEN-DA Y SERV-ICIOS BÁSICOS	CONSTRUCCIÓN Y MEJORA MIENTO DE LA VIVIENDA	7,951,107.28	CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA PLAN ALEMAN (2021)	800,000.00	PORCENTAJE	100	0	0	-100	0	126,621.80	98.40%
				CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA, MEJORAMIENTO DE VIVIENDA DE LA LOCALIDAD GENARO V. VÁSQUEZ (2021)	800,000.00								
		CONSTRUCCIÓN Y AMPLIA-CIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPAUNICA), UBICADA EN LA LOCALIDAD DE: LAZARO CARDENAS (2021)	1,024,485.48	PORCENTAJE	100	0	100	0	100%		
				CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE LAGUNA AMARILLA (2021)	400,000.00								
		REHABILI-TACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		REHABILITACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE 2DA. ETAPA (2021)	800,000.00	PORCENTAJE	100	0	100	0	100%		
				REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE NUNUMA (2021)	800,000.00								
				REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE EMILIANO ZAPATA (2021)	800,000.00								
TOTAL DEL PROGRAMA			$7,951,107.28		$7,824,485.48								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 **"Vivienda y servicios básicos"**, respecto a la ejecución de la obras públicas que la conformaron, registrada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 **25 de abril** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las siguientes obras denominadas: **"Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. Etapa en la localidad de Emiliano Zapata (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 59% de mujeres y 41% de hombres; la obra y **"Construcción del sistema de agua entubada 2da. Etapa en la localidad de Laguna amarilla (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 de satisfacción regular, beneficiando al 67% de mujeres y 33% de hombres.

Así mismo el día **26 de abril** de presenta año se efectuó la inspección de las obras denominadas: **"Rehabilitación de la línea de conducción de agua potable 2da. 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 80% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 20% 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 satisfactorio, beneficiando al 58% de mujeres y 42% de hombres; la obra **"Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de Nunuma (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 de satisfacción bueno, beneficiando al 52% de mujeres y 48% de hombres; la obra **"Ampliación del sistema de agua potable (etapa única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (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 de satisfacción regular, beneficiando al 60% de mujeres y 40% de hombres; la obra **"Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Lázaro Cárdenas (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 75% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 25% 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 de satisfacción regular, beneficiando al 54% de mujeres y 46% de hombres; y la obra **"Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda (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 40% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 60% 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 de satisfacción regular, beneficiando al 44% de mujeres y 56% de hombres.

Mientras que el día **27 de abril** del presente año, se efectuó la inspección de la obra denominada: **"Construcción de techo firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la Plan Alemán (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 80% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 20% 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 satisfactorio, beneficiando al 57% de mujeres y 43% de hombres; la obra **"Construcción piso firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Francisco Villa (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 de satisfacción malo, beneficiando al 46% de mujeres y 54% de hombres; y la obra **"Construcción de techo firme 2da etapa, mejoramiento de vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (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 40% de mujeres y 60% 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, constatando que las obras registradas dentro del programa **"Vivienda y Servicios Básicos"**, benefició en total a 1,900 mujeres y 2,176 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 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 ***Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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/0272/2022, se notificaron el día 9 de junio 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 **Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 70/MSSRH/JUL/2022 de fecha 4 de julio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 4 de julio de 2022; presentó 1 recopilador con los siguientes resultados AD-01, AD-02, **AD-04** y AD-05, para este resultado en particular 4 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 0274 al 0277, consistente 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

Referente a no 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, presentó: Oficio número 41/MSSRH/JUN/2022, de fecha 27 de junio de 2022, con fecha de acuse de recibido 27 de junio de 2022, mediante el cual instruye al Tesorero Municipal para que en lo subsecuente, respecto a los programas y sus actividades establecidas en el Presupuesto de Egresos, se reporten en la Cuenta Pública las metas de los indicadores de desempeño alcanzados para cada programa y actividades, así mismo, difunda en medios oficiales los resultados de los indicadores de cada programa ejecutado; oficio número 42/MSSRH/JUN/2022, de fecha 29 de junio de 2022, mediante el cual el Tesorero Municipal acepta la recomendación; sin embargo, no presentó documentación que acredite que haya realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el programa reportado. Así como, evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado; por lo cual, **no atendió este punto**.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/038/2022-SA-002

El **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS.

- **Priorización de obras ejecutadas.**

Respecto a que el Programa Anual de Obras y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, deben estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; dichos documentos presentados por el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** no acreditan 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; y 43 fracciones V, XV y XXVI y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

- **Diseño del programa.**

Referente al diseño del programa presupuestario **"Vivienda y servicios básicos",** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, 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.

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

Referente a que 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 y Mejoramiento de la Vivienda" el cero por ciento de metas alcanzadas; de la actividad "Construcción y Ampliación del Sistema de Agua Potable" el cien por ciento de metas alcanzadas; y de la actividad "Rehabilitación del Sistema de Agua Potable" el cien 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), por lo que, 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, 26 y 27 de abril del presente año, se pudo percatar que las diez obras denominadas: "Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción piso firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Francisco Villa (2021)", "Construcción de techo firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la Plan Alemán (2021)", "Construcción de techo firme 2da etapa, mejoramiento de vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (2021), "Ampliación del sistema de agua potable (etapa única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de laguna amarilla (2021)", "Rehabilitación de la línea de conducción de agua potable 2da. etapa (2021)", "Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da.

etapa en la localidad de Nunuma (2021)" y "Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de Emiliano Zapata (2021)" se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. Por lo que, 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	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	CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA (2021)	100%	0%	100%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCION DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE LAZARO CARDENAS (2021)					
								CONSTRUCCIÓN PISO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE FRANCISCO VILLA (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA PLAN ALEMAN (2021)					
								CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA, MEJORAMIENTO DE VIVIENDA DE LA LOCALIDAD GENARO V. VÁSQUEZ (2021)					
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPA UNICA), UBICADA EN LA LOCALIDAD DE: LAZARO CARDENAS (2021)	100%	100%	0%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE LAGUNA AMARILLA (2021)					
							REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	REHABILITACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE 2DA. ETAPA (2021)	100%	100%	0%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE NUNUMA (2021)					
								REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE EMILIANO ZAPATA (2021)					

Referente 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"** de 7 obras denominadas: "Construcción de Cuartos Dormitorios 2da Etapa para el Mejoramiento de Vivienda y Servicios Básicos en la localidad de Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción Piso Firme 2da Etapa para el Mejoramiento de Vivienda en la localidad de Francisco Villa (2021)", "Construcción de Techo Firme 2da Etapa, Mejoramiento de Vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (2021),"Ampliación del Sistema de Agua Potable (Etapa Única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del Sistema de Agua

Entubada 2da. Etapa en la localidad de Laguna Amarilla (2021)", "Rehabilitación de la Línea de Conducción de Agua Potable 2da. Etapa (2021)" y "Rehabilitación del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la Localidad de Emiliano Zapata (2021).

Respecto a que no presentó el **"Acta entrega recepción a la instancia responsable de su operación y mantenimiento"** correspondiente a las obra públicas denominadas: "Ampliación del Sistema de Agua Potable (Etapa Única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la localidad de Laguna Amarilla (2021)", "Rehabilitación de la Línea de Conducción de Agua Potable 2da. Etapa (2021)", "Rehabilitación del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la localidad de Nunuma (2021)" y "Rehabilitación del Sistema de Agua Entubada 2da. Etapa en la Localidad de Emiliano Zapata (2021)".

Referente a que no presentó el **"Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité De Obras"** relativa a la obra pública denominada: **"Ampliación del Sistema de Agua Potable (Etapa Única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)"**, por lo que, no cumplió con la entrega de las obras públicas a las personas bajo las cuales queden resguardadas y sean responsables de su cuidado y conservación a fin de que se mantengan en óptimas condiciones, así como la documentación que de soporte correspondiente de los trabajos realizados.

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto a 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 **$5,000,000.00 (Cinco millones de pesos 00/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$8,524,470.44 (Ocho millones quinientos veinticuatro mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$3,524,470.44 (Tres millones quinientos veinticuatro mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 M.N.)**, sin embargo, al término del ejercicio fiscal 2021, reporta un importe devengado de **$7,951,107.28 (Siete millones novecientos cincuenta y un mil ciento siete pesos 28/100 M.N.)** y únicamente un importe pagado de **$7,824,485.48 (Siete millones ochocientos veinticuatro mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 48/100 M.N.);** monto que en relación con el importe modificado

representa el **91.79%** del total del gasto asignado al programa, dejando un importe por ejercer de **$699,984.96 (Seiscientos noventa y nueve mil novecientos ochenta y cuatro pesos 96/100 M.N.)**, por lo que, no acredita el cumplimiento de las metas del gasto del programa. Por otra parte, 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 POBLACIÓN NO CUENTA CON EL SERVICIO BÁSICO DE AGUA ENTUBADA EN SUS VIVIENDAS	CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA VIVIENDA	$5,000,000.00	$8,524,470.44	$7,951,107.28	$7,824,485.48	$699,984.96	$699,984.96	91.79%
		CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE							
		REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE							
TOTAL DEL PROGRAMA			**$5,000,000.00**	**$8,524,470.44**	**$7,951,107.28**	**$7,824,485.48**	**$699,984.96**	**$699,984.96**	**91.79%**

Referente al 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 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 "Construcción y Mejoramiento de la Vivienda" el cero por ciento de metas alcanzadas; de la actividad "Construcción y Ampliación del Sistema de Agua Potable" el cien por ciento de metas alcanzadas; y de la actividad "Rehabilitación del Sistema de Agua Potable" 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: "Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda (2021)", "Construcción de cuartos dormitorios 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción piso firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la localidad de Francisco Villa (2021)", "Construcción de techo firme 2da etapa para el mejoramiento de vivienda en la Plan Alemán (2021)", "Construcción de techo firme 2da etapa, mejoramiento

de vivienda de la localidad Genaro V. Vásquez (2021), "Ampliación del sistema de agua potable (etapa única), ubicada en la localidad de: Lázaro Cárdenas (2021)", "Construcción del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de laguna amarilla (2021)", "Rehabilitación de la línea de conducción de agua potable 2da. etapa (2021)", "Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de Nunuma (2021)" y "Rehabilitación del sistema de agua entubada 2da. etapa en la localidad de Emiliano Zapata (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$7,824,485.48 (Siete millones ochocientos veinticuatro mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 48/100 M.N.),** monto que en relación con el importe devengado de **$7,951,107.28 (Siete millones novecientos cincuenta y un mil ciento siete pesos 28/100 M.N.)** del programa representa el **98.40%** 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	CONSTRUCCIÓN Y MEJORA MIENTO DE LA VIVIENDA	7,951,107.28	CONSTRUCCIÓN DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA (2021)	800,000.00	PORCENTAJE	100	0	0	-100	0	126,621.80	98.40%
				CONSTRUCCION DE CUARTOS DORMITORIOS 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE LAZARO CARDENAS (2021)	800,000.00								
				CONSTRUCCIÓN PISO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA LOCALIDAD DE FRANCISCO VILLA (2021)	800,000.00								
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	CONSTRUCCIÓN Y MEJORA MIENTO DE LA VIVIENDA	7,951,107.28	CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA PARA EL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA PLAN ALEMAN (2021)	800,000.00	PORCENTAJE	100	0	0	-100	0	126,621.80	98.40%
				CONSTRUCCIÓN DE TECHO FIRME 2DA ETAPA, MEJORAMIENTO DE VIVIENDA DE LA LOCALIDAD GENARO V. VÁSQUEZ (2021)	800,000.00									
		CONSTRUCCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE (ETAPAUNICA), UBICADA EN LA LOCALIDAD DE: LAZARO CARDENAS (2021)	1,024,485.48	PORCENTAJE	100	0	100	0	100%		
				CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE LAGUNA AMARILLA (2021)	400,000.00									
		REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE		REHABILITACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE 2DA. ETAPA (2021)	800,000.00	PORCENTAJE	100	0	100	0	100%		
				REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE NUNUMA (2021)	800,000.00								
				REHABILITACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA ENTUBADA 2DA. ETAPA EN LA LOCALIDAD DE EMILIANO ZAPATA (2021)	800,000.00								
TOTAL DEL PROGRAMA			**$7,951,107.28**		**$7,824,485.48**								

Resultado: AD-05 (Con observación).

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES.

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, registró el Programa denominado "**Comunicaciones y transportes**", con un importe devengado total de **$3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.)**, el cual a nivel de actividad registró la ejecución de cuatro obras, verificándose que coadyuva al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2020-2022, al alinearse con el Eje 4. Desarrollo Económico en el tema de Caminos y Carreteras, 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	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL (SANTO TOMÁS OCOTEPEC, CENTRO Y HACIA EL PARAJE YUYUKU) TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 3+000 (2021)	800,000.00	EJE 4. "DESARROLLO ECÓNOMICO"	CAMINOS Y CARRETERAS	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.4. COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
		CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA ENTRADA PRINCIPAL CALLE S/N,1RA. ETAPA (2021)	800,000.00				
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO 2DA ETAPA EN LA CALLE S/N EN LA LOCALIDAD DE MORELOS (2021)	800,000.00				
		REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 2+500 " UBICADA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO I. MADERO (2021)	800,000.00				
TOTAL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			**$3,200,000.00**				

- **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 18 de febrero de

2021, presentada por el ente auditado, se constató que las cuatro obras de las que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, 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 (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

Por otra parte, se identificó que el ente fiscalizado presentó el Programa Anual de Obras y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; sin embargo, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco**, **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, 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 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 Pavimentación" con el cien por ciento 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 **"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, los días 25 y 27 de abril del presente

año, se pudo percatar que las cuatro obras denominadas: "Rehabilitación del camino rural (Santo Tomás Ocotepec, centro y hacia el paraje Yuyuku) tramo del km 0+000 al km 3+000 (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra . etapa (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico 2da etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (2021)" y "Rehabilitación del camino rural tramo del km 0+000 al km 2+500 " ubicada en la localidad de san Francisco I. Madero (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. Derivado de lo anterior, 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	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL (SANTO TOMÁS OCOTEPEC, CENTRO Y HACIA EL PARAJE YUYUKU) TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 3+000 (2021) CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA ENTRADA PRINCIPAL CALLE S/N,1RA. ETAPA (2021) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO 2DA ETAPA EN LA CALLE S/N EN LA LOCALIDAD DE MORELOS (2021) REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 2+500 " UBICADA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO I. MADERO (2021))	100%	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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Comunicaciones y transportes"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Padrón de Beneficiarios"** de 3 obras públicas denominadas: *"Rehabilitación del Camino Rural (Santo Tomás Ocotepec, Centro y hacia el Paraje Yuyuku) tramo del Km 0+000 al Km 3+000 (2021)", "Construcción*

de Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra Etapa (2021)" y "Construcción de Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico 2da Etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (2021)"; así también, el ente fiscalizado no presentó el **"Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados"** relativo a la obra pública *"Construcción de Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra Etapa (2021)"* y el **"Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité de Obras"** de la obra pública denominada "*Rehabilitación del Camino Rural Tramo del Km 0+000 Al Km 2+500 " ubicada en la localidad de San Francisco I. Madero (2021)*"; por lo que el ente fiscalizado, no cumplió con la entrega de las obras públicas a las personas bajo las cuales queden resguardadas y sean responsables de su cuidado y conservación a fin de que se mantengan en óptimas condiciones, así como la documentación que de soporte correspondiente de los trabajos realizados.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 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: "Rehabilitación del camino rural (Santo Tomás Ocotepec, centro y hacia el paraje Yuyuku) tramo del km 0+000 al km 3+000 (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra. etapa (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico 2da etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (2021)" y "Rehabilitación del camino rural tramo del km 0+000 al km 2+500" ubicada en la localidad de San Francisco I. Madero (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 "Construcción de Pavimentación", que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 no se le autorizó presupuesto alguno al inicio del ejercicio fiscal, sin embargo, se verificó que presentó un importe modificado de **$3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 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. 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			
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	BAJO PORCENTAJE DE CALLES PAVIMENTADAS	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	0.00	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$0.00	$3,200,000.00	$3,200,000.00	$3,200,000.00	$0.00	$0.00	100%

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, a lo anterior, 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 cien por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "Construcción de Pavimentación". De igual forma, 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 del camino rural (Santo Tomás

Ocotepec, centro y hacia el paraje Yuyuku) tramo del km 0+000 al km 3+000 (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra. etapa (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico 2da etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (2021)" y "Rehabilitación del camino rural tramo del km 0+000 al km 2+500" ubicada en la localidad de San Francisco I. Madero (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	3,200,000.00	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL (SANTO TOMÁS OCOTEPEC, CENTRO Y HACIA EL PARAJE YUYUKU) TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 3+000 (2021)	800,000.00	PORCENTAJE	100	-	100	0.00	100%	0	100%
				CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA ENTRADA PRINCIPAL CALLE S/N,1RA. ETAPA (2021)	800,000.00								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO 2DA ETAPA EN LA CALLE S/N EN LA LOCALIDAD DE MORELOS (2021)	800,000.00								
				REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 2+500 " UBICADA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO I. MADERO (2021)	800,000.00								
TOTAL DEL PROGRAMA			$3,200,000.00		$3,200,000.00								

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 **25 de abril** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obras denominadas:

"Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra. 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 75% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 25% 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 de satisfacción regular, beneficiando al 69% de mujeres y 31% de hombres.

La obra **"Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico 2da etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (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 71% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 29% 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 de satisfacción regular, beneficiando al 61% de mujeres y 39% de hombres.

La obra **"Rehabilitación del camino rural tramo del km 0+000 al km 2+500" ubicada en la localidad de San Francisco I. Madero (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.

El día **27 de abril** del presente año, se efectuó la inspección de la obra denominada **"Rehabilitación del camino rural (Santo Tomás Ocotepec, centro y hacia el paraje Yuyuku) tramo del km 0+000 al km 3+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 43% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 57% 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 de satisfacción regular, beneficiando al 53% de mujeres y 73% 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, constatando que las obras registradas dentro del programa **"Comunicaciones y transportes"**, benefició en total a 1,900 mujeres y 2,176 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 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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/0272/2022, se notificaron el día 9 de junio 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 **Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 70/MSSRH/JUL/2022 de fecha 4 de julio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 4 de julio de 2022; presentó 1 recopilador con los siguientes resultados AD-01, AD-02, AD-04 y **AD-05**, para este resultado en particular 4 fojas en copias certificadas, que integra el folio del 0278 al 0281, consistente en:

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES.

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

Referente a no 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, presentó: Oficio número 41/MSSRH/JUN/2022, de fecha 27 de junio de 2022, con fecha de acuse de recibido 27 de junio de 2022, mediante el cual instruye al Tesorero Municipal para que en lo subsecuente, respecto a los programas y sus actividades establecidas en el Presupuesto de Egresos, se reporten en la Cuenta Pública las metas de los indicadores de desempeño alcanzados para cada programa y actividades, así mismo, difunda en medios oficiales los resultados de los indicadores de cada programa ejecutado; Oficio número 42/MSSRH/JUN/2022, de fecha 29 de junio de 2022, mediante el cual el tesorero Municipal acepta la recomendación; sin embargo, la documentación presentada no corresponde a este resultado; por lo cual, **no atendió este punto**.

Por lo anterior, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación**. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/038/2022-SA-003

El **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES.

- **Priorización de obras ejecutadas.**

Respecto a que el Programa Anual de Obras y el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, documentos básicos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; presentados el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, no acreditan 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; y 43 fracciones V, XV y XXVI y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

- **Diseño del programa.**

Referente al diseño del programa presupuestario **"Comunicaciones y transportes",** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, 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.

- **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 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 Pavimentación” con el cien por ciento de meta alcanzada; 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 **“Comunicaciones**

y transportes", por ende no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que, 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 25 y 27 de abril del presente año, se pudo percatar que las cuatro obras denominadas: "Rehabilitación del camino rural (Santo Tomás Ocotepec, centro y hacia el paraje Yuyuku) tramo del km 0+000 al km 3+000 (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra. etapa (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico 2da etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (2021)" y "Rehabilitación del camino rural tramo del km 0+000 al km 2+500 " ubicada en la localidad de san Francisco I. Madero (2021)", se encuentran concluidas y según dicho de los beneficiarios encuestados, en operación. Derivado de lo anterior, 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	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL (SANTO TOMÁS OCOTEPEC, CENTRO Y HACIA EL PARAJE YUYUKU) TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 3+000 (2021) CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA ENTRADA PRINCIPAL CALLE S/N,1RA. ETAPA (2021) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO 2DA ETAPA EN LA CALLE S/N EN LA LOCALIDAD DE MORELOS (2021) REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 2+500 " UBICADA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO I. MADERO (2021))	100%	100%	0%	NO ELABORÓ Y PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Referente a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades del programa **"Comunicaciones y transportes"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con el **"Padrón de Beneficiarios"** de 3 obras públicas denominadas: "Rehabilitación del Camino Rural (Santo Tomás Ocotepec, Centro y hacia el Paraje Yuyuku) tramo del Km 0+000 al Km 3+000 (2021)", "Construcción de Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra Etapa (2021)" y "Construcción de Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico 2da Etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (2021)".

Respecto a que no presentó el **"Croquis de localización de los Trabajos Ejecutados"** relativo a la obra pública "Construcción de Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra Etapa (2021)".

Referente a que no presentó el **"Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité de Obras"** de la obra pública denominada "Rehabilitación del Camino Rural Tramo del Km 0+000 Al Km 2+500 " ubicada en la localidad de San Francisco I. Madero (2021)"; por lo que, no cumplió con la entrega de las obras públicas a las personas bajo las cuales queden resguardadas y sean responsables de su cuidado y conservación a fin de que se mantengan en óptimas condiciones, así como 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 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 del camino rural (Santo Tomás Ocotepec, centro y hacia el paraje Yuyuku) tramo del km 0+000 al km 3+000 (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra. etapa (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico 2da etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (2021)" y "Rehabilitación del camino rural tramo del km 0+000 al km 2+500" ubicada en la localidad de San Francisco I. Madero (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 "Construcción de Pavimentación", que la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados.**

Respecto a 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, a lo anterior, 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 cien por ciento de metas alcanzadas en la actividad denominada "Construcción de Pavimentación". De igual forma, 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 del camino rural (Santo Tomás Ocotepec, centro y hacia el paraje Yuyuku) tramo del km 0+000 al km 3+000 (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la entrada principal calle s/n,1ra. etapa (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico 2da etapa en la calle s/n en la localidad de Morelos (2021)" y "Rehabilitación del camino rural tramo del km 0+000 al km 2+500" ubicada en la localidad de San Francisco I. Madero (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 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
SIN PROGRAMA EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN	3,200,000.00	REHABILITACIÓN DEL CAMINO RURAL (SANTO TOMÁS OCOTEPEC, CENTRO Y HACIA EL PARAJE YUYUKU) TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 3+000 (2021)	800,000.00	PORCENTAJE	100	-	100	0.00	100%	0	100%
				CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA ENTRADA PRINCIPAL CALLE S/N,1RA. ETAPA (2021)	800,000.00								
				CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO 2DA ETAPA EN LA CALLE S/N EN LA LOCALIDAD DE MORELOS (2021)	800,000.00								
				REHABILITACION DEL CAMINO RURAL TRAMO DEL KM 0+000 AL KM 2+500 " UBICADA EN LA LOCALIDAD DE SAN FRANCISCO I. MADERO (2021)	800,000.00								
TOTAL DEL PROGRAMA			$3,200,000.00		$3,200,000.00								

Resultado: AD-06 (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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$10,583,124.07 (Diez millones quinientos ochenta y tres mil ciento veinticuatro pesos 07/100 M.N.),** los cuales fueron ejecutados a través de dos programas denominados: **"Vivienda y Servicios Básicos"** y **"Comunicaciones y Transportes",** así como en **Gastos Indirectos**, que representan el **83.9%** del total de recursos ministrados por la secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, dejando un importe sin ejercer de **$2,024,441.93 (Dos millones veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta y un pesos 93/100 M.N)** correspondiente al **16.1%** 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 de **$7,004,897.09 (Siete millones cuatro mil ochocientos noventa y siete pesos 09/100 M.N.)**, equivalente al **55.6%** en proyectos de contribución directa del total del recurso asignado; así mismo, se constató que invirtió un importe de **$3,200,000.00 (Tres millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.)**, equivalente al **25.4%** 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.

Así mismo, se constató que el ente fiscalizado, no invirtió al menos el **30%** del total de los recursos ejercidos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), dentro de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, incumpliendo 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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/0272/2022, se notificaron el día 9 de junio 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 **Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 33/MSSRH/JUN/2022 de fecha 24 de junio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 24 de junio de 2022, el municipio presentó documentación que consta de 1 carpeta con los siguientes resultados AD-01 y AD-02; de igual manera, mediante oficio número 70/MSSRH/JUL/2022 de fecha 4 de julio de 2022 y acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 4 de julio de 2022; presentó 1 recopilador con los siguientes resultados AD-01, AD-02, AD-04 y AD-05, sin embargo, para este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite:**

Solicitud de aclaración.

2021-OA/CPM/038/2022-SA-004

El **Municipio de Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, 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 Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$10,583,124.07 (Diez millones quinientos ochenta y tres mil ciento veinticuatro pesos 07/100 M.N.),** los cuales fueron ejecutados a través de dos programas denominados: **"Vivienda y Servicios Básicos"** y **"Comunicaciones y Transportes",** así

como en **Gastos Indirectos**, que representan el **83.9%** del total de recursos ministrados por la secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, dejando un importe sin ejercer de **$2,024,441.93 (Dos millones veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta y un pesos 93/100 M.N)** correspondiente al **16.1%** 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.

Así mismo, se constató que el ente fiscalizado, no invirtió al menos el **30%** del total de los recursos ejercidos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), dentro de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas.

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 6 resultados con observaciones; de los cuales 1 fue atendido y 5 no fueron atendidos 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 gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio de **Santo Tomás Ocotepec, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en los resultados números: **AD-01, AD-03, AD-04, AD-05 y AD-06**; en los que se constató que: Existen deficiencias en la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto del ambiente de control, actividades de control e información y comunicación;

de igual manera relativo a 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; el Programa de la Administración Pública Municipal y Programa Anual de Obras presentados, no acreditan que hayan realizado un adecuado 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, no acreditó haber estado en condiciones de determinar cuáles son los programas, obras y acciones a realizar de manera prioritaria en el municipio; así como la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) con la estructura adecuada en la determinación del fin, propósito componentes, y actividades de programa; así como no ejerció recursos a través de ningún programa presupuestario reportado, por lo que, no fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que hayan beneficiado directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago 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. 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 Desarrollo Social.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de 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 de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
7. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.

Municipales.

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

Otras disposiciones.

1. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.
2. Lineamientos para la emisión del Código de Ética.
3. Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada.

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0272/2022 notificado el día 9 de junio de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria sobre el Desempeño número OA/CPM/038/2022, 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 oficios número 33/MSSRH/JUN/2022 de fecha 24 de junio de 2022 y 70/MSSRH/JUL/2022 de fecha 4 de julio de 2022, presentó documentación e información, como se hizo constar en las actas circunstanciadas de recepción de documentación de fecha 24 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, respectivamente.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada, no aclaró, ni justifico lo observado; por lo cual los resultados **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 inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales.

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

039

Entidad Fiscalizada: Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/039/2022.

Criterios de selección:

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

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas 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 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 gastos que promueven la igualdad entre mujeres y hombres.

Alcance:

Para llevar a cabo la auditoria sobre el desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 10 programas a través de 32 obras y diversas acciones, con

un presupuesto total modificado de **$118,907,027.65 (Ciento dieciocho millones novecientos siete mil veintisiete pesos 65/100 M.N);** de los cuales se han seleccionado como muestra, la revisión de **6** programas: **"0101- Desarrollo Social y Humano", "0104- Vivienda y Servicios Básicos", "0105 -Cultura", "0206 -Gobierno Moderno", "0409 -Comunicaciones y Transportes" y "0410 -Impulso a la Economía"** correspondiente a **28** obras y acciones, por el importe total de **$81,567,832.06 (Ochenta y un millones quinientos sesenta y siete mil ochocientos treinta y dos pesos 06/100 M.N)**; en el cual representa el **68.60%** 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 encuentran 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 Verificar 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 09 de febrero de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno (CCI), firmado y sellado por el C. Humberto Luis Ruíz, en su carácter de Contralor Interno Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **12.4** 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 Tlacolula de Matamoros, 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	12.4	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	4
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	2.9
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	2.2
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	3.3
5	SUPERVISIÓN	20	0
	TOTALES	**100**	**12.4**

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 **4** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, manifestó 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, así como, contar con el correo electrónico municipiotlacolulaoaxaca.2019@gmail.com y el número telefónico 951-562-08-06, para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; no obstante, la publicación del bando de policía y gobierno en la Gaceta Municipal presentada ante este Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con lo establecido en la normativa, toda vez que, manifiesta que dicho documento fue aprobado y expedido mediante sesión extraordinaria de cabildo el 18 de abril de 2019; asimismo, el ente auditado no acreditó contar con un órgano interno de control, 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 código de ética, código de conducta, manual de organización, manual de procedimientos, ni 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 promover 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 Tlacolula de Matamoros, 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, 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; así como, 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, manual de organización, manual de procedimientos, código de ética, código de conducta 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 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 Tlacolula de Matamoros, 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 **2.2** 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 procesar la información contable y financiera, sin embargo, no cumple con el registró de sus operaciones financieras en tiempo real, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas; 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; asimismo, no cuenta con un manual de organización en el cual 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; 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 Tlacolula de Matamoros, 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*** *para el registró de sus operaciones financieras, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad*

de las transacciones realizadas, 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 **3.3** 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, sin embargo no presentó evidencia de contar con una plataforma de transparencia oficial o 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 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 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 Tlacolula de Matamoros, 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, 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 haber recibido denuncias a través del correo institucional municipiotlacolulaoaxaca.2019@gmail.com o al número telefónico 951-562-08-06 y haberlas atendido, a fin de 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 Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/039/2022-REC-001

El Municipio de **Tlacolula de Matamoros, 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: La publicación del bando de policía y gobierno en la Gaceta Municipal, no cumple con lo establecido en la normativa, toda vez que, manifiesta que dicho documento fue aprobado y expedido mediante sesión extraordinaria de cabildo el 18 de abril de 2019; acredite contar con un órgano interno de control, un comité de contraloría social municipal, comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, comité de adquisiciones y contratación de servicios, no cuenta con un código de ética, código de conducta, manual de organización, manual de procedimientos, ni 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: Acredite ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, 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.

Actividades de control: Respecto a que el ente auditado cuenta con el Sistema de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra), para procesar la información contable y financiera, sin embargo, no cumple con el registró de sus operaciones financieras en tiempo real, a fin de garantizar la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas; 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; asimismo, no cuenta con un manual de organización en el cual 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; por lo que acredité, 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, 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: Presente evidencia de contar con una plataforma de transparencia oficial o 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 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: Acredite, 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, y acredite haber recibido denuncias a través del correo institucional municipiotlacolulaoaxaca.2019@gmail.com o al número telefónico 951-562-08-06 y haberlas atendido, a fin de corregir los problemas o deficiencias del control interno; de igual manera, acredité contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, 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) 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) El ente fiscalizado no presentó el **Manual de Organización** autorizado por el Ayuntamiento Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021**,** documento necesario que debe contener la estructura organizacional del municipio, la descripción y funciones de cada uno de los puestos, y las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento; por lo anterior no acreditó el cumplimiento de las disposiciones 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 y XI y 134 de la Ley Orgánica Municipal del estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, asimismo, 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 b) 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.

3) El ente fiscalizado no presentó el **Manual de Procedimientos**, documento necesario para orientar la gestión de los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de los integrantes del cabildo municipal, 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; por lo tanto, no presentó evidencia de que haber elaborado, ni aprobado por el cabildo municipal dicho documento, 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, no acreditó 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) El Ente auditado no presentó el **Código de ética**, el cual es un documento necesario que debe contener 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; por consiguiente, no acreditó haber cumplido con 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, por lo que, no acreditó haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio un Código de Ética, ni publicarlo 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) El ente fiscalizado no presentó el **Código de Conducta**, documento normativo que establece la conducta de los servidores públicos del ente municipal, el cual es 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; por lo que no acreditó, 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; por lo que, 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 del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca,** 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 aprobado, 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 Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-001

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

1) **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; y publicado 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) **Manual de Organización** autorizado por el Ayuntamiento Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021**,** documento necesario que debe contener la estructura organizacional del municipio, la descripción y funciones de cada uno de los puestos, y las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento.

3) **Manual de Procedimientos**, documento necesario para orientar la gestión de los procesos y procedimientos, competencias, atribuciones y actividades a realizar de los integrantes del cabildo municipal, 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; por lo tanto, no presentó evidencia de que haber elaborado, ni aprobado por el cabildo municipal dicho documento, ni comprobó haberlo publicado y difundido en medios oficiales.

4) **Código de ética**, el cual es un documento necesario que debe contener 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; no acreditó haber publicado y difundido a los servidores públicos del Municipio un Código de Ética, ni publicarlo en los medios electrónicos oficiales o en la gaceta municipal del municipio.

5) **Código de Conducta**, documento normativo que establece la conducta de los servidores públicos del ente municipal, el cual es 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; y 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.

6) **Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca,** aprobado, ratificado y/o actualizado y autorizado por el ayuntamiento mediante sesión de Cabildo dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión, y haberlo publicado o difundido en medios oficiales.

Resultado: AD-03 (Con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 21 de diciembre de 2020 un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$87,289,236.77 (Ochenta y siete millones doscientos ochenta y nueve mil doscientos treinta y seis pesos 77/100 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 02 de marzo de 2022 en el Órgano Superior de

Fiscalización del Estado, se identifica que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$118,907,027.65 (Ciento dieciocho millones novecientos siete mil veintisiete pesos 65/100 M.N.),** ejecutado a través de diez programas, presentando el presupuesto aprobado un incremento por el importe de **$31,617,790.88 (Treinta y un millones seiscientos diecisiete mil setecientos noventa pesos 88/100 M.N.).** Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Personas", "Planeta", "Prosperidad", "Infraestructura", "Paz"* y *"Alianza"*; así mismo, diez de los programas considerados en la cuenta pública: 0101 -Desarrollo Social y Humano, 0102 -Educación, 0103 -Salud, 0104 -Vivienda y Servicios Básicos, 0105 -Cultura , 0206 -Gobierno Moderno, 0313 -Seguridad Ciudadana, 0409 -Comunicaciones y Transportes, 0410 -Impulso a la Economía y 0511 -Medio Ambiente 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.

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	PERSONAS	$87,289,236.77	NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	PLANETA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	PROSPERIDAD		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	PAZ		NO REGISTRADO	0.00	0.00
5	ALIANZAS		NO REGISTRADO	0.00	0.00
6	INFRAESTRUCCTURA PÚBLICA		NO REGISTRADO	0.00	0.00
7	NO AUTORIZADO		0101 -DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	2,823,865.10	3,064,481.76
8	NO AUTORIZADO		0102 -EDUCACIÓN	3,469,644.22	4,066,406.69
9	NO AUTORIZADO		0103 -SALUD	1,385,022.78	1,144,394.50
10	NO AUTORIZADO		0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	18,384,850.82	13,084,868.10
11	NO AUTORIZADO		0105 -CULTURA	1,310,907.38	3,540,214.27
12	NO AUTORIZADO		0206 -GOBIERNO MODERNO	30,954,817.62	49,355,557.06
13	NO AUTORIZADO		0313 -SEGURIDAD CIUDADANA	17,320,516.49	20,812,207.11
14	NO AUTORIZADO		0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	1,000,000.00	7,123,212.50
15	NO AUTORIZADO		0410 -IMPULSO A LA ECONOMÍA	0.00	5,399,498.37
16	NO AUTORIZADO		0511 -MEDIO AMBIENTE	10,639,612.36	11,316,187.29
TOTALES		**$87,289,236.77**	**TOTALES**	**$87,289,236.77**	**$118,907,027.65**

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 Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, 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: "0102 -Educación", con un presupuesto modificado de $4,066,406.69 (Cuatro millones sesenta y seis mil cuatrocientos seis pesos 69/100 M.N.), "0103 -Salud", con un presupuesto modificado de $1,144,394.50 (Un millón ciento cuarenta y cuatro mil trescientos noventa y cuatro pesos 50/100 M.N.), "0313 -Seguridad Ciudadana con un presupuesto modificado de $20,812,207.11 (Veinte millones ochocientos doce mil doscientos y siete pesos 11/100 M.N) y "0511 -Medio Ambiente", con un presupuesto modificado de $11,316,187.29 (Once millones trescientos dieciséis mil ciento ochenta y siete pesos 29/100 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 Tlacolula de Matamoros, 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.*

PROGRAMAS REPORTADOS.

Para llevar a cabo la auditoría sobre el desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 10 programas a través de 32 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$118,907,027.65 (Ciento dieciocho millones novecientos siete mil veintisiete pesos 65/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **6** programas: **"0101-Desarrollo Social y Humano","0104 -Vivienda y Servicios Básicos", "0105 -Cultura", "0206 -Gobierno Moderno", "0409 -Comunicaciones y Transportes" y "0410 -Impulso a la Economía"** correspondientes a **28** obras y acciones, por el importe total de **$81,567,832.06** (Ochenta y un millones quinientos sesenta y siete mil ochocientos treinta y dos pesos 06/100 M.N.); el cual representa el **68.60%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-002

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo referente al:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Respecto al presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de **$87,289,236.77 (Ochenta y siete millones doscientos ochenta y nueve mil doscientos treinta y seis pesos 77/100 M.N),** para ejercer a través de seis programas presupuestarios. De la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada el día 02 de marzo de 2022 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identificó que registró un presupuesto modificado en cantidad de **$118,907,027.65 (Ciento dieciocho millones novecientos siete mil veintisiete pesos 65/100 M.N.),** ejecutado a través de diez programas, presentando el presupuesto aprobado

un incremento por el importe de **$31,617,790.88 (Treinta y un millones seiscientos diecisiete mil setecientos noventa pesos 88/100 M.N.).** Ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los seis programas autorizados en el presupuesto de egresos aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: *"Personas", "Planeta", "Prosperidad", "Infraestructura", "Paz"* y *"Alianza"*; así mismo, diez de los programas considerados en la cuenta pública: 0101 -Desarrollo Social y Humano, 0102 -Educación, 0103 -Salud, 0104 -Vivienda y Servicios Básicos, 0105 -Cultura , 0206 -Gobierno Moderno, 0313 -Seguridad Ciudadana, 0409 -Comunicaciones y Transportes, 0410 -Impulso a la Economía y 0511 -Medio Ambiente 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 Tlacolula de Matamoros, 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.

Por otra parte, 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; 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/039/2022-REC-002

Y lo relativo al diseño de los programas integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identificó el registro de los programas denominados: "0102 -Educación", con un presupuesto modificado de $4,066,406.69 (Cuatro millones sesenta y seis mil cuatrocientos seis pesos

69/100 M.N.), "0103 -Salud", con un presupuesto modificado de $1,144,394.50 (Un millón ciento cuarenta y cuatro mil trescientos noventa y cuatro pesos 50/100 M.N.), "0313 -Seguridad Ciudadana con un presupuesto modificado de $20,812,207.11 (Veinte millones ochocientos doce mil doscientos y siete pesos 11/100 M.N) y "0511 -Medio Ambiente", con un presupuesto modificado de $11,316,187.29 (Once millones trescientos dieciséis mil ciento ochenta y siete pesos 29/100 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).

Resultado: AD-04 (Con observación)

PROGRAMA: 0101- DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejecutó el programa denominado **"0101- Desarrollo Social y Humano",** con un importe devengado total de **$3,044,596.81 (Tres millones cuarenta y cuatro mil quinientos noventa y seis pesos 81/100 M.N.)**, para la ejecución de dos actividades las cuales se clasificaron de la siguiente manera:

- *La actividad denominada: "0101080700705001 -Grupos Vulnerables" con registró únicamente de acciones;*
- *Mientras que la actividad denominada "0101110900902001-Mejoramiento de Unidades Deportivas", una obra pública denominada: "Mejoramiento De La Unidad Deportiva Publica en la localidad de Tanivet (2021)".*

Ahora bien, del análisis realizado a la obra pública reportada dentro de la actividad "0101110900902001-Mejoramiento de Unidades Deportivas", 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. Personas", en el tema "7.6 Recreación y

Deporte", atendiendo la problemática relativa a la falta de espacios deportivos en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el "Eje I: Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social" en el tema 1.8. Cultura física y deporte; sin embargo, las acciones registradas dentro de la actividad denominada: "0101080700705001 -Grupos Vulnerables", del programa **"0101- Desarrollo Social y Humano"** 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:

Cuadro 1

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	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
"0101-DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO"	OTORGAR ACCESO A OPORTUNIDADES DE DESARROLLO SOCIAL A PERSONAS (SIC) EN SITUACIÓN DE POBREZA EXTREMA	0101080700705001 -GRUPOS VULNERABLES	1000-SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	$2,517,700.59	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		0101110900902001 -MEJORAMIENTO DE UNIDADES DEPORTIVAS	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD DEPORTIVA PUBLICA EN LA LOCALIDAD DE TANIVET (2021	$526,896.22	EJE I. PERSONAS	7.6 RECREACIÓN Y DEPORTE	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.8. CULTURA FÍSICA Y DEPORTE
TOTAL, DEL PROGRAMA:				**$ 3,044,596.81**				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del programa **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, incumpliendo con lo señalado en los artículos 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios deberán ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información presupuestaria programática que forma parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo; 69, fracción I de la Ley de Planeación Estatal, que instituye que la programación, asignación y control anual y/o pluralidad del gasto asociado a los objetivos y

estrategias contenidos en los planes se realizará con base a los Programas Operativos Anuales (POA) de los ejecutores del gasto para cada ejercicio fiscal y correspondencia a las políticas del Plan Estatal de Desarrollo (PED).

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra de la que consta el programa, fue priorizada por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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.

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, asimismo, no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 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 presupuestario **"0101- Desarrollo Social y Humano",** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los

Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

A) **Árbol de Problemas.** El ente fiscalizado, no presentó el árbol de problemas del programa, 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"0101- Desarrollo Social y Humano",** 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 **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, 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 "0101080700705001 -Grupos Vulnerables" el 1% de metas alcanzadas y de la actividad "0101110900902001-Mejoramiento de Unidades Deportivas" el 5050% 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 **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, 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 la obra correspondiente a la actividad denominada: "0101110900902001-Mejoramiento de Unidades Deportivas" del programa reportado, el día 26 de mayo del presente año, se pudo percatar que la obra denominada: "Mejoramiento de la Unidad Deportiva Publica en la localidad de Tanivet (2021)", 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:

Cuadro 2

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 PROGRA-MADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRA MADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	0101 -DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	0101080700705001 -GRUPOS VULNERABLES	1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	10,000 BENEFICIARIOS (100%)	100 BENEFICIARIOS (1%)	-99%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							0101110900902001 -MEJORAMIENTO DE UNIDADES DEPORTIVAS	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD DEPORTIVA PUBLICA EN LA LOCALIDAD DE TANIVET (2021)	2 PROYECTOS (100%)	101 PROYECTOS (5050%)	4950%		

Por otra parte, de la documentación proporcionada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relacionada al expediente de la obra pública denominada: **"Mejoramiento de la Unidad Deportiva Publica en la localidad de Tanivet (2021)"** del programa denominado **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con: **"Padrón de Beneficiados" y "Reporte Fotográfico Georreferenciado".**

Por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 26, 56 fracción I, 65, 66 fracción I, y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 48 fracción I, incisos c) y g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.

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

Derivado del análisis realizado al programa **"0101 -Desarrollo social y humano",** respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (BIENESTAR), se verificó en dicho informe, que la obra denominada: *"Mejoramiento de la Unidad Deportiva Pública en la localidad*

de Tanivet (2021)", no impacta 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 "0101110900902001-Mejoramiento de Unidades Deportivas", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **"0101- Desarrollo Social y Humano",** 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 **$2,823,865.10 (Dos millones ochocientos veintitrés mil ochocientos sesenta y cinco pesos 10/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$3,064,481.76 (Tres millones sesenta y cuatro mil cuatrocientos ochenta y un pesos 76/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$240,616.66 (Doscientos cuarenta mil seiscientos dieciséis pesos 66/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 99.35% de su presupuesto modificado en cantidad de **$3,044,596.81 (Tres millones cuarenta y cuatro mil quinientos noventa y seis pesos 81/100 M.N)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$19,884.95 (Diecinueve mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 95/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla a continuación:

Cuadro 3

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			
0101- DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	OTORGAR ACCESO A OPORTUNIDADES DE DESARROLLO SOCIAL A PERSOANS EN SITUACIÓN DE POBREZA EXTREMA	0101080700705001 -GRUPOS VULNERABLES 0101110900902001 -MEJORAMIENTO DE UNIDADES DEPORTIVAS	2,823,865.10	3,064,481.76	3,044,596.81	3,044,596.81	19,884.95	19,884.95	99.35%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$2,823,865.10**	**$3,064,481.76**	**$3,044,596.81**	**$3,044,596.81**	**$19,884.95**	**$19,884.95**	**99.35%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, 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 **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada "0101080700705001 -Grupos vulnerables" el 1% de metas alcanzadas y de la actividad "0101110900902001 -Mejoramiento de unidades deportivas" el 5050% 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 la obra pública denominada: "Mejoramiento de la Unidad Deportiva Pública en la localidad de Tanivet (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$526,896.22 (Quinientos veintiséis mil ochocientos noventa y seis pesos 22/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"0101- Desarrollo social y Humano"**, no obstante, la obra pública reportada en la actividad denominada: "0101110900902001 -Mejoramiento de unidades deportivas" del programa en comento representa el **17%** del total del gasto asignado, como se muestra a continuación:

Cuadro 4

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		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
	0101- DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	0101080700705001 -GRUPOS VULNERABLES	2,517,700.59	1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	0.00	BENEFICIARIOS	10,000 BENEFICIARIOS (100%)	0	100 BENEFICIARIOS (1%)	-9,900	1%	$0.00	0%
		0101110900902001 -MEJORAMIENTO DE UNIDADES DEPORTIVAS	526,896.22	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD DEPORTIVA PUBLICA EN LA LOCALIDAD DE TANIVET (2021	526,896.22	PROYECTOS	2 PROYECTOS (100%)	0	101 PROYECTOS (5050%)	99	5050%	$0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$3,044,596.81**		**$526,896.22**							**$2,537,585.54**	**17%**

De conformidad con lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **“0101- Desarrollo Social y Humano”,** respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformó, registrada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **26 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada: **"Mejoramiento de la Unidad Deportiva Pública en la localidad de Tanivet (2021)"**, constatando que la obra 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, verificando que el ente fiscalizado reportó que la obra ejecutada dentro del programa **"0101- Desarrollo Social y Humano"** registró como beneficiarios a un total de 534 mujeres y 514 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa presupuestario **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos, y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y 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 Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-003

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto al:

PROGRAMA: 0101-DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo**

Respecto a la obra pública reportada dentro de la actividad "0101110900902001-Mejoramiento de Unidades Deportivas", 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. Personas", en el tema "7.6 Recreación y Deporte", atendiendo la problemática relativa a la falta de espacios deportivos en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el "Eje I: Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social" en el tema 1.8. Cultura física y deporte; sin embargo, las acciones registradas dentro de la actividad denominada: "0101080700705001 -Grupos Vulnerables", del programa **"0101- Desarrollo Social y Humano"** 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 detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

- **Priorización de Obras Ejecutadas.**

Presenté el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021; con fecha de elaboración y aprobación, asimismo, presente el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

- 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.

- **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 **“0101- Desarrollo Social y Humano”**, 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 “0101080700705001 -Grupos Vulnerables” el 1% de metas alcanzadas y de la actividad “0101110900902001-Mejoramiento de Unidades

Deportivas" el 5050% 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 **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, 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 la obra correspondiente a la actividad denominada: "0101110900902001-Mejoramiento de Unidades Deportivas" del programa reportado, el día 26 de mayo del presente año, se pudo percatar que la obra denominada: "Mejoramiento de la Unidad Deportiva Publica en la localidad de Tanivet (2021)", 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. Asimismo, acredite evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

En relación al expediente de la obra pública denominada: **"Mejoramiento de la Unidad Deportiva Publica en la localidad de Tanivet (2021)"** del programa denominado **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, el ente fiscalizado acredite contar con: **"Padrón de Beneficiados" y "Reporte Fotográfico Georreferenciado".**

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

Del programa **"0101 -Desarrollo social y humano",** 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), en dicho informe, la obra denominada: *"Mejoramiento de la Unidad Deportiva Pública en la localidad de Tanivet (2021)"*, no impacta 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 "0101110900902001-Mejoramiento de Unidades Deportivas", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

Referente al programa **"0101- Desarrollo Social y Humano",** 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 autorizó un importe de **$2,823,865.10 (Dos millones ochocientos veintitrés mil ochocientos sesenta y cinco pesos 10/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$3,064,481.76 (Tres millones sesenta y cuatro mil cuatrocientos ochenta y un pesos 76/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$240,616.66 (Doscientos cuarenta mil seiscientos dieciséis pesos 66/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 99.35% de su presupuesto modificado en cantidad de **$3,044,596.81 (Tres millones cuarenta y cuatro mil quinientos noventa y seis pesos 81/100 M.N)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$19,884.95 (Diecinueve mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 95/100 M.N.)** para este programa reportado; acredité el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla en el **Cuadro 3** que antecede de este resultado.

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 **"0101- Desarrollo Social y Humano"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de la actividad denominada "0101080700705001 -Grupos vulnerables" el 1% de metas alcanzadas y de la actividad "0101110900902001 -Mejoramiento de unidades deportivas" el 5050% 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 la obra pública denominada: "Mejoramiento de la Unidad Deportiva Pública en la localidad de Tanivet (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$526,896.22 (Quinientos veintiséis mil ochocientos noventa y seis pesos 22/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"0101- Desarrollo social y Humano"**, no obstante, la obra pública reportada en la actividad denominada: "0101110900902001 -Mejoramiento de unidades deportivas" del programa en comento representa el **17%** del total del gasto asignado, como se muestra en el **Cuadro 4** que antecede de este resultado.

Resultado: AD-05 (Con observación)

PROGRAMA: 0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, registró el Programa denominado **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, con un importe devengado total de **$11,968,675.76 (Once millones novecientos setenta y ocho mil seiscientos setenta y cinco pesos 76/100 M.N),** en el cual registró 5 actividades denominadas **"0104010300101001 -Drenaje Sanitario", "0104010200103001 -Sistema de Agua Potable", "0104010200104001- Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable", "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica" y "0104010100102001 -Vivienda Digna"**, observando que en la actividad denominada: **"0104010200103001 -Sistema de Agua Potable",** fueron registradas **3** obras y una acción con registros contables que corresponden a remanentes de los recursos pertenecientes al ejercicio fiscal 2020; por un importe de **$1,279,206.13 (Un millón doscientos setenta y nueve mil doscientos seis pesos 13/100 M.N.),** en la actividad denominada: **"0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica", de las 6 obras que integran la actividad, 1** obra fue registrada con registros contables que corresponden a remanentes de los recursos pertenecientes al ejercicio fiscal 2020; por un importe de **$465,620.37 (Cuatrocientos setenta y cinco mil seiscientos veinte pesos 37/100 M.N.)** y en la actividad denominada: **"0104010100102001 -Vivienda Digna",** fueron registradas **2** obras con registros contables que corresponden a remanentes de los recursos pertenecientes al ejercicio fiscal 2020; por un importe de **$1,821,683.12 (Un millón ochocientos veintiún mil seiscientos ochenta y tres pesos 12/100 M.N.).**

No obstante, las cinco actividades del programa denominado **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"** registraron la ejecución de 11 obras y una acción correspondientes a recursos del ejercicio fiscal 2021, las cuales se clasificaron de la siguiente manera:

- La actividad denominada: "**0104010200103001 -Sistema de Agua Potable**", registró únicamente acciones correspondientes al ejercicio fiscal 2021;

- Mientras que las actividades restantes correspondientes al programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos",** registraron la ejecución de once obras públicas de la siguiente manera: **"0104010300101001 -Drenaje Sanitario":** "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en la calle Moctezuma de la Sección Segunda (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Drenaje Sanitario en la calle Rosario del paraje La Chicuela. (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (Tramo Matamoros Aldama) (2021)", "Rehabilitación de la Red Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula (Calle Matamoros Entre León Bello y Aldama) (2021)**, "0104010200104001- Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable": "**Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Entubada (Acceso a Servicios Básicos de la Vivienda) en la colonia 12 de Mayo del Municipio de Tlacolu (sic) (2021)" y **"0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica":** "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la calle Priv. de Agua Verde en el paraje El Tanque de la Localidad de Tanivet (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para beneficiar (sic) a la Universidad para El Bienestar Benito Juárez sede Tlacolula (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en el parje (sic) Yaveo. del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la colonia 21 de Octubre, Tlacolula de Matamoros. (2021)" y "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para beneficiar a la Escuela Telebachillerato de la loc. de San Luis Del Rio. (2021)".

Ahora bien, del análisis realizado a las once obras públicas reportadas dentro de las actividades *"0104010300101001 -Drenaje Sanitario, "0104010200104001- Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable" y "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica",* con el contenido del Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2019-2021, se constató que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal, en el "Eje I. Personas", en los temas de "7.8 Servicios Básicos de la Vivienda- Drenaje", "7.8 Servicios Básicos de la Vivienda- Agua entubada" y "7.8 Servicios Básicos de la Vivienda- Electrificación", atendiendo las problemáticas relativas a la cobertura de servicios básicos en 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; sin embargo, las acciones registradas dentro de la actividad del programa denominado: "0104 -Vivienda y Servicios Básicos" no coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en dichos planes de desarrollo, debido a que no se encuentran alineadas 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:

Cuadro 1

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
0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010300101001 -DRENAJE SANITARIO	REHABILITACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE MOCTEZUMA DE LA SECCION SEGUNDA (2021)	1,136,326.11	EJE I. PERSONAS	7.8 SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA DRENAJE	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
		REHABILITACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN EL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	1,247,000.00				
		AMPLIACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE ROSARIO DEL PARAJE LA CHICUELA. (2021)	77,925.20				
		REHABILITACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN EL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (TRAMO MATAMOROSALDAMA) (2021)	754,250.25				
		REHABILITACION DE LA RED DRENAJE SANITARIO EN EL MUNICIPIO DE TLACOLULA (CALLE MATAMOROS ENTRE LEON BELLO Y ALDAMA) (2021)	336,157.01				
	0104010200103001 -SISTEMA DE AGUA POTABLE	3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	43,385.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		AMPLIACION DE LA RED DE AGUA POTABLE EN EL PARAJE EL HORNO (2020) (2021)	504,154.88	-	-	-	-
		CONSTRUCCIÒN DE POZO PROFUNDO PARA AGUA POTABLE EN LA UNIDAD HABITACIONAL DOCE DE MAYO 2020. (2021)	420,195.01				
		INSTALACION DEL CARCAMO DE REBOMBEO DE AGUA POTABLE EN EL PARAJE YACIP 2020 (2021)	311,471.24				
	0104010200104001 -REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	EQUIPAMIENTO DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BASICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COLONIA 12 DE MAYO DEL MUNICIPIO DE TLACOLU (SIC) (2021)	778,483.92	EJE I. PERSONAS	7.8 SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA- AGUA ENTUBADA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA

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
0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010500102001 -RED DE ENERGIA ELECTRICA	AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA CALLE LIBRES DE LA COL. SANTA PAULA. (2021)	465,620.37	-	-	-	-
		AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA CALLE PRIV. DE AGUA VERDE EN EL PARAJE EL TANQUE DE LA LOCALIDAD DE TANIVET (2021)	706,881.96	EJE I. PERSONAS	7.8 SERVICIOS BÁSICOS DE LA VIVIENDA-ELECTRIFICACIÓN	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.3. VIVIENDA
		AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA PARA VENEFICIAR A LA UNIVERSIDAD PARA EL BIENESTAR BENITO JUAREZ SEDE TLACOLULA (2021)	1,171,671.97				
		AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARJE YAVEO. DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	1,199,464.91				
		AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA COLONIA 21 DE OCTUBRE, TLACOLULA DE MATAMOROS. (2021)	819,852.82				
		AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA PARA BENEFICIAR A LA ESCUELA TELEBACHILLERATO DE LA LOC. DE SAN LUIS DEL RIO. (2021)	174,151.99				
	0104010100102001 -VIVIENDA DIGNA	CONSTRUCCION DE VIVIENDAS (CUARTOS DORMITORIOS) EN EL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2020) (2021)	1,589,353.59	-	-	-	-
		CONSTRUCCION DE VIVIENDAS (CUARTOS DORMITORIOS) EN EL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2020) (2021)	232,329.53				
TOTAL PROGRAMA: 0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$11,968,675.76**				

Ahora bien, considerado que en la actividad denominada **"0104010200103001 -Sistema de Agua Potable",** reportó 3 obras registradas como pagadas con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020, en la actividad denominada **"0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica",** reportó 1 obra registrada como pagada con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020 y en la actividad denominada **"0104010100102001 -Vivienda Digna",** reportó 2 obras registradas como pagadas con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020, incumpliendo el ente auditado con el registro contable y presupuestario de dichas actividades en el ejercicio fiscal 2020, derivado del análisis al respaldo del sistema de contabilidad presentado por el ente fiscalizado el día 09 de febrero de 2022, se constató que en el ejercicio fiscal 2021 las obras denominadas: "Ampliación de la Red de Agua Potable en el paraje El Horno

(2020) (2021)", "Construcción de Pozo Profundo para Agua Potable en la Unidad Habitacional Doce de Mayo 2020. (2021)", "Instalación del Cárcamo de Rebombeo de Agua Potable en el paraje Yacip 2020 (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la calle Libres de la col. Santa Paula. (2021)", "Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)" y "Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)", con relación a los momentos contables del gasto **comprometido, devengado,** ejercido y pagado fueron registrados de la siguiente manera:

- **"Ampliación de la Red de Agua Potable en el paraje El Horno (2020) (2021)"**, en las pólizas número: D-001003, D-001004, D-001005 y E-000214 con fecha 31 de enero de 2021.
- **"Construcción de Pozo Profundo para Agua Potable en la Unidad Habitacional Doce de Mayo 2020. (2021)"**, en las pólizas número: D-002761, D-002762, D-002763, D-002764, D-002766, E-000631 y E-000632 con fecha 31 de marzo de 2021.
- **"Instalación del Cárcamo de Rebombeo de Agua Potable en el paraje Yacip 2020 (2021)",** en las pólizas número: D-012518, D-012519, D-012520 y E-003063 con fecha 31 de diciembre de 2021.
- **"Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la calle Libres de la col. Santa Paula. (2021)",** en las pólizas número D-001798, D-001799, D-001800 y E-000398 con fecha 28 de febrero de 2021 y D-002807, D-002808, y E-000642 con fecha 31 de marzo de 2021.
- **"Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)"**, en las pólizas número D-000991, D-00992, D-00993, y E-000211 con fecha 31 de enero de 2021; D-002547, D-002548 y E-000580 con fecha 31 de marzo de 2021 y D-002841, D-002842, y E-000650 con fecha 31 de marzo de 2021.
- **"Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)"**, en las pólizas número D-002851, D-002852, D-002853, y E-000651 con fecha 31 de marzo de 2021.

Lo anterior, según consta en los auxiliares de las cuentas **8241** Presupuesto de egresos **comprometido**, **8251** Presupuesto de egresos **devengado**, **8261** Presupuesto de egresos **ejercido** y **8271** Presupuesto de egresos **pagado**,

siendo que el periodo de ejecución de las obras referidas correspondieron al ejercicio fiscal 2020, y los gastos devengados corresponden al ejercicio fiscal 2020, por lo que, dichas obras debieron ser registradas en las actividades de un programa presupuestario en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2020, en virtud de estar directamente relacionados con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del 2020, considerando que el periodo relativo a la contabilidad gubernamental es de un año calendario, que para el caso concreto comprendió del 1 de enero hasta el 31 de diciembre al 2020; derivado de lo anterior, el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones establecidas en los artículos 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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, no acreditando que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados; así 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; 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 y 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, así como vincular los mismos 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, VII, 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.

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"0104 -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 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: *"Rehabilitación de la Red Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula (calle Matamoros entre León Bello y Aldama) (2021)",* que forma parte del programa en comento, no fue priorizada por el municipio, por lo que, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca** 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.

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, asimismo, no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 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 presupuestario **"0104 -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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"0104 -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 **"0104 -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 "0104010300101001 -Drenaje Sanitario" el 75% de metas alcanzadas, de la actividad "0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable" el 16.67% de metas alcanzadas y de la actividad "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica" el 133.33% 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 **"0104 -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. 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:

Cuadro 2

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 (REAL)	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	0104010300101001 -DRENAJE SANITARIO	REHABILITACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE MOCTEZUMA DE LA SECCION SEGUNDA (2021)	8 OBRAS (100%)	6 OBRAS (75%)	-25%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
SIN REGISTRO	SIN REGIS-TRO	SIN REGIS-TRO	SIN REGISTRO	SIN REGIS-TRO	SIN REGISTRO	0104 -VIVIENDA-Y SERVI-CIOS BÁSICOS 0104 -VIVIENDA-Y SERVI-CIOS BÁSICOS	0104010300101001 -DRENAJE SANITARIO	REHABILITACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN EL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	8 OBRAS (100%)	6 OBRAS (75%)	-25%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								AMPLIACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN LA CALLE ROSARIO DEL PARAJE LA CHICUELA. (2021)					
								REHABILITACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO EN EL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (TRAMO MATAMOROSALDAMA) (2021)					
								REHABILITACION DE LA RED DRENAJE SANITARIO EN EL MUNICIPIO DE TLACOLULA (CALLE MATAMOROS ENTRE LEON BELLO Y ALDAMA) (2021)					
							0104010200104001 -REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE	EQUIPAMIENTO DE POZO PROFUNDO DE AGUA ENTUBADA (ACCESO A SERVICIOS BASICOS DE LA VIVIENDA) EN LA COLONIA 12 DE MAYO DEL MUNICIPIO DE TLACOLU (2021)	6 OBRAS (100%)	1 OBRA (16.67%)	-83.33%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							0104010500102001 -RED DE ENERGIA ELECTRICA	AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA CALLE PRIV. DE AGUA VERDE EN EL PARAJE EL TANQUE DE LA LOCALIDAD DE TANIVET (2021)	3 OBRAS (100%)	4 OBRAS (133.33%)	33%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA PARA VENEFICIAR A LA UNIVERSIDAD PARA EL BIENESTAR BENITO JUAREZ SEDE TLACOLULA (2021)					
								AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN EL PARJE YAVEO. DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)					
								AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA EN LA COLONIA 21 DE OCTUBRE, TLACOLULA DE MATAMOROS. (2021)					
								AMPLIACION DE LA RED DE ENERGIA ELECTRICA PARA BENEFICIAR A LA ESCUELA TELEBACHILLERATO DE LA LOC. DE SAN LUIS DEL RIO. (2021)					

Por otra parte, de la documentación proporcionada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relacionada a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades denominadas: **"0104010300101001 -Drenaje Sanitario", "0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable" y "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica"** del programa denominado **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con: **"Padrón de Beneficiados" y "Reporte Fotográfico Georreferenciado",** correspondiente a las obra públicas denominadas: **"Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en la Calle Moctezuma de la Sección Segunda (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Drenaje Sanitario en la calle Rosario del Paraje La Chicuela. (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (Tramo Matamoros-Aldama) (2021)", "Rehabilitación de la Red Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula (Calle Matamoros entre León Bello y Aldama) (2021)", "Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Entubada (Acceso a Servicios Básicos de la Vivienda) en la colonia 12 De Mayo del Municipio de Tlacolu (sic) (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la Calle Priv. de Agua Verde en el Paraje El Tanque de la Localidad de Tanivet (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para veneficiar (sic) a la Universidad para el Bienestar Benito Juárez sede Tlacolula (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en el Parje (sic) Yaveo. del Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la colonia 21 de Octubre, Tlacolula de Matamoros. (2021)" y "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para beneficiar a la Escuela Telebachillerato de la loc. de San Luis Del Rio. (2021)."**

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 71, 72, 73 y 75 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 **"0104 -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 las obras correspondientes a las actividades del programa presupuestario **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, impactan en los indicadores de rezago social de la siguiente manera: de la actividad denominada:**"0104010300101001 -Drenaje Sanitario",** impacta en el rubro de **"Viviendas sin Drenaje",** el cual tiene un valor de 17.6 % equivalente a 1,106 viviendas sin acceso al servicio básico de drenaje para el año de medición; de la actividad: **"0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable",** impacta en el rubro de **"Viviendas sin Acceso al Agua",** el cual tiene un valor de 6.6 % equivalente a 418 viviendas sin acceso al servicio básico de agua potable para el año de medición y la actividad **"0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica",** impacta en el rubro de **"Viviendas Sin Electricidad",** el cual tiene un valor de 3.6 % equivalente a 225 viviendas sin acceso al servicio básico de energía eléctrica para el año de medición.

- **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 **"0104 -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 **$18,384,850.82 (Dieciocho millones trescientos ochenta y cuatro mil ochocientos cincuenta pesos 82/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$13,084,868.10 (Trece millones ochenta y cuatro mil ochocientos sesenta y ocho pesos 10/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$5,299,982.72 (Cinco millones doscientos noventa y nueve mil novecientos ochenta y dos pesos 72/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el **91.47%** de su presupuesto modificado en cantidad de **$11,968,675.76 (Once millones novecientos sesenta y ocho mil seiscientos setenta y cinco pesos 76/100 M.N)**, en el cual se incluyeron los pagos de las obras correspondientes al ejercicio fiscal 2020 mencionadas anteriormente, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$1,116,192.34 (Un millón ciento dieciséis mil ciento noventa y dos pesos 34/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla a continuación:

Cuadro 3

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			
0104 -VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	LA POBLACIÓN DEL ESTADO SIN ACCESO AL SERVICIO DE ELECTRICIDAD CUENTA CON ENERGÍA ELÉCTRICA EN SUS LÍNEAS Y REDES DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA CONSTRUIDAS	0104010300101001 -DRENAJE SANITARIO	18,384,850.82	13,084,868.10	11,968,675.76	11,968,675.76	1,116,192.34	1,116,192.34	91.47%
		0104010200103001 -SISTEMA DE AGUA POTABLE							
		0104010200104001 -REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE							
		0104010500102001 -RED DE ENERGIA ELECTRICA							
		0104010100102001 -VIVIENDA DIGNA							
TOTAL DEL PROGRAMA			$18,384,850.82	$13,084,868.10	$11,968,675.76	$11,968,675.76	$1,116,192.34	$1,116,192.34	91.47%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, 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 **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en el cual se incluyeron obras correspondientes al ejercicio fiscal 2020 mencionadas anteriormente, de la siguiente manera: de la actividad denominada "0104010300101001 -Drenaje Sanitario" el 75% de metas alcanzadas, de la actividad "0104010200103001 -Sistema de Agua Potable" el 66.67% de metas alcanzadas, de la actividad "0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable" el 16.67% de metas alcanzadas, de la actividad "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica" el 133.33% de metas alcanzadas y de la actividad "0104010100102001 -Vivienda Digna" el 0% 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 reportadas dentro de las actividades del programa denominado **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"** de la siguiente manera:

- De la actividad **"0104010300101001 – Drenaje Sanitario"**, las obras denominadas: **"Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en la Calle Moctezuma de la Sección Segunda (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Drenaje Sanitario en la calle Rosario del Paraje La Chicuela. (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (Tramo Matamoros-Aldama) (2021)" y "Rehabilitación de la Red Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula (Calle Matamoros entre León Bello y Aldama) (2021)".**

- De la actividad **"0104010200103001 -Sistema de Agua Potable"**, las obras denominadas: **"Ampliación de la Red de Agua Potable en el Paraje El Horno (2020) (2021)", "Construcción de Pozo Profundo para Agua Potable en la Unidad Habitacional Doce de Mayo 2020. (2021)" e "Instalación del Cárcamo de Rebombeo de Agua Potable en el Paraje Yacip 2020 (2021).**

- De la actividad **"0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable"**, la obra denominada: **"Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Entubada (Acceso a Servicios Básicos de la Vivienda) en la colonia 12 de Mayo del Municipio de Tlacolu (sic) (2021)".**

- De la actividad **"0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica"**, las obras denominadas: **"Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la calle Libres de la Col. Santa Paula. (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la Calle Priv. de Agua Verde en el Paraje El Tanque de la Localidad de Tanivet (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para veneficiar (sic) a la Universidad para el Bienestar Benito Juárez sede Tlacolula (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en el Parje (sic) Yaveo. del Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la colonia 21 de Octubre, Tlacolula de Matamoros. (2021)" y "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para beneficiar a la Escuela Telebachillerato de la loc. de San Luis Del Rio. (2021) y.**

- De la actividad **"0104010100102001 –Vivienda Digna"**, las obras denominadas: **"Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)"** y **"Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)".**

Las cuales fueron registradas en el reporte en comento por un importe total ejercido correspondiente a **$11,925,290.76 (Once millones novecientos veinticinco mil doscientos noventa pesos 76/100 M.N.),** menor en **$43,385.00 (Cuarenta y tres mil pesos trescientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** en relación con el importe devengado del programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"** , en cantidad de **$11,968,675.76 (Once millones novecientos sesenta y ocho mil seiscientos setenta y cinco pesos 76/100 M.N.)** no obstante, las obras públicas reportadas en las actividades denominadas: "0104010300101001 -Drenaje Sanitario", "0104010200103001 -Sistema de Agua Potable", "0104010200104001-Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable", "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica" y "0104010100102001 -Vivienda Digna" del programa en comento representan el **91.14%** del total del gasto asignado, mismas que incluyen obras correspondientes al ejercicio fiscal 2020, como se detalla en el **Anexo DAMA-D01**.

De conformidad con lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las obras públicas denominadas: **"Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en la Calle Moctezuma de la Sección Segunda (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Drenaje Sanitario en la calle Rosario del Paraje La Chicuela. (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (Tramo Matamoros-Aldama) (2021)", "Rehabilitación de la Red Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula (Calle Matamoros entre León Bello y Aldama) (2021)", "Ampliación de la Red de Agua Potable en el Paraje El Horno (2020) (2021)", "Construcción de Pozo Profundo para Agua Potable en la Unidad Habitacional Doce de Mayo 2020. (2021)", "Instalación del Cárcamo de Rebombeo de Agua Potable en el Paraje Yacip 2020 (2021), "Equipamiento de Pozo Profundo**

de Agua Entubada (Acceso a Servicios Básicos de la Vivienda) en la colonia 12 de Mayo del Municipio de Tlacolu (sic) (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la calle Libres de la Col. Santa Paula. (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la Calle Priv. de Agua Verde en el Paraje El Tanque de la Localidad de Tanivet (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para veneficiar (sic) a la Universidad para el Bienestar Benito Juárez sede Tlacolula (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en el Parje (sic) Yaveo. del Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la colonia 21 de Octubre, Tlacolula de Matamoros. (2021)" y "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para beneficiar a la Escuela Telebachillerato de la loc. de San Luis Del Rio. (2021) y "Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)", reportada en el programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"** beneficiaron a 1,843 hombres y 2,754 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 **"0104 -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, asimismo, no presentó las modificaciones correspondientes al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-004

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, 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:

PROGRAMA: 0104- VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS

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

Respecto a las once obras públicas reportadas dentro de las actividades *"0104010300101001 -Drenaje Sanitario, "0104010200104001- Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable" y "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica",* con el contenido del Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2019-2021, se constató que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal, en el "Eje I. Personas", en los temas de "7.8 Servicios Básicos de la Vivienda- Drenaje", "7.8 Servicios Básicos de la Vivienda- Agua entubada" y "7.8 Servicios Básicos de la Vivienda- Electrificación", atendiendo las problemáticas relativas a la cobertura de servicios básicos en 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; sin embargo, las acciones registradas dentro de la actividad del programa denominado: "0104 -Vivienda y Servicios Básicos" no coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en dichos planes de desarrollo, debido a que no se encuentran alineadas 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 en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

Considerado que en la actividad denominada **"0104010200103001 -Sistema de Agua Potable",** reportó 3 obras registradas como pagadas con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020, en la actividad

denominada **"0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica",** reportó 1 obra registrada como pagada con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020 y en la actividad denominada **"0104010100102001 -Vivienda Digna",** reportó 2 obras registradas como pagadas con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020, incumpliendo el ente auditado con el registro contable y presupuestario de dichas actividades en el ejercicio fiscal 2020, se constató que en el ejercicio fiscal 2021 las obras denominadas: "Ampliación de la Red de Agua Potable en el paraje El Horno (2020) (2021)", "Construcción de Pozo Profundo para Agua Potable en la Unidad Habitacional Doce de Mayo 2020. (2021)", "Instalación del Cárcamo de Rebombeo de Agua Potable en el paraje Yacip 2020 (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la calle Libres de la col. Santa Paula. (2021)", "Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)" y "Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)". con relación a los momentos contables del gasto **comprometido, devengado,** ejercido y pagado fueron registrados de la siguiente manera:

- **"Ampliación de la Red de Agua Potable en el paraje El Horno (2020) (2021)"**, en las pólizas número: D-001003, D-001004, D-001005 y E-000214 con fecha 31 de enero de 2021.

- **"Construcción de Pozo Profundo para Agua Potable en la Unidad Habitacional Doce de Mayo 2020. (2021)"**, en las pólizas número: D-002761, D-002762, D-002763, D-002764, D-002766, E-000631 y E-000632 con fecha 31 de marzo de 2021.

- **"Instalación del Cárcamo de Rebombeo de Agua Potable en el paraje Yacip 2020 (2021)",** en las pólizas número: D-012518, D-012519, D-012520 y E-003063 con fecha 31 de diciembre de 2021.

- **"Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la calle Libres de la col. Santa Paula. (2021)",** en las pólizas número D-001798, D-001799, D-001800 y E-000398 con fecha 28 de febrero de 2021 y D-002807, D-002808, y E-000642 con fecha 31 de marzo de 2021.

- **"Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)"**, en las pólizas número D-000991, D-00992, D-00993, y E-000211 con fecha 31 de enero de 2021; D-002547, D-002548 y E-000580 con fecha 31 de marzo de 2021 y D-002841, D-002842, y E-000650 con fecha 31 de marzo de 2021.

- **"Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)"**, en las pólizas número D-002851, D-002852, D-002853 y E-000651 con fecha 31 de marzo de 2021.

Lo anterior, según consta en los auxiliares de las cuentas **8241** Presupuesto de egresos **comprometido**, **8251** Presupuesto de egresos **devengado**, **8261** Presupuesto de egresos **ejercido** y **8271** Presupuesto de egresos **pagado**, siendo que el periodo de ejecución de las obras referidas correspondieron al ejercicio fiscal 2020, y los gastos devengados corresponden al ejercicio fiscal 2020, por lo que, dichas obras debieron ser registradas en las actividades de un programa presupuestario en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2020, en virtud de estar directamente relacionados con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del 2020, considerando que el periodo relativo a la contabilidad gubernamental es de un año calendario, que para el caso concreto comprendió del 1 de enero hasta el 31 de diciembre al 2020.

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

De las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"0104 -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 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: *"Rehabilitación de la Red Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula (calle Matamoros entre León Bello y Aldama) (2021)",* que forma parte del programa en comento, no fue priorizada por el municipio, por lo que, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca** 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.

El ente fiscalizado presente el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021; con fecha de elaboración y aprobación, asimismo, presente el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

- 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, para así 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 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 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.

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

Del programa denominado **"0104 -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 "0104010300101001 -Drenaje Sanitario" el 75% de metas alcanzadas, de la actividad "0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable" el 16.67% de metas alcanzadas y

de la actividad "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica" el 133.33% 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 **"0104 -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. Asimismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

En relación a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades denominadas: **"0104010300101001 -Drenaje Sanitario", "0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable" y "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica"** del programa denominado **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, el ente fiscalizado deberá presentar el: **"Padrón de Beneficiados" y "Reporte Fotográfico Georreferenciado",** correspondiente a las obra públicas denominadas: **"Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en la Calle Moctezuma de la Sección Segunda (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Drenaje Sanitario en la calle Rosario del Paraje La Chicuela. (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (Tramo Matamoros-Aldama) (2021)", "Rehabilitación de la Red Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula (Calle Matamoros entre León Bello y Aldama) (2021)", "Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Entubada (Acceso a Servicios Básicos de la Vivienda) en la colonia 12 De Mayo del Municipio de Tlacolu (sic) (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la Calle Priv. de Agua Verde en el Paraje El Tanque de la Localidad de Tanivet (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para veneficiar (sic) a la Universidad para el Bienestar Benito Juárez sede Tlacolula (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en el Parje (sic) Yaveo. del Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la colonia 21 de Octubre, Tlacolula de Matamoros. (2021)" y "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para beneficiar a la Escuela Telebachillerato de la loc. de San Luis Del Rio. (2021)."**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

De las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"0104 -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 **$18,384,850.82 (Dieciocho millones trescientos ochenta y cuatro mil ochocientos cincuenta pesos 82/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$13,084,868.10 (Trece millones ochenta y cuatro mil ochocientos sesenta y ocho pesos 10/100 M.N.)**, con una disminución en cantidad de **$5,299,982.72 (Cinco millones doscientos noventa y nueve mil novecientos ochenta y dos pesos 72/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el **91.47%** de su presupuesto modificado en cantidad de **$11,968,675.76 (Once millones novecientos sesenta y ocho mil seiscientos setenta y cinco pesos 76/100 M.N)**, en el cual se incluyeron los pagos de las obras correspondientes al ejercicio fiscal 2020 mencionadas anteriormente, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$1,116,192.34 (Un millón ciento dieciséis mil ciento noventa y dos pesos 34/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla en el **Cuadro 3** que antecede de este resultado.

Referente a el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, 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 **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en el cual se incluyeron obras correspondientes al ejercicio fiscal 2020 mencionadas anteriormente, de la siguiente manera: de la actividad denominada "0104010300101001 -Drenaje Sanitario" el 75% de metas alcanzadas, de la actividad "0104010200103001 -Sistema de Agua Potable" el 66.67% de metas alcanzadas, de la actividad "0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable" el 16.67% de metas alcanzadas, de la actividad "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica" el 133.33% de metas alcanzadas y de la actividad "0104010100102001 -Vivienda Digna" el 0% 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 reportadas dentro de las actividades del programa denominado **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"** de la siguiente manera:

- De la actividad **"0104010300101001 – Drenaje Sanitario"**, las obras denominadas: **"Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en la Calle Moctezuma de la Sección Segunda (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Drenaje Sanitario en la calle Rosario del Paraje La Chicuela. (2021)", "Rehabilitación de la Red de Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (Tramo Matamoros-Aldama) (2021)" y "Rehabilitación de la Red Drenaje Sanitario en el Municipio de Tlacolula (Calle Matamoros entre León Bello y Aldama) (2021)".**

- De la actividad **"0104010200103001 -Sistema de Agua Potable"**, las obras denominadas: **"Ampliación de la Red de Agua Potable en el Paraje El Horno (2020) (2021)", "Construcción de Pozo Profundo para Agua Potable en la Unidad Habitacional Doce de Mayo 2020. (2021)" e "Instalación del Cárcamo de Rebombeo de Agua Potable en el Paraje Yacip 2020 (2021).**

- De la actividad **"0104010200104001 -Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable"**, la obra denominada: **"Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Entubada (Acceso a Servicios Básicos de la Vivienda) en la colonia 12 de Mayo del Municipio de Tlacolu (sic) (2021)".**

- De la actividad **"0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica"**, las obras denominadas: **"Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la calle Libres de la Col. Santa Paula. (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la Calle Priv. de Agua Verde en el Paraje El Tanque de la Localidad de Tanivet (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para veneficiar (sic) a la Universidad para el Bienestar Benito Juárez sede Tlacolula (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en el Parje (sic) Yaveo. del Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en la colonia 21 de Octubre, Tlacolula de Matamoros. (2021)" y "Ampliación de la Red de Energía Eléctrica para beneficiar a la Escuela Telebachillerato de la loc. de San Luis Del Rio. (2021) y,**

- De la actividad **"0104010100102001 –Vivienda Digna"**, las obras denominadas: **"Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)"** y **"Construcción de Viviendas (Cuartos Dormitorios) en el Municipio de Tlacolula de Matamoros (2020) (2021)".**

Las cuales fueron registradas en el reporte en comento por un importe total ejercido correspondiente a **$11,925,290.76 (Once millones novecientos veinticinco mil doscientos noventa pesos 76/100 M.N.),** menor en **$43,385.00 (Cuarenta y tres mil trescientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** en relación con el importe devengado del programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos"** , en cantidad de **$11,968,675.76 (Once millones novecientos sesenta y ocho mil seiscientos setenta y cinco pesos 76/100 M.N.)** no obstante, las obras públicas reportadas en las actividades denominadas: "0104010300101001 -Drenaje Sanitario", "0104010200103001 -Sistema de Agua Potable", "0104010200104001- Rehabilitación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable", "0104010500102001 -Red de Energía Eléctrica" y "0104010100102001 -Vivienda Digna" del programa en comento representan el **91.14%** del total del gasto asignado, mismas que incluyen obras correspondientes al ejercicio fiscal 2020, como se detalla en el **Anexo DAMA-D01**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0511/2022, notificado el día 11 de agosto del 2022.

Resultado: AD-06 (Con observación)

PROGRAMA: 0105 -CULTURA

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejecutó el programa denominado **"0105 -Cultura",** con un importe devengado total de **$3,399,068.84 (Tres millones trescientos noventa y nueve mil sesenta y ocho pesos 84/100 M.N.)**, para la ejecución de tres actividades las cuales se clasificaron de la siguiente manera:

- *La actividad denominada: "0105020200103002 -Turismo y Cultur (sic)" con registró únicamente de acciones;*

- *Mientras que las actividad denominada "0105020200103001 -Turismo y Cultura" registró la obra pública denominada: "Rehabilitación de la Fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula De Matamoros (2021)", mientras que la actividad denominada "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula", registró la obra pública*

denominadas: "Proyecto para la intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la cúpula del transepto en el inmueble religioso de Santa María de la Asuncion, Tlacolula (2021)".

Ahora bien, del análisis realizado a las obras públicas reportadas dentro de las actividades "0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula", con el contenido del Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2019-2021, se constató que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal, en el "Eje III. Personas", en los temas "4.5 Infraestructura Pública" y "4.4 Turismo", atendiendo la problemática relativa a la falta de conservación de inmuebles religiosos y culturales en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el "Eje I: Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social" en el tema 1.9. Cultura y arte; sin embargo, las acciones registradas dentro de la actividad denominada: "0105020200103002 -Turismo y Cultur (sic)", del programa **"0105 -Cultura"** 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:

Cuadro 1

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	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
0105 -CULTURA	DIVERSIDADES CULTURALES DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS PROMOVIDAS, FOMENTADAS Y DIFUNDIDAS	0105020200103002 -TURISMO Y CULTUR (SIC)	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	1,203,614.64	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		0105020200103001 -TURISMO Y CULTURA	REHABILITACION DE LA FACHADA DE LA CASA DE LA CULTURA E INMUEBLE PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	695,454.20	EJE I. PERSONAS	4.5 INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE I: OAXACA INCLUYENTE CON DESARROLLO SOCIAL	1.9. CULTURA Y ARTE
		0105020200105001 -PINTURA MURAL DE LA CUPULA	PROYECTO PARA LA INTRVENCION DE LA PINTURA MURAL DE LA CUPULA DEL TRANSEPTO EN EL INMUEBLE RELIGIOSO DE SANTA MARIA DE LA ASUNCION, TLACOLULA (2021)	1,500,000.00		4.4 TURISMO		
			TOTAL, DEL PROGRAMA:	**$ 33,399,068.84**				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del programa **"0105 -Cultura"**, 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 **"0105 -Cultura**", de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (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.

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, asimismo, no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 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 presupuestario **"0105 -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 auditado, 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 auditado, 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"0105 -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 **"0105 -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 las actividades denominadas "0105020200103002 -Turismo y Cultur (sic)" y "0105020200103001 -Turismo y Cultura" el 0% de metas alcanzadas y de la actividad "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula" 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 **"0105 -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 denominadas: 0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula" del programa reportado, el día 27 de mayo del presente año, se pudo percatar que las obras denominadas: "Rehabilitación de la fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)" y "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)", se encuentran concluidas. 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:

Cuadro 2

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 PROGRA-MADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRA MADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	0105 -CULTURA	0105020200103002 -TURISMO Y CULTUR	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	96,000 ESPECTADORES (100%)	0 ESPECTADORES 0%	-100%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	0105 -CULTURA	0105020200103001 -TURISMO Y CULTURA	REHABILITACION DE LA FACHADA DE LA CASA DE LA CULTURA E INMUEBLE PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	96,000 ESPECTADORES (100%)	0 ESPECTADORES 0%	-100%		
							0105020200105001 -PINTURA MURAL DE LA CUPULA	PROYECTO PARA LA INTRVENCION DE LA PINTURA MURAL DE LA CUPULA DEL TRANSEPTO EN EL INMUEBLE RELIGIOSO DE SANTA MARIA DE LA ASUNCION, TLACOLULA (2021)	1 PROYECTO (100%)	1 PROYECTO (100%)	0%		

Por otra parte, de la documentación proporcionada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relacionada a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades denominadas: **"0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula"** del programa denominado **"0105 -Cultura"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con: **"Padrón de Beneficiados, Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité e Obras y Reporte Fotográfico Georreferenciado",** correspondiente a la obra pública denominada: **"Rehabilitación de la Fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)**". Mientras que de la obra pública denominada: **"Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)"**, no acreditó contar con: **"Padrón de Beneficiados, Reporte Fotográfico Georreferenciado, Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité e Obras, Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento, Finiquito de obra y Acta entrega recepción del contratista al municipio".**

Por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 26, 56 fracción I, 65, 66 fracción I, y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 48 fracción I, incisos c) y g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.

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

Derivado del análisis realizado al programa **"0105 -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: *"Rehabilitación de la fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial*

del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)" y "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (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 *"0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula",* la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **"0105 -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 se le autorizó un importe de **$1,310,907.38 (Un millón trescientos diez mil novecientos siete pesos 38/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$3,540,214.27 (Tres millones quinientos cuarenta mil doscientos catorce pesos 27/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$2,229,306.89 (Dos millones doscientos veintinueve mil trescientos seis pesos 89/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado pagó el 79.56% de su presupuesto modificado en cantidad de **$2,816,445.81 (Dos millones ochocientos dieciséis mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 81/100 M.N)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$723,768.46**

(Setecientos veintitrés mil setecientos sesenta y ocho pesos 46/100 M.N.) para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla a continuación:

Cuadro 3

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			
0105 -CULTURA	DIVERSIDADES CULTURALES DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS PROMOVIDAS, FOMENTADAS Y DIFUNDIDAS	0105020200103001 -TURISMO Y CULTURA	1,310,907.38	3,540,214.27	3,399,068.84	2,816,445.81	723,768.46	723,768.46	79.56%
		0105020200103002 -TURISMO Y CULTUR (SIC)							
		0105020200105001 -PINTURA MURAL DE LA CUPULA							
TOTAL DEL PROGRAMA			$1,310,907.38	$3,540,214.27	$3,399,068.84	$2,816,445.81	$723,768.46	$723,768.46	79.56%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0105 -Cultura"**, 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 **"0105 -Cultura"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de las actividades denominadas "0105020200103002 -Turismo y Cultur (sic)" y "0105020200103001 -Turismo y Cultura" el 0% de metas alcanzadas y de la actividad "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula" el 100% 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 obra públicas denominadas: "Rehabilitación de la fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)" y "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$1,612,831.17 (Un millón seiscientos doce mil ochocientos treinta y un pesos 17/100 M.N.),** monto inferior en relación con el importe devengado correspondiente a **$2,195,454.20 (Dos millones ciento noventa y cinco mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 20/100 M.N.)** equivalente al **73.46%;** del programa **"0105 -Cultura"**, no obstante, las obras

públicas reportadas en las actividades denominadas: "0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula" del programa en comento representan el **46%** del total del gasto asignado, como se muestra a continuación:

Cuadro 4

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		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	0105 -CULTURA	0105020200103002 -TURISMO Y CULTUR (SIC)	1,203,614.64	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000 - MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	0.00	ESPECTADORES	96,000 ESPECTADORES (100%)	0	0 ESPECTADORES (0%)	-9,600	-100%	-$1,203,614.64	0%
		0105020200103001 -TURISMO Y CULTURA	695,454.20	REHABILITACION DE LA FACHADA DE LA CASA DE LA CULTURA E INMUEBLE PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	695,454.20	ESPECTADORES	96,000 ESPECTADORES (100%)		0 ESPECTADORES (0%)	-9,600	-100%	$0.00	100%
		0105020200105001 -PINTURA MURAL DE LA CUPULA	1,500,000.00	PROYECTO PARA LA INTRVENCION (SIC) DE LA PINTURA MURAL DE LA CUPULA DEL TRANSEPTO EN EL INMUEBLE RELIGIOSO DE SANTA MARIA DE LA ASUNCION, TLACOLULA (2021)	917,376.97	PROYECTO	1 PROYECTO (100%)	0	1 PROYECTO (100%)	0	0%	-$582,623.03	61.16%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$3,399,068.84**		**$1,612,831.17**							**$1,927,383.10**	**46%**

De conformidad con lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **"0105 -Cultura",** respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **27 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras denominadas: **"Rehabilitación de la fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)" y "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)"**, constatando que las obras se encuentran concluidas.

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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, se identificó que el programa presupuestario **"0105 -Cultura"**, no registró el nombre de la obra denominada**: "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)"** en el reporte referido, por ende 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 **"0105 -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 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 Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-005

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare referente a:

PROGRAMA: 0105 CULTURA

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo**

De las obras públicas reportadas dentro de las actividades "0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula", con el contenido del Plan Municipal de Desarrollo aprobado para el periodo 2019-2021, se constató que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal, en el "Eje III. Personas", en los temas "4.5 Infraestructura Pública" y "4.4 Turismo", atendiendo la problemática relativa a la falta de conservación de inmuebles religiosos y culturales en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el "Eje I: Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social" en el tema 1.9. Cultura y arte; sin embargo, las acciones registradas dentro de la actividad denominada: "0105020200103002 -Turismo y Cultur (sic)", del programa **"0105 -Cultura"** 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 detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"0105 -Cultura**", de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (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.

Por otra parte, el ente fiscalizado presente el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021; con fecha de elaboración y aprobación, asimismo, presente el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

- **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, para así 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 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; para así mismo, cumplir con 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 **"0105 -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 las actividades denominadas "0105020200103002 -Turismo y Cultur (sic)" y "0105020200103001 -Turismo y Cultura" el 0% de metas alcanzadas y de la actividad "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula" 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 **"0105 -Cultura"**, 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 denominadas: 0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula" del programa reportado, el día 27 de mayo del presente año, se pudo percatar que las obras denominadas: "Rehabilitación de la fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)" y "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)", se encuentran concluidas. 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. Asimismo, presente evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

En relación a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades denominadas: **"0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula"** del programa denominado **"0105 -Cultura"**, el ente fiscalizado presente el: **"Padrón de Beneficiados, Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité e Obras y Reporte Fotográfico Georreferenciado",** correspondiente a la obra pública denominada: **"Rehabilitación de la Fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)**". Mientras que de la obra pública denominada: **"Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)"**, de

igual manera presente el: **"Padrón de Beneficiados, Reporte Fotográfico Georreferenciado, Acta Entrega Recepción del Municipio al Comité e Obras, Acta Entrega Recepción a la Instancia Responsable de su Operación y Mantenimiento, Finiquito de obra y Acta entrega recepción del contratista al municipio".**

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

Del programa **"0105 -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: *"Rehabilitación de la fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)" y "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (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 *"0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula",* la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

Referente a el cumplimiento de las metas del gasto, en relación a los recursos asignados al programa **"0105 -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 se le autorizó un importe de **$1,310,907.38 (Un millón trescientos diez mil novecientos siete pesos 38/100 M.N)**, que presenta un importe modificado de **$3,540,214.27 (Tres millones quinientos cuarenta mil doscientos catorce pesos 27/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$2,229,306.89 (Dos millones doscientos veintinueve mil trescientos seis pesos 89/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado pagó el 79.56% de su presupuesto modificado en cantidad de **$2,816,445.81 (Dos millones ochocientos dieciséis mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 81/100 M.N)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$723,768.46 (Setecientos veintitrés mil setecientos sesenta y ocho pesos 46/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla en el **Cuadro 3** que antecede de este resultado.

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0105 -Cultura"**, 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 **"0105 -Cultura"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: de las actividades denominadas "0105020200103002 -Turismo y Cultur (sic)" y "0105020200103001 -Turismo y Cultura" el 0% de metas alcanzadas y de la actividad "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula" el 100% 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 obra públicas denominadas: "Rehabilitación de la fachada de la Casa de la Cultura e Inmueble Patrimonial del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)" y "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$1,612,831.17 (Un millón seiscientos doce mil ochocientos treinta y un pesos 17/100 M.N.),** monto inferior en relación con el importe devengado correspondiente a **$2,195,454.20 (Dos millones ciento noventa y cinco mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 20/100 M.N.)** equivalente al **73.46%;** del programa **"0105 -Cultura"**, no obstante, las obras públicas reportadas en las actividades denominadas: "0105020200103001 -Turismo y Cultura" y "0105020200105001 -Pintura Mural de la Cúpula" del programa en comento representan el **46%** del total del gasto asignado, como se muestra en el **Cuadro 4** que antecede de este resultado.

- **Satisfacción de beneficiarios e Igualdad entre hombres y mujeres**

Del **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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, se identificó que el programa presupuestario **"0105 -Cultura"**, no registró el nombre de la obra denominada**: "Proyecto para la Intrvencion (sic) de la Pintura Mural de la Cúpula del Transepto en el Inmueble Religioso de Santa María de la Asunción, Tlacolula (2021)"** en el reporte referido, por ende 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-07 (Con observación)

PROGRAMA: 0206- GOBIERNO MODERNO

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejecutó el programa denominado **"0206 -Gobierno Moderno",** con un importe devengado total de **$47,305,621.66 (Cuarenta y siete millones trescientos cinco mil seiscientos veintiún pesos 66/100 M.N.)**, para la ejecución de cinco actividades las cuales se clasificaron de la siguiente manera:

- *Las actividades denominadas: "0206030500502001 - Eficiencia del Gasto Público", "0206010100103002 - Atención de Demandas Ciudadanas", "0206010100103003 - Agencia Municipal" y "0206010100103004 - Agencia de Policías" con registró únicamente de acciones;*

- *Mientras que la actividad denominada "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", una obra pública denominada: "Remodelación de Archivo Municipal (2021)".*

Ahora bien, del análisis realizado a la obra pública reportada dentro de la actividad "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", 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 III. Prosperidad", en el tema "4.5 Infraestructura Pública", atendiendo la problemática relativa a la falta de infraestructura pública en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el "Eje II: Oaxaca Moderno y Transparente", en el tema 2.6. Desarrollo Institucional Municipal; sin embargo, las acciones registradas dentro de las actividades denominadas: "0206030500502001 -Eficiencia del Gasto Público", "0206010100103002 -Atención de Demandas Ciudadanas", "0206010100103003 -Agencia Municipal" y "0206010100103004 -Agencia de Policías", del programa **"0206 -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:

Cuadro 1

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRAS / ACCIÓNES	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
0206 -GOBIERNO MODERNO	ORIENTAR EL GASTO PÚBLICO PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL MUNICIPIO	02060305005020001 -EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	31,867,110.63	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		02060101001030002 -ATENCION DE DEMANDAS CIUDADANAS	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	14,156,958.77	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		02060101001030003 -AGENCIA MUNICIPAL	2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	963,692.98	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		02060101001030004 -AGENCIA DE POLICIAS	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	120,125.91	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		02060102001010001 -REMODELACION DE ARCHIVO MUNICIPAL	REMODELACION DE ARCHIVO MUNICIPAL (2021)	197,733.37	EJE III. PROSPERIDAD	4.5 INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	EJE II: OAXACA MODERNO Y TRANSPARENTE	2.6. DESARROLLO INSTITUCIONAL MUNICIPAL
			TOTAL, DEL PROGRAMA:	**$47,305,621.66**				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del programa **"0206 -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 la obra reportada como ejecutada en el Programa denominado **"0206 -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 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Remodelación de Archivo Municipal (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.

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, asimismo, no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 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 presupuestario **"0206 -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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"0206 -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 **"0206 -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 "0206030500502001 - Eficiencia del Gasto Público" el 25% de metas alcanzadas, mientras que, de las actividades denominadas: "0206010100103002 - Atención de Demandas Ciudadanas", "0206010100103003 - Agencia Municipal", "0206010100103004 - Agencia de Policías" y "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", el 0% 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 **"0206 -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, ni haber realizado una correcta planeación y ejecución 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:

Cuadro 2

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 PROGRA-MADA	META ALCANZADA	VARIACIÓN		
				UNIDAD DE MEDIDA	PROGRA MADAS								
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	0206 -GOBIERNO MODERNO	02060305005020001 -EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	100 INFORMES TRIMESTRALES (100%)	25 INFORMES TRIMESTRALES (25%)	-75%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							02060101001030002 -ATENCION DE DEMANDAS CIUDADANAS	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	100 INFORMES TRIMESTRALES (100%)	0 INFORMES TRIMESTRALES (0%)	-100%		
							02060101001030003 -AGENCIA MUNICIPAL	2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	100 PORCENTAJE (100%)	0 PORCENTAJE (0%)	-100%		
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	0206 -GOBIERNO MODERNO	02060101001030004 -AGENCIA DE POLICIAS	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	100 PORCENTAJE (100%)	0 PORCENTAJE (0%)	-100%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
							02060102001010001 -REMODELACION DE ARCHIVO MUNICIPAL	REMODELACION DE ARCHIVO MUNICIPAL (2021)	1 PROYECTO (100%)	0 PROYECTO (0%)	-100%		

Por otra parte, de la documentación solicitada al **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relacionadas a los expedientes de la obra pública relativa a la actividad del programa **"0206 -Gobierno Moderno"**, el ente fiscalizado no presentó ante este Órgano de Fiscalización la documentación relacionada al expediente técnico de la obra pública denominada: **"Remodelación de Archivo Municipal (2021)",** por lo que, 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 Tlacolula de Matamoros, 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 71, 72, 73 y 75 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 **"0206 -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 la obra denominada: *"Remodelación de Archivo Municipal (2021)"*, no impacta 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 "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **"0206 -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 **$30,954,817.62 (Treinta millones novecientos cincuenta y cuatro mil ochocientos diecisiete pesos 62/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$49,355,557.06 (Cuarenta y nueve millones trescientos cincuenta y cinco mil quinientos cincuenta y siete pesos 06/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$18,400,739.44 (Dieciocho millones cuatrocientos mil setecientos treinta y nueve pesos 44/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el **95.85%** de su presupuesto modificado en cantidad de **$47,305,621.66 (Cuarenta y siete millones trescientos cinco mil seiscientos veintiún pesos 66/100 M.N)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$2,049,935.40 (Dos millones cuarenta y nueve mil novecientos treinta y cinco pesos 40/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro 3

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			
0206 -GOBIERNO MODERNO	ORIENTAR EL GASTO PÚBLICO PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL MUNICIPIO	0206030500502001 -EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	30,954,817.62	49,355,557.06	47,305,621.66	47,305,621.66	2,049,935.40	2,049,935.40	95.85%
		0206010100103002 -ATENCION DE DEMANDAS CIUDADANAS							
		0206010100103003 -AGENCIA MUNICIPAL							
		0206010100103004 -AGENCIA DE POLICIAS							
		0206010200101001 -REMODELACION DE ARCHIVO MUNICIPAL							
TOTAL DEL PROGRAMA			$30,954,817.62	$49,355,557.06	$47,305,621.66	$47,305,621.66	$2,049,935.40	$2,049,935.40	95.85%

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0206 -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 **"0206 -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 "0206030500502001 - Eficiencia del Gasto Público" el 25% de metas alcanzadas, mientras que, de las actividades denominadas: "0206010100103002 - Atención de Demandas Ciudadanas", "0206010100103003 - Agencia Municipal", "0206010100103004 - Agencia de Policías" y "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", el 0% 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 la obra pública denominada: **"Remodelación de Archivo Municipal (2021)"**, por un importe total ejercido correspondiente a **$197,733.37 (Ciento noventa y siete mil setecientos treinta y tres pesos 37/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"0206 -Gobierno Moderno"**, no obstante, la obra pública reportada en la actividad denominada: "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal" del programa en comento representa el **0.40%** del total del gasto asignado, como se muestra en el cuadro siguiente:

Cuadro 4

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		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	0206 -GOBIERNO MODERNO	0206030500502001 -EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO	31,867,110.63	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	INFORMES TRIMESTRALES	100 INFORMES TRIMESTRALES (100%)	0	25 INFORMES TRIMESTRALES (25%)	-75	25%	-	-
		0206010100103002 -ATENCION DE DEMANDAS CIUDADANAS	14,156,958.77	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00	INFORMES TRIMESTRALES	100 INFORMES TRIMESTRALES (100%)	0	0 INFORMES TRIMESTRALES (0%)	-100	0%	-	-
		0206010100103003 -AGENCIA MUNICIPAL	963,692.98	2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 4000- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	PORCENTAJE	100 PORCENTAJE (100%)	0	0 PORCENTAJE (0%)	-100	0%	-	-
		0206010100103004 -AGENCIA DE POLICIAS	120,125.91	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	0.00	PORCENTAJE	100 PORCENTAJE (100%)	0	0 PORCENTAJE (0%)	-100	0%	-	-
		0206010200101001 -REMODELACION DE ARCHIVO MUNICIPAL	197,733.37	REMODELACION DE ARCHIVO MUNICIPAL (2021)	197,733.37	PROYECTO	1 PROYECTO (100%)	0	0 PROYECTO (0%)	-1%	0%	$0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$47,305,621.66**		**$197,733.37**							**$49,157,823.69**	**0.40%**

De conformidad con lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que la obra pública denominada: **"Remodelación de Archivo Municipal (2021)"**, reportada en el programa **"0206 -Gobierno Moderno"** benefició a 54 hombres y 66 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 **"0206 -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 Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-006

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

PROGRAMA: 0206- GOBIERNO MODERNO

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo**

Respecto a la obra pública reportada dentro de la actividad "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", 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 III. Prosperidad", en el tema "4.5 Infraestructura Pública", atendiendo la problemática relativa a la falta de infraestructura pública en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el "Eje II: Oaxaca Moderno y Transparente", en el tema 2.6. Desarrollo Institucional Municipal; sin embargo, las acciones registradas dentro de las actividades denominadas: "0206030500502001 -Eficiencia del Gasto Público", "0206010100103002 -Atención de Demandas Ciudadanas", "0206010100103003 -Agencia Municipal" y "0206010100103004 -Agencia de Policías", del programa **"0206 -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 en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

- **Priorización de Obra Ejecutadas**

De la obra reportada como ejecutada en el Programa denominado **"0206 -Gobierno Moderno**", referente al Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio Fiscal 2021, de fecha 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Remodelación de Archivo Municipal (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.

El ente fiscalizado presente el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021; con fecha de elaboración y aprobación, asimismo, presente el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

- **Diseño del programa**

A) **Árbol de Problemas.** Presente el árbol de problemas de 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 se 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, 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.

- **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 **"0206 -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 "0206030500502001 - Eficiencia del Gasto Público" el 25% de metas alcanzadas, mientras que, de las actividades denominadas: "0206010100103002 - Atención de Demandas Ciudadanas", "0206010100103003 - Agencia Municipal", "0206010100103004 - Agencia de Policías" y "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", el 0% 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 **"0206 -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, ni haber realizado una correcta planeación y ejecución para el programa reportado. Asimismo, presenté evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

En relación a los expedientes de la obra pública relativa a la actividad del programa **"0206 -Gobierno Moderno"**, el ente fiscalizado presente la documentación relacionada al expediente técnico de la obra pública denominada: **"Remodelación de Archivo Municipal (2021)",** y la documentación soporté correspondiente a los trabajos realizados.

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

Al programa **"0206 -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 la obra denominada: *"Remodelación de Archivo Municipal (2021)"*, no impacta 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 "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

Al programa **"0206 -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 **$30,954,817.62 (Treinta millones novecientos cincuenta y cuatro mil ochocientos diecisiete pesos 62/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$49,355,557.06 (Cuarenta y nueve millones trescientos cincuenta y cinco mil quinientos cincuenta y siete pesos 06/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$18,400,739.44 (Dieciocho millones cuatrocientos mil setecientos treinta y nueve pesos 44/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el **95.85%** de su presupuesto modificado en cantidad de **$47,305,621.66 (Cuarenta y siete millones trescientos cinco mil seiscientos veintiún pesos 66/100 M.N)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$2,049,935.40 (Dos millones cuarenta y nueve mil novecientos treinta y cinco pesos 40/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que acredité el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla en el **Cuadro 3** que antecede de este resultado.

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 **"0206 -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 "0206030500502001 - Eficiencia del Gasto Público" el 25% de metas alcanzadas, mientras que, de las actividades denominadas: "0206010100103002 - Atención de Demandas Ciudadanas", "0206010100103003 - Agencia Municipal", "0206010100103004 - Agencia de Policías" y "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal", el 0% 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 la obra pública denominada: **"Remodelación de Archivo Municipal (2021)"**, por un importe total ejercido correspondiente a **$197,733.37 (Ciento noventa y siete mil setecientos treinta y tres pesos 37/100 M.N.),** monto que coincide en relación con el importe devengado del programa **"0206 -Gobierno Moderno"**, no obstante, la obra pública reportada en la actividad denominada: "0206010200101001 -Remodelación de Archivo Municipal" del programa en comento representa el **0.40%** del total del gasto asignado, como se muestra en el **Cuadro 4** que antecede de este resultado.

Resultado: AD-08 (Con observación)

PROGRAMA: 0409 -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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejecutó el programa denominado **"0409 -Comunicaciones y Transportes",** con un importe devengado total de **$7,121,676.50 (Siete millones ciento veintiún mil seiscientos setenta y seis pesos 50/100 M.N.)**, en el cual registró 2 actividades denominadas **"0409010200101001-Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros"**, observando que en la actividad denominada: **"0409010200101001-Pavimentación de Calles",** fue registrada **1** obra con registros contables que corresponden a remanentes de los recursos pertenecientes al ejercicio fiscal 2020; por un importe de **$732,733.96 (Setecientos treinta y dos mil setecientos treinta y tres pesos 96/100 M.N.).**

No obstante, las dos actividades del programa denominado **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** registraron la ejecución de 6 obras y una acción correspondientes a recursos del ejercicio fiscal 2021, las cuales se clasificaron de la siguiente manera:

- La actividad denominada: **"0409010200101001- Pavimentación de Calles",** registró la ejecución de una acción y cinco obras públicas denominadas: *"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y Calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la Loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)".*

- Mientras que la actividad denominada: **"0409010100202001 -Caminos Cosecheros"**, registró una obra pública denominada: "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (2021)".

Ahora bien, del análisis realizado a las seis obras públicas reportadas dentro de las actividades *"0409010200101001- Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros",* 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 III. Prosperidad", en el tema "4.3. Caminos y Carreteras", 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; sin embargo, la acción registrada dentro de la actividad denominada: "0409010200101001-Pavimentación de Calles", del programa **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** no coadyuva 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:

Cuadro 1

ROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	OBRAS / ACCIÓNES	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
0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN EL MUNICIPIO SE ENCUENTRA EN BUENAS CONDICIONES	0409010200101001- PAVIMENTACION DE CALLES	2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	704,690.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
			CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA FRANCISCO IRIGOYEN. DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	732,733.96	-	-	-	-
			CONSTRUCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HODRAULICO (SIC) EN LA PRIVADA DE LUCERO DE LA SECCION PRIMERA (2021)	444,732.68	EJE III. PROSPERIDAD	4.3. CAMINOS Y CARRETERAS	Eje IV: Oaxaca Productivo e Innovador	4.4. Comunicaciones y transportes
			CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE MATAMOROS Y CALLE LIBERTAD DE LA LOCALIDAD DE SAN MARCOS TLAPAZOLA (2021)	799,915.67				
			CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA AV. DIAZ ORDAZ EN TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	2,030,989.26				
			CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EL PORVENIR DE LA LOC. DE SAN MARCOS TLAPAZOLA. (2021)	593,001.45				
			CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE APOLONIO MENDIETA DE LA SECCION SEPTIMA. (2021)	1,123,026.51				
		0409010100202001 -CAMINOS COSECHEROS	MANTENIMIENTO DE CAMINOS COSECHEROS Y DIVERSAS CALLES EN TLACOLULA DE MATAMOROS. (2021)	692,586.97	EJE III. PROSPERIDAD	4.3. CAMINOS Y CARRETERAS	Eje IV: Oaxaca Productivo e Innovador	4.4. Comunicaciones y transportes
			TOTAL, DEL PROGRAMA:	**$7,121,676.50**				

Ahora bien, considerado que en la actividad denominada **"0409010200101001- Pavimentación de Calles",** reportó 1 obra registrada como pagada con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020, incumpliendo el ente auditado con el registro contable y presupuestario de dichas actividades en el ejercicio fiscal 2020, derivado del análisis al respaldo del sistema de contabilidad presentado por el ente fiscalizado el día 09 de febrero de 2022, se constató que en el ejercicio fiscal 2021 la obra denominada: **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico**

en la colonia Francisco Irigoyen del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)", con relación a los momentos contables del gasto **comprometido, devengado,** ejercido y pagado, fue registrada en las pólizas número: D-001007, D-001008, D-001009 y E-000215 con fecha 31 de enero de 2021, según consta en los auxiliares de las cuentas **8241** Presupuesto de egresos **comprometido**, **8251** Presupuesto de egresos **devengado**, **8261** Presupuesto de egresos **ejercido** y **8271** Presupuesto de egresos **pagado**, siendo que el periodo de ejecución de las obras referidas correspondieron al ejercicio fiscal 2020, y los gastos devengados corresponden al ejercicio fiscal 2020, por lo que, dichas obras debieron ser registradas en las actividades de un programa presupuestario en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2020, en virtud de estar directamente relacionados con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del 2020, considerando que el periodo relativo a la contabilidad gubernamental es de un año calendario, que para el caso concreto comprendió del 1 de enero hasta el 31 de diciembre al 2020.

Por lo anterior, el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones establecidas en los artículos 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ACUERDO por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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, no acreditando que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados; así 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; 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 y 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, así como vincular los mismos 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, VII, 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.

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"0409 -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 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (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.

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, asimismo, no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 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 presupuestario **"0409 -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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"0409 -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 **"0409 -Comunicaciones y Transportes"**, 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 "0409010200101001- Pavimentación de Calles" el 83.33% de metas alcanzadas y de la actividad "0409010100202001 -Caminos Cosecheros" 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 **"0409 -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 las actividades denominadas: "0409010200101001- Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros" del programa reportado, los días 26 y 27 de mayo del presente año, se pudo percatar que las obras denominadas: "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y Calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la Loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)" y "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (2021)", se encuentran concluidas. 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:

Cuadro 2

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	0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0409010200101001-PAVIMEN-TACION DE CALLES	2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	6 OBRAS (100%)	5 OBRAS (83.33%)	-16.67%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0409010200101001-PAVIMENTACION DE CALLES	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA FRANCISCO IRIGOYEN. DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	6 OBRAS (100%)	5 OBRAS (83.33%)	-16.67%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
								CONSTRUCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HODRAULICO (SIC) EN LA PRIVADA DE LUCERO DE LA SECCION PRIMERA (2021)					
								CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA AV. DIAZ ORDAZ EN TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)					
								CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EL PORVENIR DE LA LOC. DE SAN MARCOS TLAPAZOLA. (2021)					
								CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE APOLONIO MENDIETA DE LA SECCION SEPTIMA. (2021)					
							0409010100202001 -CAMINOS COSECHEROS	MANTENIMIENTO DE CAMINOS COSECHEROS Y DIVERSAS CALLES EN TLACOLULA DE MATAMOROS. (2021)	1 PROYECTO (100%)	1 PROYECTO (100%)	0%		

Por otra parte, de la documentación proporcionada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relacionada a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades denominadas: **"0409010200101001- Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros"** del programa denominado **"0409 -Comunicaciones y Transportes"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con: **"Padrón de Beneficiados" y "Reporte Fotográfico Georreferenciado",** correspondiente a las obra públicas denominadas: "**Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y calle Libertad de la localidad**

de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)" y "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (2021).

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 71, 72, 73 y 75 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 **"0409 -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: *"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y Calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la Loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)" y "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (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 "0409010200101001-Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **"0409 -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 autorizó un importe de **$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$7,123,212.50 (Siete millones ciento veintitrés mil doscientos doce pesos 50/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$6,123,212.50 (Seis millones ciento veintitrés mil doscientos doce pesos 50/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 99.98% de su presupuesto modificado en cantidad de **$7,121,676.50 (Siete millones ciento veintiún mil seiscientos setenta y seis pesos 50/100 M.N)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$1,536.00 (Un mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla a continuación:

Cuadro 3

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			
0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN EL MUNICIPIO SE ENCUENTRA EN BUENAS CONDICIONES	0409010200101001 -PAVIMENTACION DE CALLES 0409010100202001 -CAMINOS COSECHEROS	1,000,000.00	7,123,212.50	7,121,676.50	7,121,676.50	1,536.00	1,536.00	99.98%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$1,000,000.00**	**$7,123,212.50**	**$7,121,676.50**	**$7,121,676.50**	**$1,536.00**	**$1,536.00**	**99.98%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0409 -Comunicaciones y Transportes"**, 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 **"0409 -Comunicaciones y Transportes"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en el cual se incluyó una obra correspondiente al ejercicio fiscal 2020 mencionada

anteriormente, de la siguiente manera: de la actividad denominada "0409010200101001- Pavimentación de Calles" el 83.33% de metas alcanzadas y de la actividad "0409010100202001 -Caminos Cosecheros" el 100% 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 reportadas dentro de las actividades del programa denominado **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** de la siguiente manera:

- De la actividad **"0409010200101001- Pavimentación de Calles"**, las obras denominadas: "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia Francisco Irigoyen. del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y Calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la Loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)".

- De la actividad **"0409010100202001 -Caminos Cosecheros"**, la obra denominada: "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (2021)".

Las cuales fueron registradas en el reporte en comento por un importe total ejercido correspondiente a **$6,416,986.50 (Seis millones cuatrocientos dieciséis mil novecientos ochenta y seis pesos 50/100 M.N.),** menor en **$704,690.00 (Setecientos cuatro mil seiscientos noventa pesos 00/100 M.N.),** en relación con el importe devengado del programa **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** , en cantidad de **$7,121,676.50 (Siete millones ciento veinte un mil seiscientos setenta y seis pesos 50/100 M.N.)** no obstante, las dentro de las obras públicas reportadas en las actividades denominadas: "**0409010200101001- Pavimentación de Calles**" y "**0409010100202001 -Caminos Cosecheros**" del programa en comento representan el **90.09%** del total del gasto asignado, mismas que incluye una obra correspondiente al ejercicio fiscal 2020, como se detalla a continuación:

Cuadro 4

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		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	0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0409010200101001 -PAVIMENTACION DE CALLES	704,690.00	2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	0.00	'OBRAS	'6 OBRAS (100%)	0	'5 OBRAS (83.33%)	-1	83.33%	-$706,226.00	89.02%%
			732,733.96	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA COLONIA FRANCISCO IRIGOYEN. DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	732,733.96								
			444,732.68	CONSTRUCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HODRAULICO (SIC) EN LA PRIVADA DE LUCERO DE LA SECCION PRIMERA (2021)	444,732.68								
			799,915.67	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE MATAMOROS Y CALLE LIBERTAD DE LA LOCALIDAD DE SAN MARCOS TLAPAZOLA (2021)	799,915.67								
			2,030,989.26	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA AV. DIAZ ORDAZ EN TLACOLULA DE MATAMOROS (2021)	2,030,989.26								
			593,001.45	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE EL PORVENIR DE LA LOC. DE SAN MARCOS TLAPAZOLA. (2021)	593,001.45								
			1,123,026.51	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO A BASE DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE APOLONIO MENDIETA DE LA SECCION SEPTIMA. (2021)	1,123,026.51								
NO AUTORIZADO	0409 -COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	0409010100202001 -CAMINOS COSECHEROS	692,586.97	MANTENIMIENTO DE CAMINOS COSECHEROS Y DIVERSAS CALLES EN TLACOLULA DE MATAMOROS. (2021)	692,586.97	PROYECTOS	1 PROYECTO (100%)	0	1 PROYECTO (100%)	0	100%	$0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$7,121,676.50**		**$6,416,986.50**							**$706,226.00**	**90.09%**

De conformidad con lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **"0409 -Comunicaciones y Transportes",** respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **26 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obras denominadas: **"Construcción de Pavimento a base de Concreto Hodraulico (Sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (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 a 57.14% de mujeres y 42.86% de hombres; **"Construcción de**

Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (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 60% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de la obra, mientras que el 40% se encuentran en un nivel de satisfacción regular; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel regular de satisfacción, beneficiando a 56.25% de mujeres y 43.75% de hombres y la obra **"Construcción de Pavimento a base de Concreto Hidráulico en la calle el Porvenir de la loc. de San Marcos Tlapazola. (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 a 61.54% de mujeres y 38.46% de hombres.

El día **27 de mayo** del presente año, se efectuó la inspección de las obras denominadas: **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula De Matamoros (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 a 33.33% de mujeres y 66.67% de hombres, **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)"**, constatando que la obra se encuentra concluida y la obra **"Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros (2021)",** constatando que la obra 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 Tlacolula de Matamoros, 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 **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** registraron como beneficiarios a un total de 976 mujeres y 918 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa presupuestario **"0409 -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 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 Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-007

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

PROGRAMA: 0409- COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo**

Respecto a que ejecutó el programa denominado **"0409 -Comunicaciones y Transportes",** con un importe devengado total de **$7,121,676.50 (Siete millones ciento veintiún mil seiscientos setenta y seis pesos 50/100 M.N.)**, en el cual registró 2 actividades denominadas **"0409010200101001- Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros"**, observando que en la actividad denominada: **"0409010200101001- Pavimentación de Calles",** fue registrada **1** obra con registros contables que corresponden a remanentes de los recursos pertenecientes al ejercicio fiscal 2020; por un importe de **$732,733.96 (Setecientos treinta y dos mil setecientos treinta y tres pesos 96/100 M.N.).**

No obstante, las dos actividades del programa denominado **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** registraron la ejecución de 6 obras y una acción correspondientes a recursos del ejercicio fiscal 2021, las cuales se clasificaron de la siguiente manera:

- La actividad denominada: **"0409010200101001- Pavimentación de Calles",** registró la ejecución de una acción y cinco obras públicas denominadas: *"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y Calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la Loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)".*

- Mientras que la actividad denominada: **"0409010100202001 -Caminos Cosecheros"**, registró una obra pública denominada: "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (2021)".

Respecto a las seis obras públicas reportadas dentro de las actividades *"0409010200101001- Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros",* 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 III. Prosperidad", en el tema "4.3. Caminos y Carreteras", 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; sin embargo, la acción registrada dentro de la actividad denominada: "0409010200101001- Pavimentación de Calles", del programa **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** no coadyuva 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 detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

En relación a la actividad denominada **"0409010200101001- Pavimentación de Calles",** reportó 1 obra registrada como pagada con recursos correspondientes a remanentes del ejercicio fiscal 2020, incumpliendo el ente auditado con el registro contable y presupuestario de dichas actividades en el ejercicio fiscal 2020, derivado al respaldo del sistema de contabilidad presentado por el ente fiscalizado el día 09 de febrero de 2022, se constató que en el ejercicio fiscal 2021 la obra denominada: **"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia Francisco Irigoyen del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)",** con relación a los momentos contables del gasto **comprometido, devengado,** ejercido y pagado, fue registrada en las pólizas número: D-001007, D-001008, D-001009 y E-000215 con fecha 31 de enero de 2021, según consta en los auxiliares de las cuentas **8241** Presupuesto de egresos **comprometido**, **8251** Presupuesto de egresos **devengado**, **8261** Presupuesto de egresos **ejercido** y **8271** Presupuesto de egresos **pagado**, siendo que el periodo de ejecución de las obras referidas correspondieron al ejercicio fiscal 2020, y los gastos devengados corresponden al ejercicio fiscal 2020, por lo que, dichas obras debieron ser registradas en las actividades de un programa presupuestario en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2020, en virtud de estar directamente relacionados con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos del 2020, considerando que el periodo relativo a la contabilidad gubernamental es de un año calendario, que para el caso concreto comprendió del 1 de enero hasta el 31 de diciembre al 2020.

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"0409 -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 18 de

marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra denominada: **"Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (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.

Por otra parte, el ente fiscalizado presente el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, con fecha de elaboración y aprobación, asimismo, presente el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

- **Diseño al programa**

A) **Árbol de Problema.** 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 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 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.

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

No incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"0409 -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 las actividades denominadas: "0409010200101001- Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros" del programa reportado, los días 26 y 27 de mayo del presente año, se pudo percatar que las obras denominadas: "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y Calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la Loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)" y "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (2021)", se encuentran concluidas. 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, presente evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

Referente a los expedientes de las obras públicas relativas a las actividades denominadas: **"0409010200101001- Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros"** del programa denominado **"0409 -Comunicaciones y Transportes"**, el ente fiscalizado presente el:

"Padrón de Beneficiados" y "Reporte Fotográfico Georreferenciado", correspondiente a las obra públicas denominadas: "**Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)" y "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (2021).**

- **Congruencia del programa autorizado con los indicadores de situación y rezago social.**

Al programa **"0409 -Comunicaciones y Transportes",** 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), se verificó en dicho informe, que las obras denominadas: *"Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y Calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la Loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)" y "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (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 "0409010200101001-Pavimentación de Calles" y "0409010100202001 -Caminos Cosecheros", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

En relación a los recursos asignados al programa **"0409 -Comunicaciones y Transportes",** 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 **$1,000,000.00 (Un millón de pesos 00/100 M.N.)**, que presenta un importe modificado de **$7,123,212.50 (Siete millones ciento veintitrés mil doscientos doce pesos 50/100 M.N.)**, con un incremento en cantidad de **$6,123,212.50 (Seis millones ciento veintitrés mil doscientos doce pesos 50/100 M.N.)**; que al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado devengó y pagó el 99.98% de su presupuesto modificado en cantidad de **$7,121,676.50 (Siete millones ciento veintiún mil seiscientos setenta y seis pesos 50/100 M.N)**, dejando un importe por ejercer en cantidad de **$1,536.00 (Un mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)** para este programa reportado; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa, como se detalla en el **Cuadro 3** de este resultado:

Relativo al cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0409 -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 el ente fiscalizado llevó a cabo el registro de los objetivos y metas del programa **"0409 -Comunicaciones y Transportes"**, en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en el cual se incluyó una obra correspondiente al ejercicio fiscal 2020 mencionada anteriormente, de la siguiente manera: de la actividad denominada "0409010200101001- Pavimentación de Calles" el 83.33% de metas alcanzadas y de la actividad "0409010100202001 -Caminos Cosecheros" el 100% 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 reportadas dentro de las actividades del programa denominado **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** de la siguiente manera:

- De la actividad **"0409010200101001- Pavimentación de Calles"**, las obras denominadas: "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la colonia Francisco Irigoyen. del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto

Hodraulico (sic) en la privada de Lucero de la Sección Primera (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Matamoros y Calle Libertad de la localidad de San Marcos Tlapazola (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la Av. Diaz Ordaz en Tlacolula de Matamoros (2021)", "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle El Porvenir de la Loc. de San Marcos Tlapazola. (2021)" y "Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en la calle Apolonio Mendieta de la Sección Séptima. (2021)".

- De la actividad **"0409010100202001 -Caminos Cosecheros"**, la obra denominada: "Mantenimiento de Caminos Cosecheros y diversas calles en Tlacolula de Matamoros. (2021)".

Las cuales fueron registradas en el reporte en comento por un importe total ejercido correspondiente a **$6,416,986.50 (Seis millones cuatrocientos dieciséis mil novecientos ochenta y seis pesos 50/100 M.N.),** menor en **$704,690.00 (Setecientos cuatro mil seiscientos noventa pesos 00/100 M.N.),** en relación con el importe devengado del programa **"0409 -Comunicaciones y Transportes"** , en cantidad de **$7,121,676.50 (Siete millones ciento veinte un mil seiscientos setenta y seis pesos 50/100 M.N.)** no obstante, las dentro de las obras públicas reportadas en las actividades denominadas: "**0409010200101001- Pavimentación de Calles**" y "**0409010100202001 -Caminos Cosecheros**" del programa en comento representan el **90.09%** del total del gasto asignado, mismas que incluye una obra correspondiente al ejercicio fiscal 2020, como se detalla en el **Cuadro 4** que antecede de este resultado.

Resultado: AD-09 (Con observación)

PROGRAMA: 0410 -IMPULSO A LA ECONOMÍA

- **Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo**

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** registró el Programa Presupuestario denominado **"0410 Impulso a la Economía"**, con un importe devengado total de **$5,399,498.37 (Cinco millones trescientos noventa y nueve mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 37/100 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 2019-

2021, al alinearse con el Eje Rector III "Prosperidad", en el tema 4.4 Turismo, atendiendo la problemática relativa al cuidado de la infraestructura comercial en el municipio, y se alinea al Plan Estatal de Desarrollo con el Eje IV: " Oaxaca Productivo e Innovador", en el tema 4.1. Productividad agropecuaria, 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
0410 -IMPULSO A LA ECONOMÍA	REHABILITACION DEL MERCADO MUNICIPAL MARTIN GONZALEZ	0410020500202002 -MERCADO MUNICIPAL	REHABILITACION DEL MERCADO MUNICIPAL MARTIN GONZALEZ, DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS, OAXACA. (2021)	5,399,498.37	EJE III. PROSPERIDAD	4.4 TURISMO	EJE IV: OAXACA PRODUCTIVO E INNOVADOR	4.1. PRODUCTIVIDAD AGROPECUARIA
			TOTAL, DEL PROGRAMA:	**$ 5,399,498.37**				

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa denominado **"0410 Impulso a la Economía"**, de la revisión del Acta de Priorización Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 18 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra de la que consta el programa, fue priorizada por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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.

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, asimismo, no presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 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 presupuestario **"0410 Impulso a la Economía",** 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa **"0410 Impulso a la Economía",** 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 **"0410 Impulso a la Economía"**, 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 "0410020500202002 -Mercado Municipal" con 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 **"0410 Impulso a la Economía",** 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 la obra correspondiente a la actividad del programa reportado, el día 27 de mayo del presente año, se pudo percatar que la obra denominada: "Rehabilitación del Mercado Municipal Martin González, del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. (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:

Cuadro 1

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	0410 -IMPULSO A LA ECONOMÍA	0410020500202002 -MERCADO MUNICIPAL	REHABILITACION DEL MERCADO MUNICIPAL MARTIN GONZALEZ, DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS, OAXACA. (2021)	1 MERCADO (100%)	1 MERCADO (100%)	0%	NO ELABORÓ Y NO PRESENTÓ MIR EN EL PBR	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por otra parte, de la documentación proporcionada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, relacionada al expediente de la obra pública denominada: **"Rehabilitación del Mercado Municipal Martin Gonzalez, del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. (2021)"** del programa denominado **"0410 Impulso a la Economía"**, el ente fiscalizado no acreditó contar con: **"Padrón de Beneficiados" y "Reporte Fotográfico Georreferenciado".**

Por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 26, 56 fracción I, 65, 66 fracción I, y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; 48 fracción I, incisos c) y g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.

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

Derivado del análisis realizado al programa **"0410 Impulso a la Economía",** 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: *"Rehabilitación del Mercado Municipal Martin González, del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. (2021)"*, no impacta en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde al proyecto ejecutado, por lo que demuestra que respecto de la actividad denominada: "0410020500202002 -Mercado Municipal", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **"0410 Impulso a la Economía",** 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 **$5,399,498.37 (Cinco millones trescientos noventa y nueve mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 37/100 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			
0410 -IMPULSO A LA ECONOMÍA	REHABILITACION DEL MERCADO MUNICIPAL MARTIN GONZALEZ	0410020500202002 -MERCADO MUNICIPAL	0.00	5,399,498.37	5,399,498.37	5,399,498.37	0.00	0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			**$0.00**	**$5,399,498.37**	**$5,399,498.37**	**$5,399,498.37**	**$0.00**	**$0.00**	**100%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa **"0410 Impulso a la Economía",** 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 "**0410 Impulso a la Economía**", en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, donde reporta el cumplimiento de metas de la actividad denominada "0410020500202002 -Mercado Municipal" con el 100% de metas alcanzadas; dato que es congruente 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: "Rehabilitación del Mercado Municipal Martin González, del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. (2021)", por un importe total ejercido correspondiente a **$5,399,498.37 (Cinco millones**

trescientos noventa y nueve mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 37/100 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:

Cuadro 2

NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	NOMBRE DEL PROGRAMA REPORTADO EN CUENTA PÚBLICA	ACTIVIDADE 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	0410 -IMPULSO A LA ECONOMÍA	0410020500202002 -MERCADO MUNICIPAL	5,399,498.37	REHABILITACION DEL MERCADO MUNICIPAL MARTIN GONZALEZ, DEL MUNICIPIO DE TLACOLULA DE MATAMOROS, OAXACA. (2021)	5,399,498.37	MERCADO	1 MERCADO (100%)	0	1 MERCADO (100%)	0	100%	$0.00	100%
TOTAL DEL PROGRAMA			$5,399,498.37		$5,399,498.37							$0.00	100%

De conformidad con lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **"0410 Impulso a la Economía",** respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformó, registrada por el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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 **27 de mayo** del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada: **"Rehabilitación del Mercado Municipal Martin González, del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. (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 66.67% de las personas encuestadas se encuentran satisfechas, mientras que el 33.33% 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 64.29% de mujeres y 35.71% 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** relativo a los objetivos de los programas y las metas del gasto, verificando que el ente fiscalizado reportó que la obra ejecutada dentro del programa **"0410 Impulso a la Economía"** registró como beneficiarios a un total de 60 mujeres y 30 hombres, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa presupuestario **"0410 Impulso a la 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 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 Tlacolula de Matamoros, 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 Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-008

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare, referente a:

PROGRAMA: 0410- IMPULSO A LA ECONOMÍA

- **Priorización de Obras Ejecutadas**

El ente fiscalizado presente el Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021; con fecha de elaboración y aprobación, asimismo, presente el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

- **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 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, 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.

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

El ente fiscalizado no incluyó en su Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 el programa denominado **"0410 Impulso a la Economía",** 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 la obra correspondiente a la actividad del programa reportado, el día 27 de mayo del presente año, se pudo percatar que la obra denominada: "Rehabilitación del Mercado Municipal Martin González, del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. (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, presenté evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

En relación a expediente de la obra pública denominada: "**Rehabilitación del Mercado Municipal Martin Gonzalez, del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. (2021)"** del programa denominado **"0410 Impulso a la Economía"**, presente el: **"Padrón de Beneficiados" y "Reporte Fotográfico Georreferenciado".**

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

Al programa **"0410 Impulso a la Economía",** 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), la obra denominada: *"Rehabilitación del Mercado Municipal Martin González, del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca. (2021)"*, no impacta en alguno de los indicadores de situación de pobreza y rezago social acorde al proyecto ejecutado, por lo que demuestra que respecto de la actividad denominada: "0410020500202002 -Mercado Municipal", la ejecución del programa no es congruente con los indicadores establecidos en dicho informe, para el **Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.**

- **Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados**

Del programa **"0410 Impulso a la Economía",** 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, como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

- **Satisfacción de beneficiarios e Igualdad entre hombres y mujeres**

De la evaluación realizada al programa presupuestario **"0410 Impulso a la 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 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, no acreditó que este programa cumpla en su ejecución los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Resultado: AD-10 (Con observación)

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

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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$21,797,714.77 (Veintiún millones setecientos noventa y siete mil setecientos catorce pesos 77/100 M.N.),** que representan el **100%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, los cuales fueron ejecutados a través de seis programas denominados: "**0101 -Desarrollo Social y Humano", "0102 -Educación", "0104 -Vivienda y Servicios Básicos", "0105 -Cultura", "0409 -Comunicaciones y Transportes" y "0410 -Impulso a la Economía",** así como **Gastos Indirectos y Programa de Desarrollo Institucional (PRODIM)**, de los cuales se destinó **$1,199,464.91 (Un millón ciento noventa y nueve mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 91/100 M.N),** al financiamiento de 1 obra denominada: ***"Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en el Parje (sic) Yaveo. del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)"***, correspondiente al programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos",** 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), vigente en 2021.

Por otra parte, se constató que el ente auditado ejecutó proyectos por un importe de **$8,402,166.14 (Ocho millones cuatrocientos dos mil ciento sesenta y seis pesos 14/100 M.N.),** equivalente al **38.6%** en proyectos de contribución directa del total del recurso asignado; asimismo, se constató que invirtió un importe de **$12,306,101.33 (Doce millones trescientos seis mil ciento un pesos 33/100 M.N.)**, el cual representa el **56.5%** 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 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), vigente en 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el ente auditado, invirtió recursos por un importe de **$13,245,359.59 (Trece millones doscientos cuarenta y cinco mil trescientos cincuenta y nueve pesos 59/100 M.N.)**, que corresponde a un porcentaje del **60.8%,** 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 (MIDS), vigente en 2021.

*Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al **H. Ayuntamiento del Municipio de Tlacolula de Matamoros, 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/0511/2022, se notificaron el día 11 de agosto 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, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/039/2022-SA-009

El municipio de **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto al:

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES APLICABLES DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33, FONDO DE APORTACIOMES 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 Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de **$21,797,714.77 (Veintiún millones setecientos noventa y siete mil setecientos catorce pesos 77/100 M.N.),** que representan el **100%** del total de recursos ministrados por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, los cuales fueron ejecutados a través de seis programas denominados: "**0101 -Desarrollo Social y Humano", "0102 -Educación", "0104 -Vivienda y Servicios Básicos", "0105 -Cultura", "0409 -Comunicaciones y Transportes" y "0410 -Impulso a la Economía",** así como **Gastos Indirectos y Programa de Desarrollo Institucional (PRODIM)**, de los cuales se destinó **$1,199,464.91 (Un millón ciento noventa y nueve mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 91/100 M.N),** al financiamiento de 1 obra denominada: ***"Ampliación de la Red de Energía Eléctrica en el Parje (sic) Yaveo. del Municipio de Tlacolula de Matamoros (2021)"***, correspondiente al programa **"0104 -Vivienda y Servicios Básicos",** 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), vigente en 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 10 resultados, 10 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 9 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 **Tlacolula de Matamoros, Distrito de Matamoros, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones de 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, AD-07, AD-08, AD-09 y AD-10;** en los que se constató que: No acreditó haber realizado acciones necesarias para la implementación de los componentes del Marco Integrado de Control Interno (MICI), referentes a la administración de riesgos, actividades de control interno, información y comunicación, y supervisión; no presentó los documentos normativos básicos: Programa Anual de la Administración Pública Municipal, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de ética, Código de Conducta, y Bando de Policía y Gobierno, los cuales son necesarios para una buena organización y funcionamiento del municipio, de igual manera, no fueron publicados en medios oficiales dichos documentos; 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 acreditó que la planeación y ejecución de los programas, no cuentan con la elaboración de su Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, el cual les permite 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). Además, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados; igualmente, de los programas "0101 Desarrollo Social y Humano" y "0410 Impulso a la economía" no impacta en algunos indicadores de situación de pobreza y rezago social ya que no son congruentes con los indicadores establecidos; 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, y no beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago 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 Vásquez Espinosa: Director de Seguimiento e investigación a Municipio "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 General del Sistema Nacional Anticorrupción.
5. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
6. Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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.

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.

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/0511/2022, notificado el 11 de agosto del 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría sobre el Desempeño número OA/CPM/039/2022, a efecto que, en un plazo de diez hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; no contó con los elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual, los resultados **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05**, **AD-06, AD-07, AD-08, AD-09 y AD-10** 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

INFORME INDIVIDUAL

Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.

040

Entidad Fiscalizada: Municipio de Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.

Orden de Auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/040/2022.

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:

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 7 programas a través de 8 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de **$41,594,362.52 (Cuarenta y un millones quinientos noventa y cuatro mil trescientos sesenta y dos pesos 52/100**

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 comprobó mediante la aplicación de un Cuestionario de Control Interno (CCI), que la Entidad Fiscalizada no estableció 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 de la Entidad Fiscalizada, no se encuentran elaborados, autorizados, y debidamente publicados conforme a la normatividad aplicable.

Resultado: AD-01 (con observación)

Con fecha 17 de febrero de 2022, se recibió el Cuestionario de Control Interno (CCI), firmado y sellado por la C. Beatriz Martínez Rojas, en su carácter de Tesorera Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia parcial proporcionada, se determinó que el Municipio auditado obtuvo un puntaje de **6.8** 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 Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, 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	6.8	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20	1.3
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	0.0
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20	2.2
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	3.3
5	SUPERVISIÓN	20	0.0
	TOTALES	**100**	**6.8**

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 **1.3** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado, cuenta con el bando de policía y gobierno; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con un manual de organización y un manual de procedimientos que garantizan una estructura orgánica municipal y administrativa; contar con reglamentos municipales aprobados; órgano interno de control municipal, o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal, haber integrado un comité de contraloría social y comités ciudadanos de control y vigilancia en cada obra municipal realizada; por lo tanto, no acreditó tener designados responsables para ejercer las labores de revisión, fiscalización y vigilancia interna para alcanzar la eficiencia y eficacia en las funciones de la administración municipal; asimismo no cuenta con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, ni cuenta con medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; de igual manera, no acreditó haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, que garantice la eficiencia en el desempeño de sus funciones y contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de ambiente de control; modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como las obligaciones señaladas en los artículos 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 43 fracciones XI, LXXIX y LXXX, 120, 126 BIS, 126 TER, 126 SEPTENDECIES 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, asimismo deberán establecer los mecanismos de coordinación con el Estado, para cumplir con lo establecido en el Sistema Nacional Anticorrupción; aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con los bienes muebles e inmuebles del municipio a través de un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios. Que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal; que en relación a los municipios con población menor de veinte mil habitantes, las funciones de la Contraloría Interna Municipal serán realizadas por la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el Tesorero Municipal; y de constituir un Comité de Contraloría Social Municipal y un comité ciudadano de control y vigilancia en cada obra estatal o municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, 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; 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 de **0** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado, presentó el Plan Municipal de Desarrollo, sin embargo, no presentó la evidencia de su autorización y publicación, asimismo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, efectuar su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, asimismo, no acreditó contar con un área formalmente establecida, responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo, y que evalúe el grado de cumplimiento al final de ejercicio fiscal, ni contar con un comité de contraloría social municipal, así también, no acreditó contar con un área especializada para evaluar posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) en el 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 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 fracción I, y 49 de Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales y 68 fracción V y XIV 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 Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, 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 permita 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, que provea 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 formuladas por el ente auditado, respecto al componente actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de **2.2** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente auditado cuenta con el Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA ULTRA), que permite procesar la información contable de las operaciones que realiza el Municipio, actividad sustantiva financiera que garantiza el cumplimiento de uno de los objetivos del Municipio; sin embargo, no acreditó contar con sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de sus actividades administrativas, y responden que no cuentan con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento; por lo tanto no garantizan el cumplimiento de los objetivos institucionales; asimismo, el municipio no tiene establecido un sistema de control y vigilancia de los bienes muebles e inmuebles del municipio, que considere la implementación de actividades para actualizar trimestralmente el inventario y/o el catálogo de bienes, a fin de garantizar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos, a fin de asegurar y salvaguardar el patrimonio de la hacienda pública municipal.

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 del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y 43 fracciones XI y LXXIX, 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 Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente 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, así como optar por sistemas informáticos que ayuden a la eficiencia y eficacia en sus funciones administrativas, asegurado 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 **3.3** puntos de un total de **20** puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó cumplir con el registro contable de operaciones en un sistema de contabilidad y generar información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, no 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; así mismo, 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 Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, 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 **0** puntos de un total de **20** puntos posibles, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente auditado no cuenta con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, ni que tome en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; de igual manera, no acreditó que cuente 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 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 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 Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, 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/0416/2022, se notificaron el 15 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, cita a la que no se presentó, por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/040/2022-REC-001

El **Municipio de Villa de Tamazulápam, Distrito de Teposcolula, 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 que atienda los cinco componentes siguientes:

AMBIENTE DE CONTROL:

Contar con un manual de organización y un manual de procedimientos que garanticen una estructura orgánica municipal y administrativa; contar con reglamentos municipales aprobados; órgano interno de control municipal, o comisión alguna que efectúe las funciones de la contraloría interna municipal, integrar un comité de contraloría social y comités ciudadanos de control y vigilancia en cada obra municipal realizada; tener designados responsables para ejercer las labores de revisión, fiscalización y vigilancia interna para alcanzar la eficiencia y eficacia en las funciones de la administración municipal; contar con un comité de adquisiciones y contratación de servicios, medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; haber proporcionado capacitación al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público, que garantice la eficiencia en el desempeño de sus funciones y contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

Evidencia de la autorización y publicación del Plan Municipal de Desarrollo; contar con el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, efectuar su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; contar con un área formalmente establecida, responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del plan municipal de desarrollo, y que evalúe el grado de cumplimiento al final de ejercicio fiscal; contar con un comité de contraloría social municipal, contar con un área especializada para evaluar posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos.

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Contar con sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de sus actividades administrativas; contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento; establecer un sistema de control y vigilancia de los bienes muebles e inmuebles del municipio, que considere la implementación de actividades para actualizar trimestralmente el inventario y/o el catálogo de bienes, a fin de garantizar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos, a fin de asegurar y salvaguardar el patrimonio de la hacienda pública municipal.

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; 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; rendir 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.

SUPERVISIÓN:

Contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, que tome en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; 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, se trate de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado de Control Interno (MICI).

Resultado: AD-02 (con observación)

De la revisión y análisis a la documentación e información parcial 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) El ente fiscalizado no presentó el **Manual de Organización** autorizado por el Ayuntamiento Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021**,** documento necesario que debe contener la estructura organizacional del municipio, la descripción y funciones de cada uno de los puestos, y las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento; por lo anterior no acreditó el cumplimiento de las disposiciones 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 y XI y 134 de la Ley Orgánica Municipal del estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, asimismo, 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 b) 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) El ente fiscalizado no presentó el **Manual de Procedimientos**, documento necesario para orientar la gestión de los procesos y procedimientos sustantivos, a través de las actividades a realizar por cada servidor público de acuerdo a sus atribuciones, en dicho documento se deberá establecer las bases que garanticen 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; el ente fiscalizado no acreditó ante este

Órgano Superior de Fiscalización, el cumplimiento a las disposiciones legales contenidas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracción I y 134 de la Ley Orgánica Municipal del estado de Oaxaca que otorga a los ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, contenida en los artículos 70 y 71 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) El Ente auditado no presentó el **Código de ética**, 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, por lo anterior no acreditó haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y, 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y de observar el código de ética que sea emitido por la Instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño; 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, no 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; 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.

5) El Ente auditado no presentó el **Código de conducta**, documento que contiene los mecanismos de operación de la línea ética, de denuncia anónima y confidencial de hechos contrarios a la integridad, y que debe establecer un nivel de tolerancia cero y/o advertencias a los servidores públicos en el incumplimiento las normas de conducta; incumpliendo con las disposiciones jurídicas establecidas en los artículos 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 5 segundo párrafo de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y, 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y de observar el código de ética que sea emitido por la Instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño; 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, asimismo, no 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; 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 y análisis al documento **Bando de Policía y Gobierno**, presentado por el H. Ayuntamiento, se aprecia 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 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; 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; 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y 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 Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, 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, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0416/2022, se notificaron el 15 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, cita a la que no se presentó, por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/040/2022-SA-001

El **Municipio de Villa de Tamazulápam, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare la observación referente a los documentos normativos básicos:

1) 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; su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado.

2) El **Manual de Organización** autorizado por el Ayuntamiento Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021**,** documento necesario que debe contener la estructura organizacional del municipio, la descripción y funciones de cada uno de los puestos, y las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento; asimismo, 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.

3) El **Manual de Procedimientos**, documento necesario para orientar la gestión de los procesos y procedimientos sustantivos, a través de las actividades a realizar por cada servidor público de acuerdo a sus atribuciones, en dicho documento se deberá establecer las bases que garanticen 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; 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.

4) El **Código de ética**, 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; así mismo, acredite 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.

5) El **Código de conducta**, documento que contiene los mecanismos de operación de la línea ética, de denuncia anónima y confidencial de hechos contrarios a la integridad, y que debe establecer un nivel de tolerancia cero y/o advertencias a los servidores públicos en el incumplimiento las normas de conducta; asimismo, acredite 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) Publicación o difusión correspondiente del documento **Bando de Policía y Gobierno**, presentado por el H. Ayuntamiento, para que surta efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal.

Resultado: AD-03 (con observación)

El H. Ayuntamiento del **Municipio de Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** proporcionó de manera parcial la información requerida en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0431/2022 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 y no proporcionó la información requerida en el oficio número OSFE/SFCPM/0663/2022 de fecha 11 de mayo de 2022, signado por Mtro. José de Jesús Silva Pineda, en su carácter de Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales, 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.- Ante la falta de presentación de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, debidamente autorizada por la Comisión de Hacienda del H. Ayuntamiento Municipal, incumplió lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

2.- El ente fiscalizado omitió la presentación de la Estructura orgánica; ante tal omisión, 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.

3.- Ante la falta de presentación del 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 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.

4.- El municipio auditado ante la falta de presentación de 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.

5.- 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.

6.- 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.

7.- 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.

8.- 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.

9.- 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.

10.- 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.

11.- 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.

12.- 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.

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 Villa de Tamazulápam del Progreso, Distrito de Teposcolula, 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 las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0416/2022, se notificaron el 15 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, cita a la que no se presentó, por lo que se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/040/2022-SA-002

El **Municipio de Villa de Tamazulápam, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que acredite, 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 como se detalla a continuación:

1.- La cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, debidamente autorizada por la Comisión de Hacienda del H. Ayuntamiento Municipal.

2.- La Estructura orgánica; 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.

3.- El 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; ponerlos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia.

4.- Las modificaciones al Presupuesto de Egresos, así como de la publicación que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

5.- 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.

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

7.- Expedientes de programas y proyectos, distintos a los de obras públicas que ejecutó el Municipio durante el ejercicio fiscal 2021; acredité que las actividades hayan estado encaminadas a cumplir los objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo; que acredite 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; acredité 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; 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.

8.- 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;

9.- Las Actas de priorización y repriorización de obras, debidamente autorizadas; que acredite 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.

10.- Respaldo del sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021; que acredite 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.

11.- 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; que acredite que las actividades hayan estado encaminadas a cumplir los objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo.

12.- Respecto a 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.

Ante lo señalado, el ente auditado acredité 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.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 1 Recomendación y 2 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de la auditoría sobre el Desempeño y debido a que la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación solicitada para el desarrollo de la 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 Villa de Tamazulápam, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativa aplicables, en contravención con los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en los resultados número **AD-01, AD-02 y AD-03,** se constató que cuenta con deficiencias en la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), de la implementación de un área responsable de supervisar el control interno que cumpla con los objetivos institucionales y que contribuya a la mejora continua respecto del ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; no presentó los Documentos Normativos Básicos respecto a el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética, Código de Conducta; y del Bando de Policía y Gobierno, no acreditó haber cumplido con la publicación o difusión correspondiente; 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; no presentó: la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, Estructura orgánica, Reglamento Interno del Municipio y Reglamentos Municipales, modificaciones al Presupuesto de Egresos, 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, Expedientes de Convenios celebrados por Ingresos Extraordinarios en el ejercicio fiscal 2021, expedientes de programas y proyectos, distintos a los de obras públicas que ejecutó el Municipio durante el ejercicio fiscal 2021, 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, Actas de priorización y repriorización de obras, debidamente autorizadas, respaldo del sistema de contabilidad que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, Expedientes de sesiones de instalación, ordinarias y extraordinarias del Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios, y documentos relativos a las obras públicas realizadas en el ejercicio fiscal 2021 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 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.

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 Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Coordinación Fiscal.

6. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
7. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
8. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
9. Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
10. 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 Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.
5. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del 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 que emita el Sistema Nacional Anticorrupción.
2. Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
3. Titulo 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.

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/0416/2022, se notificaron el día 15 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria sobre el Desempeño número OA/CPM/040/2022, a efecto de que presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, cita a la que no se presentó.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; no contó con los elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual, los resultados **AD-01, AD-02 y AD-03** 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 Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

041

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/041/2022

Criterios de selección

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

Objetivo

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

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

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

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

Alcance

Para llevar a cabo la auditoría sobre el Desempeño, se analizó que el Municipio de **San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 3 Programas Presupuestarios a través de 5 obras y diversas acciones, con un

Presupuesto total modificado de **$9,051,724.65 (Nueve millones cincuenta y un mil setecientos veinticuatro pesos 65/100 M.N.)**; de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de 2 programas presupuestarios: "Vivienda y Servicios Básicos" y "Seguridad Ciudadana", correspondientes a 5 obras y diversas acciones, por el importe total de **$6,048,812.27 (Seis millones cuarenta y ocho mil ochocientos doce pesos 27/100 M.N.)**; el cual representa el **66.82%** del Presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

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

Procedimientos de auditoría aplicados:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Resultado: AD-01 (con observación)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presentó a requerimiento, con fecha 10 de marzo de 2022, el Cuestionario de Control Interno (CCI), requisitado por la C. Sofía Velásquez Cortez, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el municipio auditado obtuvo un puntaje de 18.2 puntos sobre un total de 100 puntos asignados, que conforman los valores de los 5 componentes del control interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización; lo que ubica al sistema de control interno del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en un nivel bajo, el cual requiere realizar mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del sistema de control interno institucional como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	18.2	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20.0	5.3
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20.0	2.9
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20.0	6.7
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.0	3.3
5	SUPERVISIÓN	20.0	0.0
	TOTALES	**100**	**18.2**

AMBIENTE DE CONTROL:

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de 5.3 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado tiene implementados medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento; tiene constituidos comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas y cuenta con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética y Código de Conducta que hayan sido debidamente aprobados por el Ayuntamiento, que el bando de policía y buen gobierno haya sido aprobado y publicado, no tiene designados responsables para ejercer las labores de revisión, fiscalización y vigilancia interna para alcanzar la eficiencia y eficacia en las funciones de la administración municipal al no tener establecido un órgano interno de control municipal, ni tener establecido un comité de contraloría social municipal; asimismo, no acreditó contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento y disponer de normativa propia para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos, prestación de servicios y administración de bienes muebles e inmuebles ni contar con un manual o documento de naturaleza administrativa en materia de recursos humanos, ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

Por lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, y tampoco

haber dado cumplimiento a las obligaciones establecidas en el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, 29 párrafo segundo, 43 fracciones I, I Bis, XI, LXI, LXXIX y LXXX, 47 fracción X, 68 fracción V, 120, 126, 126 BIS, 126 TER tercer párrafo, 126 SEPTENDECIES, 126 OCTODECIES, 134, 138 y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; que establecen que el Ayuntamiento deberá expedir el reglamento interior del mismo, el reglamento del cabildo, los manuales de procedimientos, así como las demás disposiciones legales y administrativas necesarias para su buena organización y funcionamiento; de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; que el Ayuntamiento deberá aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su bando de policía y gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que el Ayuntamiento tiene la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los Ayuntamientos deberán realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por sí mismos o por convenio con otros organismos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el presidente municipal deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los Bandos de Policía y Gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal; de aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e

inmuebles del municipio, a través de la creación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios; que todos los miembros del Ayuntamiento y el tesorero municipal serán responsables solidariamente de las irregularidades cometidas en el manejo de los fondos municipales, en consecuencia están obligados a vigilar los actos relacionados con la administración de dichos fondos; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal, el órgano interno municipal es el mecanismo que promueve e integra la participación plural y democrática de la sociedad; que en los municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones de la contraloría interna municipal serán realizadas por la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el tesorero municipal; de aprobar y expedir los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca****, realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Ambiente de control, el cual tiene la finalidad de proporcionar disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la aprobación e implementación de un órgano interno de control municipal, de un comité de contraloría social municipal y un comité de adquisiciones y contratación de servicios; de igual forma, realizar acciones para establecer y mantener un Ambiente de control en el Ayuntamiento a través de la elaboración, aprobación, implementación y difusión del Bando de Policía y Gobierno, Código de Ética, Código de Conducta, Manual de Organización y Manual de Procedimientos, reglamentos internos, y Manual de Políticas y Procedimientos para la Administración de Recursos Humanos del Municipio; asimismo, mostrar una actitud de respaldo y compromiso con la integridad, los valores éticos, las normas de conducta, así como la prevención de irregularidades administrativas y de 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 cumplir con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente de Administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de 2.9 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente; debido a que el Ayuntamiento 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; sin embargo, no obstante que presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización el Plan Municipal de Desarrollo 2019-2021 no acreditó que estuviera validado por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca, como se constata en el oficio número CG-COPLADE/CPD/019/2022, de fecha 18 de marzo de 2022 recibido en este Órgano Fiscalizador el día 23 de marzo de 2022, en el cual la dependencia informa que dicho documento se encuentra en revisión; no cuenta con un programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable; no realiza la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en dicho documento; no cuenta 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; asimismo, no acreditó que realiza acciones de prevención y que planea acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno, ni contar con un área responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo.

En virtud de lo expuesto, el municipio auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 14 fracción I inciso b), 63, 64, 65 y 66 de La Ley Estatal de Planeación, Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca, como dependencia competente

para dirigir la planeación participativa y coordinar la formulación y validación del Plan Estatal de Desarrollo, así como instancia de validación de los Planes Municipales; los cuales son instrumentos de Planeación Estatal que precisan los objetivos, estrategias y prioridades del desarrollo integral del municipio; los Planes Municipales serán consistentes con el Plan Estatal de Desarrollo y los Planes Regionales y Micro regionales según corresponda, y contendrán como mínimo un apartado general con un análisis de la evolución, situación actual del riesgo del municipio; los objetivos estratégicos, lineamientos de política y prioridades de acción; un plan anual y/o plurianual de inversión, en los términos y condiciones que establezcan los Concejos de Desarrollo Social Municipal previstos en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca o quien haga sus veces, conforme a los lineamientos establecidos en la presente Ley; las metas e indicadores para la evaluación del desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos, y la identificación de los responsables institucionales y de los arreglos de coordinación entre los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal para su ejecución, así como las acciones de información o concertación con los grupos sociales interesados; para la ejecución de los planes municipales, los Ayuntamientos elaborarán su correspondientes POA, la COPLADE, por conducto de su Coordinación General, y en coordinación con la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado y el Órgano Superior de Fiscalización promoverán el fortalecimiento de las capacidades de las autoridades municipales y de las organizaciones de las sociedades civiles y sociales, en relación con los procesos de planeación, ejecución y seguimiento de los planes, programas y proyectos de inversión del nivel municipal; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 45 párrafo primero y segundo 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 43 fracciones XI, XV, LXXX y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que norman que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación; así mismo regulan que el contenido de los programas anuales de la Administración Pública Municipal para la ejecución de obras, la prestación de los servicios

públicos a cargo del Ayuntamiento; que el Ayuntamiento, dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, deberá elaborar sus programas de obras y servicios, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal, los cuales deberán ser aprobados por mayoría calificada, y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la gaceta municipal o revistas especializadas en temas municipales, y serán enviados al Congreso del Estado para su conocimiento; que los Ayuntamientos tienen la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la Administración Pública Municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de los seis primeros meses de su administración, así como los programas anuales de obras y servicios públicos y someterlos al Ayuntamiento para su aprobación.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, el cual tiene la finalidad de evaluar los riesgos a los que se enfrenta el municipio en la procuración del cumplimiento de sus objetivos, incluyendo los riesgos de corrupción, a través de la elaboración, autorización y publicación del Plan Municipal de Desarrollo así mismo 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; que la programación, presupuestación y asignación de los recursos sea en base a los objetivos estratégicos establecidos por el municipio, en los programas de la administración pública municipal y tengan relación con el Plan Municipal de Desarrollo; 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, identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de 6.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado evalúa y atiende las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; cuenta con sistemas informáticos que permiten procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales garantizando así la integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones realizadas conforme a los procedimientos establecidos por el Ayuntamiento; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento; tener un Manual de Organización debidamente aprobado por el Ayuntamiento en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio y realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos; asimismo, no acreditó tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas, ni realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos.

Con lo anteriormente expuesto el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al

componente de Actividades de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, ni dio cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 113 y 115 fracción II párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que establecen lo siguiente: "el Sistema Nacional Anticorrupción es la instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de recursos públicos" y "los Ayuntamientos tendrán la facultad de aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal que deberá expedir la legislatura del Estado los Bandos de Policía y Gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas 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 y aseguren la participación ciudadana y vecinal"; 120 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículos 2, 4 y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, 29 segundo párrafo, 43 fracciones I, XI, LXI y LXXIX, 109 y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que es atribución del Ayuntamiento 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 crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que el Ayuntamiento debe realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia

de los mismos, que el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles propiedad del Municipio, se publicarán anualmente en el mes de enero, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *realiza las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de control, las cuales son acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información, en el control interno; por lo que el Ayuntamiento debe garantizar que las actividades de control interno permitan alcanzar los objetivos municipales; contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguro y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones; implementar un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio; contar con un Manual de Organización en el cual se establezcan las atribuciones y funciones del personal responsable de los procesos sustantivos y adjetivos; de igual manera comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las Actividades de control respecto de las responsabilidades que tienen asignadas, y realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos; asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de 3.3 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes 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); sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo, contar con el personal confiable para

obtener información relevante que apoye al control interno, ni informar periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y rendir a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, asimismo, a pesar de que el municipio manifestó contar con una plataforma de transparencia oficial: https://sanagustinatenango19-21.info para dar cumplimiento a la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable en su plataforma solo existe información relativa a las obras realizadas en el ejercicio fiscal 2021, más no la demás información a la que se encuentra obligado a publicar.

En tal virtud, el municipio no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Información y comunicación, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, observando que el ente fiscalizado, no acreditó haber cumplido con lo estipulado en los artículos 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que establecen que los sujetos obligados deberán poner a disposición del público y mantener actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, por lo menos, la información sobre leyes, códigos, reglamentos, decretos de creación, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, estructura orgánica completa, facultades de cada área, metas, objetivos, indicadores, directorio de todos los servidores públicos, remuneraciones, los gastos de representación y viáticos, número total de las plazas, domicilio de la Unidad de Transparencia, información de los programas de subsidios, estímulos y apoyos, Plan Municipal de Desarrollo, Presupuesto de Egresos, contenido de las gacetas municipales y actas de sesión de cabildo, entre otros; 64 fracción IV de la Ley Estatal de Planeación que establece que los Planes Municipales deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos; 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales que establece que el Ayuntamiento establecerá, conforme a sus posibilidades, la unidad administrativa que deberá hacerse cargo de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas; 43 fracciones XI, XL, LXXIX y LXXX y 68 fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen la atribución del Ayuntamiento de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para

el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos, que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales, 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 lo que sus tradiciones determinen; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca donde obliga a los Ayuntamientos y a la Administración Pública Municipal a transparentar, permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder; publicar, actualizar y mantener disponible, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere la Ley General de Transparencia y toda aquélla que sea de interés público; poner a disposición del público y mantener actualizada en medios electrónicos, sin que medie solicitud alguna, la información a que se refiere el artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y mantener actualizado el contenido de la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Información y comunicación, a través del cual se utiliza información de calidad que el Ayuntamiento y los demás servidores públicos generan y obtienen para respaldar el sistema de control interno y para dar cumplimiento a su mandato legal; por lo que el Ayuntamiento debe implementar los medios que permitan a diferentes áreas generar y utilizar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales a través del personal interno o externo necesario y confiable para obtener información relevante que apoye al control interno y establecer indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de*

desarrollo; informar periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, rendir un informe detallado a la ciudadanía de la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales y publicar su información oficial en una página de internet del municipio. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

SUPERVISIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Supervisión, se determina un puntaje alcanzado de 0.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, ni contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno; asimismo, no acreditó reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones, ni contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

No acreditando haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco el cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y 43 fracciones XI y LXXIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los municipios pueden crear de acuerdo con las leyes las unidades administrativas

necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; y que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, el cual tiene la finalidad de contribuir a mejorar de manera continua el control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a sus resultados; por lo que el Ayuntamiento debe implementar un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, con procedimientos o estrategias para corregir sus deficiencias, reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones y contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI); además, debe identificar los cambios que han ocurrido en el control interno o bien los cambios que son necesarios implementar, por lo que deberá tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno. Asimismo, deberá cumplir con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0320/2022, se notificaron el día 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 San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene 76 fojas en copias certificadas relativas a:

AMBIENTE DE CONTROL:

Respecto a que no acreditó contar con un Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética y Código de Conducta que hayan sido debidamente aprobados por el Ayuntamiento, que el bando de policía y buen gobierno haya sido aprobado y publicado:

Presentó los documentos Manual de Organización, Manual de Procedimientos, y Código de ética y valores, sin embargo, no presentó la documentación que acredite que fueron aprobados por el Ayuntamiento; así mismo, presentó el Bando de Policía y Buen Gobierno, al cual anexa el oficio sin número de fecha 15 de abril de 2019, relativo a la entrega de este documento al H. Congreso del Estado de Oaxaca, sin embargo, no presentó evidencia de su publicación; por lo que, **no atendió este punto.**

Respecto de que no tiene establecido un comité de contraloría social municipal:

Acta de asamblea de fecha 9 de marzo de 2019 en cuyo octavo punto designan a la C. Martina López Ávila como contralora social, anexando las constancias de acreditaciones de los contralores sociales los C. Martina López Ávila, Brenda Flores Maceda, y Flavio Roberto López, emitidos el 2 de febrero de 2021 por la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, así mismo, anexan una relación de personas que asistieron a la reunión el día 9 de marzo de 2019; de igual forma, presentó las fichas informativas de las obras, los reportes de vigilancia y seguimiento de obra pública y programas sociales, así como, fotografías de la supervisión de las obras y oficios suscritos por el comité de contraloría social mediante los cuales solicitan información de las obras y programas sociales al Presidente Municipal; documentación con la cual el Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, acredita tener establecido un Comité de Contraloría Social Municipal.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada atendió del **AMBIENTE DE CONTROL,** lo relativo a tener establecido un **Comité de Contraloría Social Municipal**; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/041/2022-REC-001

El **Municipio de San Agustín Atenango, 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:

AMBIENTE DE CONTROL

No acreditó contar con un Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética y Código de Conducta que hayan sido debidamente aprobados por el Ayuntamiento, que el bando de policía y buen gobierno haya sido aprobado y publicado, no tiene designados responsables para ejercer las labores de revisión, fiscalización y vigilancia interna para alcanzar la eficiencia y eficacia en las funciones de la administración municipal al no tener establecido un órgano interno de control municipal; asimismo, no acreditó contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento y disponer de normativa propia para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos, prestación de servicios y administración de bienes muebles e inmuebles ni contar con un manual o documento de naturaleza administrativa en materia de recursos humanos, ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Respecto al Plan Municipal de Desarrollo 2019-2021, no acreditó que estuviera validado por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca; no cuenta con un programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable; no realiza la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en dicho documento; no cuenta 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; asimismo, no acreditó que realiza acciones de prevención y que planea acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno, ni contar con un área responsable de

identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

No acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento; tener un Manual de Organización debidamente aprobado por el Ayuntamiento en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio y realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos; asimismo, no acreditó tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, comunicar al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas, ni realizar revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo, contar con el personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, ni informar periódicamente al presidente municipal y al personal del Ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y rendir a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, asimismo, a pesar de que el municipio manifestó contar con una plataforma de transparencia oficial: https://sanagustinatenango19-21.info para dar cumplimiento a la publicación de la información de acuerdo con la normatividad aplicable en su plataforma solo existe información relativa a las obras realizadas en el ejercicio fiscal 2021, más no la demás información a la que se encuentra obligado a publicar.

SUPERVISIÓN

No acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con un área interna o externa que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, ni contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno; asimismo, no acreditó reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones, ni contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

Resultado: AD-02 (con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

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

1) El ente auditado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el **Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021**, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, siendo obligatorios para las dependencias de la administración pública municipal; por consiguiente no acreditó el cumplimiento de las disposiciones normativas contenidas en los artículos 48, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, y enviados al Congreso del Estado.

2) El ente auditado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el **Manual de Organización**, por lo que no acreditó que elaboró y autorizó el documento que debe coordinar las funciones de los servidores públicos y contener una estructura organizacional del Municipio, así mismo, debe mostrar la descripción y funciones de cada uno de los puestos y definir las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del Ayuntamiento; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales establecidas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 fracción I doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar y modificar los reglamentos, bandos de policía y gobierno, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; artículo 5 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca que establece que todos los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, y la actuación ética y responsable de cada servidor público; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, señaladas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

3) El ente auditado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el **Manual de Procedimientos**, por lo que no acreditó que elaboró y autorizó el documento que debe de precisar las funciones, competencias, atribuciones y actividades a realizar por cada servidor público, relacionadas con el conjunto de operaciones o actividades que de manera secuencial y cronológica deben realizar las áreas del municipio, y que deben establecer las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la

administración municipal; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales señaladas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 fracción I doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar y modificar los reglamentos, bandos de policía y gobierno, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, señaladas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

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

conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y la observancia del Código de Ética que sea emitido por la Instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, y que deberá hacerse del conocimiento de los Servidores Públicos, así como darle la máxima publicidad; 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento; 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; numerales cuarto y décimo tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

5) El ente auditado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el **Código de Conducta**, por lo que no acreditó que elaboró y autorizó el documento normativo que debe establecer conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifique de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética, para que impere en su desempeño una ética que responda al interés público y genere certeza plena de su conducta frente a los ciudadanos del Municipio; por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora cumplir con las disposiciones jurídicas establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, al no contar con un Código de Conducta debidamente publicado y socializado entre los servidores públicos del H. Ayuntamiento y ciudadanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y de observar el Código de Ética que sea emitido por la instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional

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

6) El ente fiscalizado presentó el **Bando de Policía y Buen Gobierno**, de la revisión se aprecia que el municipio elaboró dicho documento el día 29 de marzo de 2019, documento rector que establece los principios de garantía de los ciudadanos del municipio y que contiene normas de observancia general para el Ayuntamiento y la administración municipal dentro de su respectiva jurisdicción, organiza la administración pública municipal, regula las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y asegura la participación ciudadana y vecinal; por lo que el ente fiscalizado no acreditó la fecha de autorización

y publicación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión; por lo anterior, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora cumplir con las disposiciones legales de los artículos 113 fracción I, doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29 párrafo segundo, 43 fracciones I y I Bis, 47 fracción X, 68 fracción V, 134, 138 inciso a), 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; de aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su Bando de Policía y Gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que establecen las bases y propósito generales a los que debe sujetarse y que debe contener el Bando de Policía y Gobierno; y que señala que los Bandos de Policía y Gobierno y Reglamentos Municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal; así como lo contenido en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II a) de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0320/2022, se notificaron el día 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 San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, presentó dos carpetas que contienen un total de 103 fojas en copias certificadas relativas a:

2) **Manual de Organización:** Presentó el documento denominado "Manual de Organización del Municipio de San Agustín Atenango, Silacayoapam, Oaxaca", atendiendo lo relativo a la elaboración de este documento, sin embargo, no presentó evidencia de que este documento fue autorizado por el Ayuntamiento; por lo que, **no atendió** este punto.

3) **Manual de Procedimientos:** Presentó el documento denominado "Manual de Procedimientos del Municipio San Agustín Atenango, Silacayoapam, Oaxaca 2019-2021", atendiendo lo relativo a la elaboración de este documento, sin embargo, no presentó evidencia de que fue autorizado por el Ayuntamiento; por lo que, **no atendió** este punto.

4) **Código de Ética:** Presentó el documento denominado "Código de ética y valores, del Municipio San Agustín Atenango, Silacayoapam, Oaxaca 2019-2021, atendiendo lo relativo a la elaboración de este documento, sin embargo, no presentó evidencia de que este documento fue autorizado por el Ayuntamiento; por lo que, **no atendió** este punto.

5) **Código de Conducta:** Presentó el documento denominado "Código de ética y valores, del Municipio San Agustín Atenango, Silacayoapam, Oaxaca 2019-2021, atendiendo lo relativo a la elaboración de este documento, sin embargo, no presentó evidencia de que este documento fue autorizado por el Ayuntamiento; por lo que, **no atendió** este punto.

6) **Respecto a la fecha de autorización y publicación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión, del Bando de Policía y Buen Gobierno:** Presentó el Bando de Policía y Buen Gobierno, al cual anexa el oficio sin número de fecha 15 de abril de 2019, relativo a la entrega de este documento al H. Congreso del Estado de Oaxaca, sin embargo, no presentó evidencia de su autorización y publicación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión; 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 elaboración** de los documentos: 2) **Manual de Organización** 3) **Manual de Procedimientos**, 4) **Código de Ética** y 5) **Código de Conducta**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/041/2022-SA-001

El **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

1) El **Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021**, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, siendo obligatorios para las dependencias de la administración pública municipal.

2) Respecto al **Manual de Organización**, no acreditó que autorizó este documento, así como, 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.

3) Relativo al **Manual de Procedimientos**, no acreditó que autorizó este documento, así como, poner el citado documento a disposición del público y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia.

4) Del **Código de Ética**, no acreditó que autorizó este documento.

5) Del **Código de Conducta**, no acreditó que autorizó este documento.

6) Respecto al **Bando de Policía y Buen Gobierno**, no acreditó la fecha de autorización y publicación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión.

Resultado: AD-03 (con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** aprobó y remitió ante este Órgano Fiscalizador el día 15 de enero de 2021 copia del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $8,654,489.78 (ocho millones seiscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 78/100 M.N.). Sin embargo,

del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública presentada de manera extemporánea el día 28 de marzo de 2022 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un Presupuesto Modificado en cantidad de $9,051,724.65 (nueve millones cincuenta y un mil setecientos veinticuatro pesos 65/100 M.N.), ejecutado a través de tres programas presupuestarios, presentando el Presupuesto Aprobado un incremento por el importe de $397,234.87 (trescientos noventa y siete mil doscientos treinta y cuatro pesos 87/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los cuatro programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado: "Agua y Saneamiento", "Drenaje", "Electrificación" y "Caminos Rurales", no cuentan con registros contables en la Cuenta Pública ni prevalecieron al final del ejercicio; así mismo los tres Programas Presupuestarios considerados en la Cuenta Pública: "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno" y "Seguridad Ciudadana" no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y/o en el modificado, permaneciendo al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA Y SANEAMIENTO	8,654,489.78	NO REGISTRADO	-	-
2	DRENAJE		NO REGISTRADO	-	-
3	ELECTRIFICACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
4	CAMINOS RURALES		NO REGISTRADO	-	-
5			VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	4,950,868.88	4,947,868.88
6			GOBIERNO MODERNO	2,466,507.90	3,002,912.38
7			SEGURIDAD CIUDADANA	1,237,113.00	1,100,943.39
TOTALES		**$8,654,489.78**		**$8,654,489.78**	**$9,051,724.65**

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

lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 párrafo primero y segundo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como que se haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al Presupuesto de Egresos, atendiendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción VII, 123 y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por otra parte, el ente fiscalizado 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 penúltimo párrafo,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 Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Del análisis general realizado al diseño de los programas presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro del programa denominado, "Gobierno Moderno", con un presupuesto aprobado de $2,466,507.90 (dos millones cuatrocientos sesenta y seis mil quinientos siete pesos 90/100 M.N.), el cual no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados (MIR), que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo anterior, el programa no fue autorizado en el Presupuesto de Egresos y no se ajustó en su diseño a lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), 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.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *realizar una mejor planeación de los Programas Presupuestarios a ejecutar en cada ejercicio fiscal, acorde al diseño previsto de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que los programas estén autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado o en sus correspondientes modificaciones presupuestales.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0320/2022, se notificaron el día 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 San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene 122 fojas en copias certificadas relativas a:

El Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en el cual no se encuentran autorizados los programas "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno"

y "Seguridad Ciudadana"; así mismo, presentó la Iniciativa de la Ley de Ingresos 2021, documento que no corresponde a la observación planteada; por lo que, derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación y la recomendación**; por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/041/2022-SA-002

El **Municipio de San Agustín Atenango, 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:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Aprobó un Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $8,654,489.78 (ocho millones seiscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 78/100 M.N.). Sin embargo, del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública, se identifica que registró un Presupuesto Modificado en cantidad de $9,051,724.65 (nueve millones cincuenta y un mil setecientos veinticuatro pesos 65/100 M.N.), ejecutado a través de tres programas presupuestarios, presentando el Presupuesto Aprobado un incremento por el importe de $397,234.87 (trescientos noventa y siete mil doscientos treinta y cuatro pesos 87/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los cuatro programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado: "Agua y Saneamiento", "Drenaje", "Electrificación" y "Caminos Rurales", no cuentan con registros contables en la Cuenta Pública ni prevalecieron al final del ejercicio; así mismo los tres Programas Presupuestarios considerados en la Cuenta Pública: "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno" y "Seguridad Ciudadana" no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y/o en el modificado, permaneciendo al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA Y SANEAMIENTO		NO REGISTRADO	-	-
2	DRENAJE		NO REGISTRADO	-	-
3	ELECTRIFICACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
4	CAMINOS RURALES	8,654,489.78	NO REGISTRADO	-	-
5			VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	4,950,868.88	4,947,868.88
6			GOBIERNO MODERNO	2,466,507.90	3,002,912.38
7			SEGURIDAD CIUDADANA	1,237,113.00	1,100,943.39
TOTALES		**$8,654,489.78**		**$8,654,489.78**	**$9,051,724.65**

No acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado una adecuada planeación y programación, formulando un presupuesto basado en resultados enfocado a la atención de las prioridades del gasto, los programas y proyectos del municipio, que haya incluido el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados.

No presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes en los Programas Presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; por lo que no acredita la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

Recomendación

2021-OA/CPM/041/2022-REC-002

El **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare:

En el diseño de los programas presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro del programa denominado, “Gobierno Moderno”, con un presupuesto aprobado de $2,466,507.90 (dos millones cuatrocientos sesenta y seis mil quinientos siete pesos 90/100 M.N.), el cual no fue considerado en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas,

Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados (MIR), que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo anterior, el programa no fue autorizado en el Presupuesto de Egresos y no se ajustó en su diseño a lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

Para llevar a cabo la Auditoría Sobre el Desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, tres Programas Presupuestarios a través de 5 obras y diversas acciones, con un presupuesto total modificado de $9,051,724.65 (nueve millones cincuenta y un mil setecientos veinticuatro pesos 65/100 M.N.); de los cuales se han seleccionado como muestra, la revisión de 2 Programas Presupuestarios: "Vivienda y Servicios Básicos" y "Seguridad Ciudadana", correspondientes a 5 obras y diversas acciones, por el importe total de $6,048,812.27 (seis millones cuarenta y ocho mil ochocientos doce pesos 27/100 M.N.); el cual representa el 66.82% 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 Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", con un importe devengado total de $4,941,112.10 (cuatro millones novecientos cuarenta y un mil ciento doce pesos 10/100 M.N.), a través de cuatro Actividades: en la Actividad denominada "Agua Potable" registró la obra "Construcción de Tanque de Agua Entubada (2021)", con un importe devengado de $2,029,282.10 (dos millones veintinueve mil doscientos ochenta y dos pesos 10/100 M.N.); a través de la Actividad "Energía Eléctrica", registró la obra denominada "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica (2021)", con un importe devengado de $556,000.00 (quinientos cincuenta y seis mil pesos 00/100 M.N.); en la Actividad denominada "Drenaje Sanitario", registró la obra con el nombre "Construcción de Tanque Séptico en la Calle Av. Juárez (2021)", con un importe

devengado de $396,530.00 (trescientos noventa y seis mil quinientos treinta pesos 00/100 M.N.) y a través de la Actividad titulada "Caminos y Calles", registró dos obras denominadas "Construcción de Pavimentación a base de Concreto Hidráulico en Diversas Calles (2021)", con un importe devengado de $1,104,300.00 (un millón ciento cuatro mil trescientos pesos 00/100 M.N.) y "Construcción de Pavimentación en Diversas Calles (2021)", con un importe devengado de $855,000.00 (ochocientos cincuenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), de cuyo análisis se verifica que dicho Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo, toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	EFICIENCIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE	AGUA POTABLE	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA (2021)	2,029,282.10	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		ENERGÍA ELÉCTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA (2021)	556,000.00				
		DRENAJE SANITARIO	008/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TANQUE SÉPTICO EN LA CALLE AV. JUÁREZ (2021)	396,530.00				
		CAMINOS Y CALLES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES (2021)	1,104,300.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN EN DIVERSAS CALLES (2021)	855,000.00				
TOTAL, DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				**$4,941,112.10**				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de 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 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 forma parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, 69, fracción I de la Ley Estatal de

Planeación, 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), así como tampoco el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que instruye elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de los seis primeros meses de su administración, así como los programas anuales de obras y servicios públicos y someterlos al Ayuntamiento para su aprobación; 45 párrafo primero y segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación y, que de conformidad con el artículo 14 fracción I inciso b de la Ley Estatal de Planeación los planes municipales deben ser validados por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca.

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado “Vivienda y Servicios Básicos”, de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 18 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las obras reportadas como ejecutadas en el programa, denominadas: “Construcción de Tanque de Agua Entubada (2021)”, “Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica (2021)”, “Construcción de Tanque Séptico en la Calle Av. Juárez (2021)”, “Construcción de Pavimentación a base de Concreto Hidráulico en Diversas Calles (2021)” y “Construcción de Pavimentación en Diversas Calles (2021)”, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del

Municipio de San Agustín Atenango, 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 (BIENESTAR), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del Programa Presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

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

Diseño del programa

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

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

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

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

estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que 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, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la Actividad “Agua Potable” muestra en la unidad de medida “Expedientes Técnicos” haber alcanzado cero metas de una meta programada; de la Actividad “Energía Eléctrica” en la unidad de medida “Expediente Técnico”, presenta cero metas alcanzadas de una programada; de la Actividad “Drenaje Sanitario” reporta

en la unidad de medida “Expediente Técnico”, la meta de cero alcanzadas respecto de una programada, y de la Actividad “Caminos y Calles” registra el cumplimiento de cero de “1 Expediente Técnico” como meta programada; es decir, en resumen en ninguna de las 4 actividades del programa reporta haber obtenido porcentaje de avance en el cumplimiento de metas; además de lo anterior, tomando en consideración que no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas. Asimismo, las unidades de medida “Expedientes Técnicos” y “Expediente Técnico”, no son claras y congruentes para medir el alcance de las metas de las obras realizadas de acuerdo a las actividades y objetivos planteados en el programa.

Por otra parte, 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: “Agua Potable”, “Energía Eléctrica”, “Drenaje Sanitario” y “Caminos y Calles” realizadas los días 23, 24 y 25 de mayo del presente año, a las obras denominadas “Construcción de tanque de agua entubada (2021)”, “Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica (2021)”, “Construcción de tanque séptico en la calle av. Juárez (2021)”, “Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en diversas calles (2021)” y “Construcción de pavimentación en diversas calles (2021)”, se percató de que hay ejecución de obras y según información obtenida de los beneficiarios, las obras se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal. No obstante, el impacto de las obras no es comparable con las metas presentadas como alcanzadas debido a que, como ya se mencionó, la meta no es clara y congruente de acuerdo a las actividades y objetivos planteados del programa.

Por lo anteriormente descrito se concluye que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AGUA POTABLE	EXPEDIENTES TÉCNICOS	1	0	100%	SIN EVIDENCIA
SIN REGISTRO-	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		ENERGÍA ELÉCTRICA	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	0	100%	SIN EVIDENCIA
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		DRENAJE SANITARIO	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	0	100%	SIN EVIDENCIA
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		CAMINOS Y CALLES	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	0	100%	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, cumplió con la presentación de la documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del Programa Presupuestario.

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

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

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

Derivado del análisis realizado al Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", respecto a si fue acorde con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (BIENESTAR), se verificó en dicho informe, que el Programa Presupuestario a través de tres de sus Actividades: "Agua Potable", "Energía Eléctrica" y "Drenaje Sanitario", impacta en los indicadores de rezago social, en los rubros de "Viviendas sin acceso al agua", "Viviendas sin Electricidad" y "Viviendas sin Drenaje", los cuales tienen un valor de 6.30%, 3.00% y 19.40%, respectivamente, lo que significa que para el año de medición 34 viviendas se encontraban sin acceso al agua, 16 viviendas se encontraban sin acceso a energía eléctrica y 105 viviendas se encontraban sin acceso al drenaje sanitario; sin embargo, las obras de "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en diversas calles" y "Construcción de pavimentación en diversas calles" no se asocian a los indicadores de pobreza o rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Vivienda y Servicios Básicos" haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca.**

En tal virtud, considerando que las obras fueron realizadas con recursos del Ramo 33, Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal para las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FIMS-DF), el ente auditado no acreditó el cumplimiento del artículo 33 apartado A, fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal, que establece que las obras y acciones que se realicen con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se deberán orientar preferentemente conforme al Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (BIENESTAR), mismo que se deberá publicar en el Diario Oficial de la Federación a más tardar el último día hábil de enero; y numeral 2.2. Uso de los recursos del FAIS, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación 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, constatando que al Programa Presupuestario se le autorizó un importe de $4,950,868.88 (cuatro millones novecientos cincuenta mil ochocientos sesenta y ocho pesos 88/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $4,947,868.88 (cuatro millones novecientos cuarenta y siete mil ochocientos sesenta y ocho pesos 88/100 M.N.), con una reducción en cantidad de $3,000.00 (tres mil pesos 00/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $4,941,112.10 (cuatro millones novecientos cuarenta y un mil ciento doce pesos 10/100 M.N.); monto que representa el 99.86% de las metas de gasto programadas, por lo que acredita el cumplimiento de las metas del gasto programadas para el programa; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó sus obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AGUA POTABLE	000000019 - CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA (2021)	2,029,282.10	2,029,282.10	2,029,282.10	4,950,868.88	4,947,868.88	2,029,282.10	99.86%	0.14%
	ENERGÍA ELÉCTRICA	0000000003 - AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA (2021)	556,000.00	556,000.00	556,000.00			556,000.00		
	DRENAJE SANITARIO	0000000039 CONSTRUCCIÓN DE TANQUE SÉPTICO EN LA CALLE AV. JUÁREZ (2021)	396,530.00	396,530.00	396,530.00			396,530.00		
	CAMINOS Y CALLES	000000030 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES (2021)	1,104,300.00	1,104,300.00	1,104,300.00			1,104,300.00		
		000000046 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN EN DIVERSAS CALLES (2021)	855,000.00	855,000.00	855,000.00			855,000.00		
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS			**$4,941,112.10**	**$4,941,112.10**	**$4,941,112.10**	**$4,950,868.88**	**$4,947,868.88**	**$4,941,112.10**	**99.86%**	**0.14%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", se analizaron las metas alcanzadas las cuales se encuentran registradas en el Reporte de los Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Agua Potable" el cero por ciento de metas alcanzadas; de la de "Energía Eléctrica", el cero por ciento de metas alcanzadas; de "Drenaje Sanitario"

el cero por ciento de meta alcanzada; y de la actividad "Caminos y Calles" el cero por ciento de metas alcanzadas; asimismo, estos resultados no son suficientes para comprobar las metas alcanzadas con las programadas, debido a que como se ha referido con anterioridad, el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; asimismo, las unidades de medida "Expedientes Técnicos" y "Expediente Técnico", no son claras y congruentes para medir el alcance de las metas de las obras realizadas de acuerdo a las actividades y objetivos planteados; a pesar de que se constató que el ente fiscalizado ejerció los recursos asignados al Programa Presupuestario; por lo que, de conformidad con la información analizada, no acreditó que cumplió con el objetivo del programa a través de las actividades planteadas, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	EFICIENCIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE	AGUA POTABLE	000000019 - CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA (2021)	4,941,112.10	2,029,282.10	EXPEDIENTES TÉCNICOS	1	-	0	-	-	-
		ENERGÍA ELÉCTRICA	0000000003 - AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA (2021)		556,000.00	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	-	0	-	-	-
		DRENAJE SANITARIO	0000000039 CONSTRUCCIÓN DE TANQUE SÉPTICO EN LA CALLE AV. JUÁREZ (2021)		396,530.00	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	-	0	-	-	-
		CAMINOS Y CALLES	000000030 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES (2021)		1,104,300.00	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	-	0	-	-	-
			000000046 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN EN DIVERSAS CALLES (2021)		855,000.00							
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				$4,941,112.10	$4,941,112.10							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, 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; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones, administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Como parte de la revisión al Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; los días 23, 24 y 25 de mayo del presente año personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras denominadas "Construcción de Tanque de Agua Entubada (2021)"; "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica (2021)"; "Construcción de Tanque Séptico en la Calle Av. Juárez (2021)"; "Construcción de Pavimentación a base de Concreto Hidráulico en Diversas Calles (2021)" y "Construcción de Pavimentación en Diversas Calles (2021)", constatando que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en las mismas fechas, se realizaron 27 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el cien por ciento de las personas encuestadas se encuentran satisfechas con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 51% de mujeres y al 49% de hombres encuestados; el número de beneficiarios registrados por obra en el "Reporte de Indicadores de los

Programas Presupuestarios del Ejercicio 2021" de la Cuenta Pública es el siguiente: "Construcción de Tanque de Agua Entubada (2021)" 150 Mujeres y 150 Hombres; "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica (2021)" 50 Mujeres y 35 Hombres; "Construcción de Tanque Séptico en la Calle Av. Juárez (2021)" 150 Mujeres y 150 Hombres; "Construcción de Pavimentación a base de Concreto Hidráulico en Diversas Calles (2021)" 150 Mujeres y 150 Hombres y "Construcción de Pavimentación en Diversas Calles (2021) 150 Mujeres y 150 Hombres; por lo que de la información analizada se aprecia que el programa contribuye a promover la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa "Vivienda y Servicios Básicos", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente auditado no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó en el presupuesto de egresos aprobado ni modificado el árbol de problemas, árbol de objetivos ni la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, de igual manera no acredita que dichas obras fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; así mismo dos obras no tienen incidencia de asociarse a los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (BIENESTAR), y por último el Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia y eficacia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada*

uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0320/2022, se notificaron el día 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 San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, presentó una carpeta que contiene 285 fojas en copias certificadas relativas a:

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

Presentó el Plan Municipal de Desarrollo de San Agustín Atenango, Oaxaca (2019-2021) al cual anexa el acta de Cabildo de sesión extraordinaria de fecha 9 de junio de 2020, por medio del cual se aprueba el Plan Municipal de Desarrollo, sin embargo, no presentó la documentación que acredite que fue validado por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficios suscritos por la C. Sofía Velásquez Cortez Presidenta Municipal, dirigidos al ex Presidente Municipal, ex Síndico Municipal, ex Tesorera Municipal, y ex Regidor de Hacienda, mediante los cuales les solicita la información de la auditoria de desempeño, así mismo, presentó el oficio número MSAA/0072//2022; 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/041/2022-SA-003

El **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

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 Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Vivienda y Servicios Básicos", con un importe devengado total de $4,941,112.10 (cuatro millones novecientos cuarenta y un mil ciento doce pesos 10/100 M.N.), a través de cuatro Actividades: en la Actividad denominada "Agua Potable" registró la obra "Construcción de Tanque de Agua Entubada (2021)", con un importe devengado de $2,029,282.10 (dos millones veintinueve mil doscientos ochenta y dos pesos 10/100 M.N.); a través de la Actividad "Energía Eléctrica", registró la obra denominada "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica (2021)", con un importe devengado de $556,000.00 (quinientos cincuenta y seis mil pesos 00/100 M.N.); en la Actividad denominada "Drenaje Sanitario", registró la obra con el nombre "Construcción de Tanque Séptico en la Calle Av. Juárez (2021)", con un importe devengado de $396,530.00 (trescientos noventa y seis mil quinientos treinta pesos 00/100 M.N.) y a través de la Actividad titulada "Caminos y Calles", registró dos obras denominadas "Construcción de Pavimentación a base de Concreto Hidráulico en Diversas Calles (2021)", con un importe devengado de $1,104,300.00 (un millón ciento cuatro mil trescientos pesos 00/100 M.N.) y "Construcción de Pavimentación en Diversas Calles (2021)", con un importe devengado de $855,000.00 (ochocientos cincuenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), de cuyo análisis se verifica que dicho Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo, toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	EFICIENCIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE	AGUA POTABLE	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA (2021)	2,029,282.10	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		ENERGÍA ELÉCTRICA	AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA (2021)	556,000.00				
		DRENAJE SANITARIO	008/2021 - CONSTRUCCIÓN DE TANQUE SÉPTICO EN LA CALLE AV. JUÁREZ (2021)	396,530.00				
		CAMINOS Y CALLES	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES (2021)	1,104,300.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN EN DIVERSAS CALLES (2021)	855,000.00				
TOTAL, DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				**$4,941,112.10**				

No acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo durante el ejercicio 2021.

Priorización de obras ejecutadas

No acreditó haber considerado las cinco obras del Programa Presupuestario en el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, al no haber presentado dicho documento.

Diseño del programa

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

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

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

No acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

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

Los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la Actividad "Agua Potable" muestra en la unidad de medida "Expedientes Técnicos" haber alcanzado cero metas de una meta programada; de la Actividad "Energía Eléctrica" en la unidad de medida "Expediente Técnico", presenta cero metas alcanzadas de una programada; de la Actividad "Drenaje Sanitario" reporta en la unidad de medida "Expediente Técnico", la meta de cero alcanzadas respecto de una programada, y de la Actividad "Caminos y Calles" registra el cumplimiento de cero de "1 Expediente Técnico" como meta programada; es decir, en resumen en ninguna de las 4 actividades del programa reporta haber obtenido porcentaje de avance en el cumplimiento de metas; además de lo anterior, tomando en consideración que no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de

cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas. Asimismo, las unidades de medida "Expedientes Técnicos" y "Expediente Técnico", no son claras y congruentes para medir el alcance de las metas de las obras realizadas de acuerdo a las actividades y objetivos planteados en el programa.

El impacto de las obras "Construcción de tanque de agua entubada (2021)", "Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica (2021)", "Construcción de tanque séptico en la calle av. Juárez (2021)", "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en diversas calles (2021)" y "Construcción de pavimentación en diversas calles (2021)", no es comparable con las metas presentadas como alcanzadas debido a que, como ya se mencionó, la meta no es clara y congruente de acuerdo a las actividades y objetivos planteados del programa.

No acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	AGUA POTABLE	EXPEDIENTES TÉCNICOS	1	0	100%	SIN EVIDENCIA
SIN REGISTRO-	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		ENERGÍA ELÉCTRICA	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	0	100%	SIN EVIDENCIA
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		DRENAJE SANITARIO	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	0	100%	SIN EVIDENCIA
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		CAMINOS Y CALLES	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	0	100%	SIN EVIDENCIA

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

Las obras de "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en diversas calles" y "Construcción de pavimentación en diversas calles" no se asocian a los indicadores de pobreza o rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Vivienda y Servicios Básicos" haya sido 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).

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

En las metas alcanzadas las cuales se encuentran registradas en el Reporte de los Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Agua Potable" el cero por ciento de metas alcanzadas; de la de "Energía Eléctrica", el cero por ciento de metas alcanzadas; de "Drenaje Sanitario" el cero por ciento de meta alcanzada; y de la actividad "Caminos y Calles" el cero por ciento de metas alcanzadas; asimismo, estos resultados no son suficientes para comprobar las metas alcanzadas con las programadas, debido a que como se ha referido con anterioridad, el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; asimismo, las unidades de medida "Expedientes Técnicos" y "Expediente Técnico", no son claras y congruentes para medir el alcance de las metas de las obras realizadas de acuerdo a las actividades y objetivos planteados; a pesar de que se constató que el ente fiscalizado ejerció los recursos asignados al Programa Presupuestario; por lo que, no acreditó que cumplió con el objetivo del programa a través de las actividades planteadas, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	EFICIENCIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE	AGUA POTABLE	000000019 - CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE AGUA ENTUBADA (2021)	4,941,112.10	2,029,282.10	EXPEDIENTES TÉCNICOS	1	-	0	-	-	-
		ENERGÍA ELÉCTRICA	0000000003 - AMPLIACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE ENERGIA ELÉCTRICA (2021)		556,000.00	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	-	0	-	-	-
		DRENAJE SANITARIO	0000000039 CONSTRUCCIÓN DE TANQUE SÉPTICO EN LA CALLE AV. JUÁREZ (2021)		396,530.00	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	-	0	-	-	-
		CAMINOS Y CALLES	000000030 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN A BASE DE CONCRETO HIDRÁULICO EN DIVERSAS CALLES (2021)		1,104,300.00	EXPEDIENTE TÉCNICO	1	-	0	-	-	-
			000000046 - CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN EN DIVERSAS CALLES (2021)		855,000.00							
TOTAL DEL PROGRAMA: VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS				$4,941,112.10	$4,941,112.10							

De la evaluación realizada al programa **"**Vivienda y Servicios Básicos", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto

de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente fiscalizado no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó en el presupuesto de egresos aprobado ni modificado el árbol de problemas, árbol de objetivos ni la Matriz de Indicadores para resultados (MIR); asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos, de igual manera no acredita que dichas obras fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; así mismo dos obras no tienen incidencia de asociarse a los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (BIENESTAR), y por último el Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo; por lo anterior, el **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia y eficacia.

Resultado: AD-05 (con observación)

PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Seguridad Ciudadana", con un importe devengado total de $1,097,364.36 (un millón noventa y siete mil trescientos sesenta y cuatro pesos 36/100 M.N.), para la ejecución de una Actividad la cual incluye Acciones de los capítulos: "1000 Servicios personales"; "2000 Materiales y suministros"; y "3000 Servicios generales"; de cuyo análisis, se verifica que dicho Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal

de Desarrollo, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
SEGURIDAD CIUDADANA	LOS HABITANTES CUENTEN CON ELEMENTOS PARA SALVAGUARDAR SU INTEGRIDAD FÍSICA Y PATRIMONIAL	SEGURIDAD PÚBLICA	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	1,097,364.36	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				$1,097,364.36				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de 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 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 forma parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, 69, fracción I de la Ley Estatal de Planeación, 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), así como tampoco el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que instruye elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de los seis primeros meses de su administración, así como los programas anuales de obras y servicios públicos y someterlos al Ayuntamiento para su aprobación; 45 párrafo primero y segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia

será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación y, que de conformidad con el artículo 14 fracción I inciso b de la Ley Estatal de Planeación los planes municipales deben ser validados por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca.

De la revisión realizada a la documentación presentada por el municipio, se verificó que el ente fiscalizado no presentó el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, no acreditó que el programa denominado "Seguridad Ciudadana" el cual incluye "Acciones del Capítulo 1000 Servicios Personales", "Acciones del Capítulo 2000 Materiales y Suministros", "Acciones del Capítulo 3000 Servicios Generales" se haya realizado una adecuada planeación para la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 48 fracción II, 49, 50, 51, 52 y 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la formulación de dichos programas respecto a la ejecución de obra y la prestación de servicios públicos, debiéndose elaborar dentro de los primeros noventa días de su ejercicio anual, tomando en consideración la participación y consulta popular al Consejo de Desarrollo Social Municipal, y publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que se elaboró de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora,

que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

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

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

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

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

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

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Seguridad Ciudadana", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento del 0% de metas, en la unidad de medida "Expedientes",

es decir, no reportó avance alguno; además de lo anterior, al no haber elaborado ni presentado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, este resultado no es susceptible de verificar en relación con las metas alcanzadas. Asimismo, la unidad de medida "Expedientes", no es clara y congruente para identificar el producto del programa en relación con la Actividad que lo integra, que permita medir el logro de las metas objeto del programa. Por lo anteriormente descrito se concluye que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño. Así mismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SEGURIDAD CIUDADANA	SEGURIDAD PÚBLICA	EXPEDIENTES	100	0	100%	SIN EVIDENCIA

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los Ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos

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

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción integrado en la Cuenta Pública, constatando que al Programa Presupuestario se le autorizó un importe de $1,237,113.00 (un millón doscientos treinta y siete mil ciento trece pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $1,100,943.39 (un millón cien mil novecientos cuarenta y tres pesos 39/100 M.N.), con una reducción en cantidad de $136,169.61 (ciento treinta y seis mil ciento sesenta y nueve pesos 61/100 M.N.); y que al 31 de diciembre de 2021, en el importe devengado muestra la cantidad de $1,097,364.36 (un millón noventa y siete mil trescientos sesenta y cuatro pesos 36/100 M.N.); monto que representa el 99.67% de las metas de gasto programadas, por lo que se identifica que ejerció los recursos aprobados atendiendo a las metas del gasto programadas para el programa, según reportes de la Cuenta Pública; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó sus obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas reportada en la Cuenta Pública Municipal; por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado reportó en ceros el avance de las acciones ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
SEGURIDAD CIUDADANA	SEGURIDAD PÚBLICA	1000- SERVICIOS PERSONALES	0.00	0.00	0.00	1,237,113.00	1,100,943.39	873,257.13	99.67%	0.33%
		2000- MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	0.00	0.00			96,499.23		
		3000- SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	0.00			127,608.00		
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA			**$0.00**	**$0.00**	**$0.00**	**$1,237,113.00**	**$1,100,943.39**	**$1,097,364.36**	**99.67%**	**0.33%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de "Cero" en metas alcanzadas en la actividad denominada "Seguridad Pública"; sin embargo, como se ha referido con anterioridad, ante la falta de presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no hay elementos para comprobar la congruencia de las metas alcanzadas con las programadas; así también, por el tipo de acciones reportadas en la Actividad, y la unidad de medida "Expedientes" establecida como medición, se dificulta la identificación del producto objetivo del programa y el alcance en el logro del mismo; no obstante de que se constató que el ente fiscalizado ejerció el total de los recursos asignados al Programa Presupuestario, no acreditó que cumplió con el objetivo del programa a través de la Actividad planteada, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
SEGURIDAD CIUDADANA	LOS HABITANTES	SEGURIDAD PÚBLICA	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	-	-	EXPEDIENTES	100	-	0	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				-	-							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, 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; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme

a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

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

De la evaluación realizada al programa "Seguridad Ciudadana", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en el programa; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que, no presentó el árbol de problemas, árbol de objetivos ni la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) por lo que no cumple con el diseño y estructura del programa

establecidos en dichos lineamientos, como se desprende del análisis realizado; asimismo, no acredita que las acciones ejecutadas en la Actividad del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas previstas en los indicadores de desempeño, ni que el programa en su ejecución haya coadyuvado a promover la igualdad entre mujeres y hombres, y por último el Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficacia y eficiencia.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0320/2022, se notificaron el día 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 San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, presentó 5 carpetas que contienen documentación de los resultados AD-01, AD-02, AD-03 y AD-04; 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/041/2022-SA-004

El **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA

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

Registró el Programa Presupuestario denominado "Seguridad Ciudadana", con un importe devengado total de $1,097,364.36 (un millón noventa y siete mil trescientos sesenta y cuatro pesos 36/100 M.N.), para la ejecución de una Actividad la cual incluye Acciones de los capítulos: "1000 Servicios personales"; "2000 Materiales y suministros"; y "3000 Servicios generales"; de cuyo análisis, se verifica que dicho Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo, 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
SEGURIDAD CIUDADANA	LOS HABITANTES CUENTEN CON ELEMENTOS PARA SALVAGUARDAR SU INTEGRIDAD FÍSICA Y PATRIMONIAL	SEGURIDAD PÚBLICA	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	1,097,364.36	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				**$1,097,364.36**				

No acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo durante el ejercicio 2021.

No presentó el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, por lo que, no acreditó que el programa denominado "Seguridad Ciudadana" el cual incluye "Acciones del Capítulo 1000 Servicios Personales", "Acciones del Capítulo 2000 Materiales y Suministros", "Acciones del Capítulo 3000 Servicios Generales" se haya realizado una adecuada planeación para la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento para el ejercicio fiscal 2021.

Diseño del programa

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

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

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

No acreditó que el diseño del Programa Presupuestario “Seguridad Ciudadana”, cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos

y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

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

En el Programa Presupuestario denominado "Seguridad Ciudadana", los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento del 0% de metas, en la unidad de medida "Expedientes", es decir, no reportó avance alguno; además de lo anterior, al no haber elaborado ni presentado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, este resultado no es susceptible de verificar en relación con las metas alcanzadas. Asimismo, la unidad de medida "Expedientes", no es clara y congruente para identificar el producto del programa en relación con la Actividad que lo integra, que permita medir el logro de las metas objeto del programa. Así mismo, no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SEGURIDAD CIUDADANA	SEGURIDAD PÚBLICA	EXPEDIENTES	100	0	100%	SIN EVIDENCIA

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Reportó en ceros el avance de las acciones ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas reportada en la Cuenta Pública Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
SEGURIDAD CIUDADANA	SEGURIDAD PÚBLICA	1000- SERVICIOS PERSONALES	0.00	0.00	0.00	1,237,113.00	1,100,943.39	873,257.13	99.67%	0.33%
		2000- MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	0.00	0.00			96,499.23		
		3000- SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	0.00			127,608.00		
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA			$0.00	$0.00	$0.00	$1,237,113.00	$1,100,943.39	$1,097,364.36	99.67%	0.33%

Del cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Seguridad Ciudadana", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de "Cero" en metas alcanzadas en la actividad denominada "Seguridad Pública"; sin embargo, como se ha referido con anterioridad, ante la falta de presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no hay elementos para comprobar la congruencia de las metas alcanzadas con las programadas; así también, por el tipo de acciones reportadas en la Actividad, y la unidad de medida "Expedientes" establecida como medición, se dificulta la identificación del producto objetivo del programa y el alcance en el logro del mismo; no obstante de que ejerció el total de los recursos asignados al Programa Presupuestario, no acreditó que cumplió con el objetivo del programa a través de la Actividad planteada, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
SEGURIDAD CIUDADANA	LOS HABITANTES	SEGURIDAD PÚBLICA	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES	-	-	EXPEDIENTES	100	-	0	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: SEGURIDAD CIUDADANA				-	-							

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, se constató que el ente auditado no proporcionó ni reportó información relativa a los beneficiarios de las acciones ejecutadas dentro del Programa "Seguridad Ciudadana".

De la evaluación realizada al programa "Seguridad Ciudadana", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en el programa; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que, no presentó el árbol de problemas, árbol de objetivos ni la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) por lo que no cumple con el diseño y estructura del programa establecidos en dichos lineamientos, como se desprende del análisis realizado; asimismo, no acredita que las acciones ejecutadas en la Actividad del programa fueran consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni haber alcanzado las metas previstas en los indicadores de desempeño, ni que el programa en su ejecución haya coadyuvado a promover la igualdad entre mujeres y hombres, y por último el Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo; por lo anterior, el **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficacia y eficiencia.

Resultado: AD-06 (sin observación)

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en relación con lo establecido por los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Agustín Atenango, Distrito de Silacayoápam, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de $5,093,929.94 (cinco millones noventa y tres mil novecientos veintinueve pesos 94/100 M.N.), equivalente al 99.99% del total de los recursos recibidos en el Fondo, los cuales fueron destinados para la ejecución

de 5 obras con un monto de $4,941,112.10 (cuatro millones novecientos cuarenta y un mil ciento doce pesos 10/100 M.N.) y la aplicación del 3% de gastos indirectos con un monto de $152,817.84 (ciento cincuenta y dos mil ochocientos diecisiete pesos 84/100 M.N.), en dos programa reportados en la Cuenta Pública del ente fiscalizado denominados: "Vivienda y Servicios Básicos" y "Gobierno Moderno". En atención a la población objetivo del recurso, se constató que fueron destinados exclusivamente al financiamiento de obras que beneficiaron directamente a la población en Zonas de Atención Prioritaria y localidades con los dos grados más altos de rezago social, en congruencia con lo dispuesto en el Titulo Segundo numeral 2.1. Población objetivo del FAIS del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social**, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Así mismo, se verificó que en relación con el uso de los recursos del Fondo, el ente municipal ejecutó proyectos de contribución directa por un importe de $2,981,812.10 (dos millones novecientos ochenta y un mil ochocientos doce pesos 10/100 M.N.) equivalente al 58.53% del total de recursos ejercidos, y que ejecutó proyectos de contribución complementaria (caminos rurales, pavimentación, revestimientos, señaléticas, calles con adoquín, asfalto, concreto y empedrado), muros de contención, vados, puentes, caminos, carreteras, guarniciones, banquetas, por un importe de $1,959,300.00 (un millón novecientos cincuenta y nueve mil trescientos pesos 00/100 M.N.), equivalente al 38.46% del total de recurso ejercido; en congruencia con lo establecido en el Titulo Segundo numeral 2.1. del **Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el municipio en revisión, invirtió recursos por un importe de $3,530,112.10 (tres millones quinientos treinta mil ciento doce pesos 10/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 63.3%, superando el 30% como mínimo requerido por lo cual el ente fiscalizado acreditó la aplicación y distribución de los recursos según la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el Titulo Segundo numeral 2.3. Planeación y ejecución de los recursos FAIS, inciso B fracción II del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la

Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, 1 sin observación, y 5 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando; 2 recomendaciones y 4 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

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

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04 y AD-05** en los que se constató que: No realizó las acciones para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI); no presento el Programa Anual de la Administración Pública Municipal, así como, no acreditó la autorización de los documentos: Manual de Organización, Manual de Procedimientos, Código de Ética y el Código de Conducta; no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones; no acreditó que la planeación de los programas presupuestarios 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 el árbol de problemas, árbol de objetivos ni la Matriz de Indicadores para resultados (MIR) de los programas presupuestarios Vivienda y Servicios Básicos y Seguridad Ciudadana; así mismo, los programas presupuestarios no son congruentes con el cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de

Desarrollo toda vez que presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas del Plan Municipal de Desarrollo.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

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

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

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

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

C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales:

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

Estatales:

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. La Ley Estatal de Planeación.
4. 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 Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
3. 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. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML).
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0320/2022, se notificaron el día 30 de junio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/041/2022, 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 15 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 15 de julio de 2022, presentó la documentación e información, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación

proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado, por lo cual los resultados: **AD-01, AD-02**, **AD-03, AD-04** y **AD-05** se consideran como no atendidos.

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

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

Consideraciones finales

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

San Bartolomé
Ayautla,
Distrito de Teotitlán,
Oaxaca.

042

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Bartolomé Ayautla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/042/2022

Criterios de selección

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

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública, tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas 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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Bartolomé Ayautla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, dispuso de recursos que le fueron ministrados por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por la cantidad de **$22,838,638.12 (Veintidós millones ochocientos treinta y ocho mil seiscientos treinta y ocho pesos 12/100 M.N.)**, para la ejecución de programas presupuestarios aprobados en el ejercicio fiscal 2021, quien no ha cumplido con la presentación de la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

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

Procedimientos de auditoría aplicados:

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

2. Se 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 Bartolomé Ayautla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** no proporcionó la información requerida en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0433/2022 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; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

2.- El ente fiscalizado no presentó el Bando de Policía y Gobierno autorizado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigente para el ejercicio fiscal 2021, por lo tanto, no acreditó cumplir con las disposiciones legales contenidas en los artículos 113 fracción I, doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracciones I y I Bis, 47 fracción X, 68 fracción V, 134, 138, 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorgan al ente municipal auditado la facultad de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los Bandos de Policía y Gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial; que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; así mismo, no acreditó poner el Bando de Policía y Gobierno a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, contenidas en los artículos 70 y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

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

en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca; y Numerales cuarto, décimo primero y décimo tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, que establece 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 (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; y 47 fracción XI, 68 fracción V y 92 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que indican que los municipios deben Aprobar y modificar el Plan y los Programas Municipales de Desarrollo y que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento.

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

6.- Al no presentar la Ley de Ingresos aprobada por el Congreso Estatal para el ejercicio fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Bartolomé Ayautla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** no acreditó haber elaborado y presentado la iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 ante el Congreso del Estado de Oaxaca para su aprobación, a más tardar el último día del mes

de noviembre de 2020; por lo que no dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 60, 61 fracción I, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales indican que los municipios incluirán en sus respectivas leyes de ingresos, sus fuentes de ingresos ya sean ordinarias o extraordinarias, desagregando el monto de cada una y publicarse en sus respectivas páginas de internet; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que las iniciativas de las Leyes de Ingresos se deberán de elaborar conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 113 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que la Legislatura del Estado aprobará las leyes de ingresos de los Municipios; 43 fracciones II y XXI, 47 fracción XVI, y 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el ayuntamiento debe elaborar y presentar al Congreso del Estado la iniciativa de la Ley de Ingresos y los plazos para su presentación, debiendo atender los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

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

del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización; así como de la publicación que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

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

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

en el ámbito de sus respectivas competencias, y se deberá de verificar que en los convenios se establezca el compromiso de las entidades federativas de entregar los documentos comprobatorios del gasto.

10.- Asimismo, el ente auditado no presentó los expedientes de programas y proyectos, distintos a los de obras públicas que ejecutó el Municipio durante el ejercicio fiscal 2021; por lo que con la falta de presentación de la información y la documentación comprobatoria requerida, no acreditó ante este Órgano de Fiscalización haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 42, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que obligan a los entes públicos a llevar el registro de las operaciones presupuestarias y contables que realicen en tiempo real, así como a integrar la documentación original que compruebe y justifique los mismos, poniéndola a disposiciones de las autoridades competentes; no acreditó que las actividades hayan estado encaminadas a cumplir los objetivos contenidos en el Plan Municipal de Desarrollo; 48 fracciones II, III, IV, V y VI, 49, 50, 51, 52, 53, 54 y 55 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, los cuales establecen que los programas anuales de la administración pública municipal serán los documentos básicos para la prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento, de los proyectos productivos, de impulso a las comunidades indígenas, de desarrollo urbano y de ecología; no acreditó haber cumplido con la elaboración de los programas de servicios dentro de los primeros noventa días de su ejercicio fiscal, tomando en consideración la participación y consulta popular hecha al Consejo de Desarrollo Social Municipal; no acreditó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la gaceta municipal o revistas especializadas en temas municipales y que dichos programas se basen a lo establecido en el Plan Municipal de Desarrollo y que estén encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades en cuanto a servicios públicos básicos; que dentro de dichos programas haya considerado proyectos productivos municipales para el desarrollo y fortalecimiento de los municipios bajo los principios de equidad social considerando en este las diferencias económicas, de género, generación y cultura, integridad y sustentabilidad, en los cuales deberán participar los sectores público, social y privado y que se hayan impulsado las actividades productivas para mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio, y fortalecer la calidad de los servicios públicos, entre otros; y 43 fracción V, 55 y 68 fracción XIV, y 95 fracciones II Bis, y III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señalan que es atribución del Ayuntamiento convenir o contratar la ejecución y la prestación de servicios públicos, que las Comisiones del Ayuntamiento tendrán como atribución formular y proponer al Ayuntamiento los programas para la atención de los

servicios públicos, supervisar que el servicio público se preste con eficiencia registrar contablemente y vigilar la aplicación de los recursos destinados a la prestación de servicios públicos y su ejercicio bajo los principios de economía, austeridad, transparencia y honradez; y la facultad del Ayuntamiento para formular, aprobar y ejecutar los programas anuales de servicios autorizados y a su ejecución, con sujeción a las leyes aplicables.

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

12.- Con la falta de presentación del Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021 debidamente publicado en el Periódico Oficial del Estado, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Bartolomé Ayautla, Distrito Teotitlán, Oaxaca,** no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora el cumplimiento de lo establecido en los artículos 48 fracción I, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales; 17, 20, 21 y 22 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca que señalan que los Ayuntamientos elaborarán los programas de obra pública incluyendo la presupuestación fundada en políticas, prioridades, objetivos y estimaciones de recursos de planeación municipal del desarrollo, y que los programas deben encauzarse a

abatir el rezago y la desigualdad social, en congruencia con el Plan Municipal de Desarrollo; y 43 fracciones V, XV y XXVI y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señala la facultad del Ayuntamiento para formular, aprobar y ejecutar los programas anuales de obras autorizados y a su contratación, con sujeción a las leyes aplicables.

13.- El ente fiscalizado no presentó las Actas de priorización y repriorización de obras, debidamente autorizadas, por lo que no acredita ante este Órgano de Fiscalización que haya realizado el análisis y justificación de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme a lo establecido en el Informe anual de pobreza y rezago social emitido por la Secretaría de Bienestar, para poder determinar cuáles son los programas, obras y acciones a realizar de manera prioritaria en el Municipio, como lo disponen los artículos 33 Apartado A fracción I de la Ley de Coordinación Fiscal; 17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca; 49 y 65 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que señala la obligación de integrar el Consejo de Desarrollo Social Municipal que presidirán los miembros del Ayuntamiento de acuerdo con sus Comisiones, con el fin de presentar sus necesidades de obra y opinar sobre el carácter prioritario de las mismas conforme a las aportaciones federales que el Municipio recibe y, 80 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que indica que las autoridades auxiliares deben participar en el Consejo de Desarrollo Social Municipal para la priorización de sus obras.

14.- Al no presentar el Respaldo del sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021; el ente municipal no acredita que haya cumplido con la obligación de disponer de un sistema de contabilidad que registre de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos y generar estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, 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 disposición 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 de fecha 26 de enero de 2021; Título Segundo, numerales 2.1, 2.2. y 2.3, apartado B, Fracciones I y II; y numerales 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, entre otros, con los proyectos y especificaciones de construcción; y artículos 55 fracción IV, 56 último párrafo, 68 fracción I y X, 71 fracción III, 73 fracción III, 88 fracción III, 95 fracción I,III,VIII, 97 fracción II, 124, 126 y 126 QUATER fracciones I, III, VII, VIII ,X, XIV y XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**,** que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia; 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca, que

establece la documentación para instalar, construir o modificar los sistemas de infraestructura, considerando como mínimo, entre otros, los planos del proyecto; y artículos 51, 64, 65 y 66 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales que se refiere a la integración y actuaciones del Consejo de Desarrollo Social Municipal.

17.- El Municipio auditado no presentó a requerimiento el Cuestionario de Control Interno debidamente requisitado y soportado con la evidencia documental para comprobar la implementación y buen funcionamiento del control interno de los entes públicos municipales, teniendo a su cargo las actividades de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales, como mecanismo de mejora en las actividades realizadas que promueve la consecución de los objetivos institucionales, minimiza los riesgos, reduce la probabilidad de ocurrencia de actos de corrupción y coadyuva a consolidar los procesos de rendición de cuentas y de transparencia gubernamentales, por lo que el ente auditado no acreditó contar con la implementación de un sistema de control interno, de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 fracciones I, II, III y VIII, 3 fracciones III, VI y VII, 5 y 6 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; y 29 párrafo segundo, 43 fracciones I, XI, y LXXIX, 126, 126 BIS, 126 TER y 126 QUATER de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; así como tampoco haber adoptado el Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público acordado en el seno del Sistema Nacional de Fiscalización, el cual es aplicable a los entes municipales.

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

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0251/2022, se notificaron el día 1 de junio 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 San Bartolomé Ayautla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 517/MSBA/2022 de fecha 14 de junio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 16 de junio de 2022, argumentó lo siguiente: *"Le informo que el día 3 de junio del presente año se le mando un oficio con el número:* ***MSBA/03/06/2022*** *al C. Constantino Cruz Borja, mismo que lo recibió ese mismo día donde se le solicitó que en un lapso de ocho días hiciera entrega la documentación relacionado con la auditoría sobre el desempeño número:* ***OA/CPM/042/2022****, por lo que hasta la fecha no hubo respuesta sobre la notificación al ciudadano antes mencionado"*; así mismo, presentó copia certificada del oficio número MSBA/03/06/2022 de fecha 3 de junio de 2022; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/042/2022-SA-001

El **Municipio de San Bartolomé Ayautla, Distrito de Teotitlán**, **Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la información requerida en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0433/2022 de fecha 21 de enero de 2022, en consecuencia, 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; 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; así mismo, no acreditó poner el Bando de Policía y Gobierno a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia.

3.- El Código de Ética, Código de Conducta, Reglamento Interno del Municipio y Reglamentos Municipales, autorizados por el Ayuntamiento Municipal y publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, vigentes para el ejercicio fiscal 2021.

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

6.- La Ley de Ingresos aprobada por el Congreso Estatal para el ejercicio fiscal 2021, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; 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; no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que los recursos económicos de los que dispuso fueron administrados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, en el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas aprobados en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2021.

8.- Los Informes Trimestrales de Estados Financieros y Presupuestarios e Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera firmados por la Comisión de Hacienda Municipal por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

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

10.- Los expedientes de programas y proyectos, distintos a los de obras públicas que ejecutó el Municipio durante el ejercicio fiscal 2021; por lo que no acreditó 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.

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

bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía en la aplicación de los recursos.

12.- El Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021 publicado en el Periódico Oficial del Estado.

13.- Las Actas de priorización y repriorización de obras autorizadas, que acrediten que haya realizado el análisis y justificación de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme a lo establecido en el Informe anual de pobreza y rezago social emitido por la Secretaría de Bienestar, para poder determinar cuáles son los programas, obras y acciones a realizar de manera prioritaria en el Municipio.

14.- El Respaldo del sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021; 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.- 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 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 no acreditó contar con la implementación de un sistema de control interno.

Resumen de acciones y recomendaciones

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

Dictamen

Concluidos los trabajos de 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 verificar la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos de los programas, las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos, su vinculación con el Plan Municipal de Desarrollo y los Programas Sectoriales, así como los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; del resultado observado que no fue atendido se determina que el **Municipio de San Bartolomé Ayautla, Distrito de Teotitlán, 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: **AD-01** en el que se constató que: no presentó la información requerida en el oficio número OSFE/OT/SFCPM/0433/2022 de fecha 21 de enero de 2022, relativa a: la Estructura Orgánica, Manual de Organización, Manual de Procedimientos, el Bando de Policía y Gobierno, Código de Ética, Código de Conducta, Reglamento Interno del Municipio y Reglamentos Municipales, autorizados y publicados; el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; el Plan Municipal de Desarrollo; la Ley de Ingresos aprobada por el Congreso Estatal para el ejercicio fiscal 2021; el Presupuesto de Egresos autorizado; los Informes Trimestrales de Estados Financieros y Presupuestarios e Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera; los expedientes de convenios celebrados por Ingresos Extraordinarios en el ejercicio fiscal 2021; los expedientes de programas y proyectos, distintos a los de obras públicas que ejecutó el Municipio durante el ejercicio fiscal

2021; el Programa Anual de Obras Públicas del ejercicio fiscal 2021; las actas de priorización y repriorización de obras, autorizadas; el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021; 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. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

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

C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales:

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

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 de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Ley Estatal de Planeación.
9. Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca.
10. Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados.

Municipales

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

Otras disposiciones

1. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML).
2. Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, Publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 26 de enero de 2021.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0251/2022, se notificaron el día 1 de junio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/042/2022, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran correspondientes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada presentó el oficio número 517/MSBA/2022 de fecha 14 de junio de 2022, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, mediante el cual argumentó *"Le informo que el día 3 de junio del presente año se le mando un oficio con el número:* ***MSBA/03/06/2022*** *al C. Constantino Cruz Borja, mismo que lo recibió ese mismo día donde se le solicitó que en un lapso de ocho días hiciera entrega la documentación relacionado con la auditoría sobre el desempeño número:* ***OA/CPM/042/2022****, por lo que hasta la fecha no hubo respuesta sobre la notificación al ciudadano antes mencionado".*

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no conto con elementos que permitan 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 atendido.

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, la solicitud de aclaración que se presenta en este informe individual se encuentra sujeta al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán confirmarse, aclararse o quedar atendidos.

INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo
Tecóatl,
Distrito de Teotitlán,
Oaxaca.

043

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/043/2022.

Criterios de selección

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

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública, tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas 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 **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas presupuestarios, con un

presupuesto total modificado de **$9,616,558.11 (nueve millones seiscientos dieciséis mil quinientos cincuenta y ocho pesos 11/100 M.N.**); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de 3 programas presupuestarios: **Desarrollo Social y Humano; Gobierno Moderno y Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial**, por el importe total de **$5,409,265.00 (cinco millones cuatrocientos nueve mil doscientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.);** el cual representa el **56%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada; así mismo se seleccionaron **7 obras** de acuerdo a los expedientes de obra presentados por el municipio mediante Acta Circunstanciada de Recepción de Documentos de fecha 10 de marzo de 2022, con un importe total de **$5,304,021.11 (cinco millones trescientos cuatro mil veintiún pesos 11/100 M.N)** obras que no fueron registradas en cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021.

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

Procedimientos de auditoría aplicados

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Resultado: AD-01 (Con observación)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presentó a requerimiento, el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 10 de marzo de 2022, requisitado por el C. Héctor Canseco García, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el municipio auditado obtuvo un puntaje de 45.4 sobre un total de 100 puntos asignados, que conforman los valores de los 5 componentes del control interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización; lo que ubica al sistema de control interno del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en un nivel medio, el cual requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el sistema de control interno institucional, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	45.4	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20.0	6.7
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20.0	14.3
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20.0	11.1
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.0	13.3
5	SUPERVISIÓN	20.0	0.0
	TOTALES	**100.00**	**45.4**

AMBIENTE DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de 6.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó haber realizado acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento al haber elaborado el manual de organización, manual de procedimientos, reglamentos municipales y un manual de procedimientos para la administración de recursos humanos; de igual forma, acreditó tener establecidos comités ciudadanos de control y vigilancia en sus obras municipales, contar con medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización que el código de ética, código de conducta hayan sido aprobados por el Ayuntamiento, así como que el bando de policía y gobierno no fue aprobado durante los 90 días siguientes a su toma de posesión, ni tener designados responsables para ejercer las labores de revisión, fiscalización y vigilancia interna para alcanzar la eficiencia y eficacia en las funciones de la administración municipal al no tener establecido un órgano interno de control municipal, ni un comité de contraloría social municipal; asimismo, no acreditó contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

En razón de lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como las obligaciones establecidas en el artículo 16 de la Ley General de

Responsabilidades Administrativas, 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, 43 fracciones I, I Bis, XI, LXI, LXXIX y LXXX, 120, 126, 126 BIS, 47 fracción X, 68 fracción V, 126 TER segundo párrafo y 126 SEPTENDECIES, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el ayuntamiento deberá expedir el reglamento interior del mismo, el reglamento del cabildo, los manuales de procedimientos, así como las demás disposiciones legales y administrativas necesarias para su buena organización y funcionamiento; de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; que el ayuntamiento deberá aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su bando de policía y gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que el ayuntamiento tiene la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los Ayuntamientos deberán realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el presidente municipal deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal; que una vez publicados deberán ser remitidos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; de aprobar y expedir las disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del municipio, a través de la creación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios;

que todos los miembros del Ayuntamiento y el tesorero municipal serán responsables solidariamente de las irregularidades cometidas en el manejo de los fondos municipales, en consecuencia están obligados a vigilar los actos relacionados con la administración de dichos fondos; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal, el órgano interno municipal es el mecanismo que promueve e integra la participación plural y democrática de la sociedad; que en los municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones de la contraloría interna municipal serán realizadas por la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el tesorero municipal; de aprobar y expedir los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca*, recomienda al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, el cual tiene la finalidad de proporcionar disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la aprobación e implementación de un órgano interno de control municipal, un comité de contraloría social municipal y un comité de adquisiciones y contratación de servicios; un código de ética y un código de conducta, de igual forma, el Ayuntamiento deberá 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 cumplir con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de 14.3 puntos de un total de 20.0 puntos asignados,

correspondientes al valor total de este componente, debido a que el Ayuntamiento presentó su Plan Municipal de Desarrollo y cuenta con un Programa anual de la administración pública municipal con los que realiza las actividades de programación, presupuestación y asignación de los recursos, cuenta con áreas encargadas de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo, así como de evaluar los posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos; sin embargo, no acreditó, ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con una área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas, ni prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos, que afecten el buen funcionamiento del control interno.

En tal virtud, el Municipio auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 43 fracciones XI y LXXIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; 45 segundo párrafo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que los Ayuntamientos pueden crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, el cual tiene la finalidad de evaluar los riesgos a los que se enfrenta el municipio en la procuración del cumplimiento de sus objetivos, incluyendo los riesgos de corrupción; mediante la implementación de un área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del plan municipal de desarrollo y sus programas, y prever y planear acciones ante los cambios internos o externos, que afecten el buen funcionamiento del control interno, los cambios internos pueden ser modificaciones a los programas o actividades institucionales, funciones de supervisión, cambios en la estructura organizacional, en el personal y tecnología y los externos pueden ser cambios en el entorno gubernamental, cambios económicos, tecnológicos, legales, naturales o contingencias de salud 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 de las respuestas del ente auditado a las preguntas formuladas, respecto al componente Actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de 11.1 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó contar con 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 a los objetivos y metas del municipio; cuenta con el sistema de contabilidad armonizada (SIMCA Ultra) para procesar la información contable y financiera, le comunica al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas, y realizan revisiones periódicas y reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, garantizar que las actividades de control interno permitan alcanzar los objetivos municipales y que respondan a los riesgos, ni evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, así como no tiene establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio donde se formula y actualice

trimestralmente el inventario y/o catálogo de dichos bienes, ni cuenta con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento.

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; por lo que no acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; y 43 fracciones XI y LXXX, 109 y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los Ayuntamientos pueden crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos: que el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles propiedad del Municipio, se publicarán anualmente en el mes de enero, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de control, las cuales son acciones establecidas, a través de políticas*

y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información, en el control interno; a través de la implementación de un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento y evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del análisis y revisión de las respuestas del ente auditado a las preguntas formuladas, respecto al componente Información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de 13.3 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó cumplir con el registro contable de operaciones en un sistema de contabilidad y generar información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), rendir a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales, informar periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno y contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su plan municipal de desarrollo y en los programas de la administración pública municipal; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, ni contar con la plataforma de transparencia oficial para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normativa aplicable.

En tal virtud, el Municipio no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Información y comunicación, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, observando que el ente fiscalizado, no acreditó

haber cumplido con lo estipulado en los artículos 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que establecen que los sujetos obligados deberán poner a disposición del público y mantener actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, por lo menos, la información sobre leyes, códigos, reglamentos, decretos de creación, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, estructura orgánica completa, facultades de cada área, metas, objetivos, indicadores, directorio de todos los servidores públicos, remuneraciones, los gastos de representación y viáticos, número total de las plazas, domicilio de la Unidad de Transparencia, información de los programas de subsidios, estímulos y apoyos, Plan Municipal de Desarrollo, Presupuesto de Egresos, contenido de las gacetas municipales y actas de sesión de cabildo, entre otros; 64 fracción IV de la Ley Estatal de Planeación que establece que los Planes Municipales deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos; 43 fracción XI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen la atribución del Ayuntamiento de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca que obliga a los Ayuntamientos y a la Administración Pública Municipal a transparentar, permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder; publicar, actualizar y mantener disponible, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere la Ley General de Transparencia y toda aquella que sea de interés público; poner a disposición del público y mantener actualizada en medios electrónicos, sin que medie solicitud alguna, la información a que se refiere el artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y mantener actualizado el contenido de la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Información y comunicación, a través del cual se utiliza información de calidad que el ayuntamiento y los demás servidores públicos generan, obtienen, utilizan y comunican para respaldar el sistema de control interno y para dar cumplimiento a su mandato legal; a través de la designación del personal interno o externo*

necesario y confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, y de la publicación de su información oficial en una página de internet del municipio. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

SUPERVISIÓN

Del análisis y revisión de las respuestas del ente auditado a las preguntas formuladas, respecto al componente Supervisión, se determina un puntaje alcanzado de 0.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con un área interna que se encarga de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, ni contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, así como con una área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

No acreditando haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco el cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y 43 fracciones XI y 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; y que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos

de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente de Supervisión, el cual tiene la finalidad de contribuir a mejorar de manera continua el control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a sus resultados, a través de reportar a las partes internas y externas del ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones; contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna; y tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno. Asimismo, deberá cumplir con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio 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 San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, presentó 1 legajo que contiene los resultados AD-01 y AD-02, de este resultado proporcionó 2 fojas en copias certificadas, 7 fojas en original, y 1 carpeta que contiene el resultado AD-01 que consta de 16 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Ambiente de Control:

Código de ética, código de conducta que hayan sido aprobados por el Ayuntamiento y tener establecido un órgano interno de control municipal:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"…se presenta, copia certificada u original del Acta de sesión general de constitución del comité de contraloría social municipal del ejercicio fiscal 2021 (o en su caso los nombramientos de contraloría del estado al comité de contraloría social 2021)…. reporte fotográfico de capacitación del personal en materia de legalidad, ética y calidad; y copia certificada del Manual de procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio donde se señala en los Capitulos X. Capacitación de Personal y de recursos humanos del municipio donde se señala en los Capitulos X. Capacitación del Personal y Capitulo XII. Evaluación del personal, las estrategias tanto de capacitación como de evaluación del personal en apego y cumplimiento de las normas de ética y conducta…"* de igual forma, presentó acta extraordinaria de cabildo de fecha 6 de abril de 2021, mediante el cual, acuerdan la aprobación del Código de Ética, Código de Conducta y Reglamento Interno del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotilán, Oaxaca, ejercicio fiscal 2021, mismo que se encuentra autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento, por lo que **atendió** este punto.

Tener establecido un órgano interno de control municipal:

Acta extraordinaria de cabildo de fecha veintiséis de marzo de dos mil veintiuno, mediante la cual aprueban la constitución de la Comisión de Rendición de Cuentas, Transparencia y Acceso a la Información del Honorable Ayuntamiento de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, ejercicio fiscal 2021, la cual tomará las funciones como Órgano Interno de Control, y en la que se establecen las atribuciones de dicha comisión y los integrantes del mismo, por lo que **atendió** este punto.

Tener establecido un comité de contraloría social municipal:

Acta de asamblea general del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Teotitlán, Oaxaca, de fecha 14 de junio de dos mil veintiuno, para el nombramiento o ratificación del Comité de Contraloría Social, quienes se encargarán de vigilar la aplicación de los recursos públicos que se aplicarán a las obras públicas que se han de realizar en el Municipio, y que está conformado por los CC. Abelardo Zamora Reyes, Mario Cruz Reyes y Luis Reyes Morales, por lo que **atendió** este punto.

De igual forma presentó acta extraordinaria de cabildo de fecha veintiséis de marzo de dos mil veintiuno, mediante el cual aprueban la instalación del Comité de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Municipio de San Jerónimo

Tecóatl, Distrito de Teotilán, Oaxaca, ejercicio fiscal 2021, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Administración de Riesgos:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022, mediante el cual argumentó lo siguiente:

"*…se presenta original del acuse del oficio de designación del área responsable del control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y de sus programas del municipio de San Jerónimo Tecóatl; y copia certificada de actas de cabildo donde se analizan y se planean acciones ante los cambios internos o externos, que afecten el buen funcionamiento del control interno. (actas donde se decidan acciones sobre contingencia sanitaria, cambio de personal, problemas ejidales comunales etc) …",* sin embargo, no presentó la documentación que soporte el argumento antes vertido, por lo que **no atendió** este punto.

Actividades de Control:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022, mediante el cual argumentó lo siguiente:

"*…se presenta, original del Acta de Sesión extraordinaria de cabildo en la que se aprueba el Sistema de Control y Vigilancia Municipal de los Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio; acuse del oficio de designación del área responsable del desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos del ayuntamiento de San Jerónimo Tecóatl; y copia certificada del Manual de procedimientos para la administración de recursos humanos del municipio donde se señala en los Capitulos X. Capacitación del Personal y Capitulo XII. Evaluación del personal, las estrategias tanto de capacitación como de evaluación del personal del Municipio…",* de igual forma, presentó acta extraordinaria de cabildo de fecha 10 de marzo de 2021, mediante la cual aprueban la creación del sistema de control y vigilancia municipal de los bienes muebles e inmuebles del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no presentó la documentación que acredité que formula y actualiza trimestralmente el inventario y/o catálogo de dichos bienes, por lo que **no atendió** este punto.

Información y Comunicación:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022, mediante el cual argumentó lo siguiente:

"…se presenta, acuse del oficio de designación del responsable para obtener información relevante que apoye al control interno de San Jerónimo Tecóatl; y me permito informar que el municipio cuenta con la página oficial de internet denominada: ----------, para la publicación de la información oficial del Municipio…", sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

Supervisión:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022 mediante el cual argumentó lo siguiente:

"…se presenta, copia certificada de memorándums, oficios y correos electrónicos enviados a las partes internas y externas del Ayuntamiento sobre problemas que pudieron afectar el control interno (pueden ser oficios a proveedores, regidores, asesores donde se les pida atender detalles o problemas específicos de obra, legales y contables, etc); acuse del oficio de designación del responsable de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento de San Jerónimo Tecóatl sea de calidad; y me permito informar que el Ayuntamiento considera y toma en cuenta municipio cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; sin embargo, en el cuestionario de control interno se informa que para el ejercicio fiscal 2021 no se recepcionaron y/o recibieron quejas o denuncias por parte de la ciudadanía, siendo el área de la Sindicatura Municipal quien atiende dichas quejas…", sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, 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 **Ambiente de Control**: El código de ética, código de conducta fueron aprobados por el Ayuntamiento, tener establecido un órgano interno de control municipal, y un comité de contraloría social municipal. Por lo que se emite:

Recomendación:

2021-OA/CPM/043/2022-REC-001

El **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que acredite haber realizado las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) relativas a:

Ambiente de Control:

Acreditar que el bando de policía y gobierno fue aprobado durante los 90 días siguientes a su toma de posesión, contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal, y capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

Administración de Riesgos:

No acreditó contar con un área que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas, ni prevenir y planear acciones ante los cambios internos o externos, que afecten el buen funcionamiento del control interno.

Actividades de Control:

No acreditó que las actividades de control interno permiten alcanzar los objetivos municipales y que responden a los riesgos, evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, así como tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio donde se formula y actualice trimestralmente el inventario y/o catálogo de dichos bienes, contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento.

Información y Comunicación:

No acreditó contar con personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, ni contar con la plataforma de transparencia oficial para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normativa aplicable.

Supervisión:

No acreditó contar con un área interna que se encargue de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias

de control interno, así como con una área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna.

Resultado: AD-02 (Con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

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

1) De la revisión y análisis al documento **Programa de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, presentado por el Municipio fiscalizado, se constata que integra la información y requisitos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal y lo señalado en el Plan Municipal de Desarrollo, documento de carácter obligatorio para las dependencias de la administración municipal; por consiguiente acreditó el cumplimiento de las disposiciones normativas contenidas en los artículos 48, 49 primer párrafo, 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; sin embargo, no cumplió con lo establecido en el artículo 49 segundo párrafo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, al no haber publicado dicho documento en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

2) De la revisión y análisis al documento **Manual de Organización**, presentado por el ente auditado se aprecia que dicho documento fue elaborado y autorizado por el Ayuntamiento y que contiene la estructura organizacional del municipio, la descripción y funciones de cada uno de los puestos y que define las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento; sin

embargo, no comprobó su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales de poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos, de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, establecidas en los artículos 70 fracciones I, 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 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

3) De la revisión y análisis al documento **Manual de Procedimientos**, presentado por el ente auditado, se aprecia que dicho documento fue elaborado y autorizado por el Ayuntamiento y que contiene los procesos, competencias, atribuciones y actividades a realizar por los servidores públicos de las unidades administrativas del Ayuntamiento, las cuales establecen las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la administración municipal; sin embargo, no comprobó su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales de poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos, de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, establecidos en los artículos 70 fracciones I, 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 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

4) De la revisión y análisis al documento **Código de Ética**, presentado por el municipio, se aprecia que el documento 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, eficiencia, economía, disciplina, profesionalismo, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, integridad, equidad; sin embargo, no comprobó que dicho documento fuera autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento así como

su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial, por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, el cumplimiento de las disposiciones establecidas 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 inciso d) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, así como tampoco cumplió con las disposiciones legales de poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos, de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia establecidos en los artículos 70 fracciones I , 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, 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca y los numerales CUARTO y DÉCIMO TERCERO del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

5) De la revisión y análisis al documento **Código de Conducta**, presentado por el municipio, se aprecia que contiene los mecanismos de operación de la línea ética, de denuncia anónima y confidencial de hechos contrarios a la integridad, asimismo, establece un nivel de tolerancia cero y/o advertencias a los servidores públicos en el incumplimiento de las normas de conducta; sin embargo, no comprobó que dicho documento fuera autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento así como su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial, por lo que el ente fiscalizado no

acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales contenidas 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 inciso d) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar, expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, así como tampoco cumplió con las disposiciones legales de poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos, de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, establecidos en los artículos 70 fracciones I, 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 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, y los numerales 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.

6) De la revisión y análisis al documento **Bando de Policía y Gobierno**, de la revisión se aprecia que el municipio elaboró y autorizó dicho documento el día 28 de febrero de 2022, documento rector que establece los principios de garantía de los ciudadanos del municipio y que contiene normas de observancia general para el Ayuntamiento y la administración municipal dentro de su respectiva jurisdicción, organiza la administración pública municipal, regula las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y asegura la participación ciudadana y vecinal; sin embargo, el ente fiscalizado no

acreditó su elaboración y aprobación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión; por lo anterior, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora cumplir con las disposiciones legales de los artículos 113 fracción I, doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracciones I y I Bis, 68 fracción V, 134, 138 inciso a), 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; de aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su Bando de Policía y Gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que establecen las bases y propósito generales a los que debe sujetarse y que debe contener el Bando de Policía y Gobierno; y que señala que los Bandos de Policía y Gobierno y Reglamentos Municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal; así como lo contenido en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en los incisos 1), 2), 3), 4), 5) y 6) de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio 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 **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha

23 de junio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 23 de junio de 2022, presentó 1 legajo que contiene los resultados AD-01 y AD-02, de este resultado proporcionó 2 fojas en original, documentación consistente en:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022 mediante el cual realizó los siguientes argumentos:

1) **El Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, no fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales:**

"... En atención a este punto se presenta, Gaceta Municipal del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Teotitlán, Oaxaca, donde se publica y difunde el Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 el municipio, ase mismo, es difundido en la página de internet del municipio: ----------...", sin embargo, no proporcionó documentación que soporte su argumento, por lo que, **no atendió** este punto.

2) **El Manual de Organización no comprobó su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial por lo que no acreditó haber cumplido con las disposiciones legales de poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos:**

"...En atención a este punto se presentan capturas de pantalla de la página de internet de municipio: ----------, donde se publica dicho documento...", sin embargo, no proporcionó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

3) **Manual de Procedimientos, no comprobó su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial por lo que no acreditó haber cumplido con las disposiciones legales de poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos:**

"...En atención a este punto se presentan capturas de pantalla de la página de internet de municipio:----------, donde se publica dicho documento...", sin embargo, no proporcionó documentación que soporte su argumento, por lo que, **no atendió** este punto.

4) **Código de Ética, que no comprobó que dicho documento fuera autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento así como su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial:**

"…En atención a este punto se presenta original del Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de aprobación del Código de Ética, Código de Conducta y Reglamento Interno del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el Ejercicio Fiscal 2021-, y capturas de pantalla de la página de internet de municipio:---------, donde se publica dicho documento…", así mismo, derivado del análisis a la documentación presentada por la entidad fiscalizada en el Resultado AD-01, se observa que mediante de acta extraordinaria de cabildo de fecha 6 de abril de 2021 por medio del cual acuerdan la aprobación del código de ética, código de conducta y reglamento interno del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, mismo que se encuentra autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento, por lo que **atendió** lo relativo a que el **Código de Ética** está autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento.

5) **Código de Conducta, que no comprobó que dicho documento fuera autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento, así como su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial:**

"…En atención a este punto se presentó en el punto anterior original del Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de aprobación del Código de Ética, Código de Conducta y Reglamento Interno del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el Ejercicio Fiscal 2021, y se presentan capturas de pantalla de la página de internet de municipio: ---------, donde se publica dicho documento…" así mismo, derivado del análisis a la documentación presentada por la entidad fiscalizada en el Resultado AD-01, se observa que mediante de acta extraordinaria de cabildo de fecha 6 de abril de 2021 por medio del cual acuerdan la aprobación del código de ética, código de conducta y reglamento interno del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, mismo que se encuentra autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento, por lo que **atendió** lo relativo a que el **Código de Conducta** está autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento.

6) **Bando de Policía y Gobierno, que no acreditó su elaboración y aprobación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión:**

"...En atención a este punto se presenta original del Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de ratificación del Bando de Policía y Gobierno del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el Ejercicio Fiscal 2021..." sin embargo, no presentó documentación que soporte el argumento vertido, 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 punto 4) comprobó que el **Código de Ética** fuera autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento y 5) comprobó que el **Código de Conducta** fuera autorizado y aprobado por los integrantes del Ayuntamiento. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/043/2022-SA-001

El Municipio de **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

1) Del **Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021**, no acreditó haberlo publicado dicho documento en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

2) Del **Manual de Organización** deberá acreditar su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial.

3) Del **Manual de Procedimientos**, comprobar su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial.

4) Del **Código de Ética**, acreditar su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial.

5) Del **Código de Conducta**, su publicación en medios oficiales, a través de su página oficial.

6) Respecto al **Bando de Policía y Gobierno**, acreditar su elaboración y aprobación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión.

Resultado: AD-03 (Con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** aprobó un Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $9,346,359.65 (Nueve millones trescientos cuarenta y seis mil trescientos cincuenta y nueve pesos 65/100 M.N.), para la ejecución de cuatro programas presupuestarios, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización el día 27 de mayo de 2021. Del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública se identificó que registró un presupuesto modificado por la cantidad de $9,616,558.11 (Nueve millones seiscientos dieciséis mil quinientos cincuenta y ocho pesos 11/100 M.N.); a ejercer a través de cinco programas presupuestarios, presentando el presupuesto de egresos aprobado un incremento en cantidad de $270,198.46 (Doscientos setenta mil ciento noventa y ocho pesos 46/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los programas presupuestarios denominados “Urbanización”, “Agua Potable”, y “ Electrificación”, originalmente aprobados en el Presupuesto de Egresos no prevalecen con registro al final del ejercicio y del contenido del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción integrado en la Cuenta Pública, se constata el registro de cuatro programas no autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y que permanecen al final del ejercicio: “Desarrollo Social y Humano”, “Vivienda y Servicios Básicos”, “Gobierno Moderno”, y “Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial”, los cuales muestran montos aprobados 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 APROBADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	EDUCACIÓN	$9,346,359.65	EDUCACIÓN	$1,771, 906.00	$1,771, 906.00
2	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	$0.00	$0.00
3	AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	$0.00	$0.00
4	ELECTRIFICACIÓN		NO REGISTRADO	$0.00	$0.00
5	NO REGISTRADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	$168,773.84	$197,285.84
6	NO REGISTRADO		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	$2,480,387.11	$2,435,387.11
7	NO REGISTRADO		GOBIERNO MODERNO	$3,798,583.44	$4,085,269.90
8	NO REGISTRADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	$1,126,709.26	$1,126,709.26
	TOTALES	**$9,346,359.65**		**$9,346,359.65**	**$9,616,558.11**

Al observar una variación sustancial entre los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acredita que en la

elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado 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, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como que se haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al presupuesto de egresos, atendiendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción VII, 123 y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De igual manera, de la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constata que presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización los acuerdos por los que se autorizan las modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado 2021, anexando la publicación en la Gaceta Municipal, sin embargo, no fueron presentados ante el Órgano Superior de Fiscalización el Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio fiscal 2021, por lo que dichos acuerdos no justifican los cambios y ajustes a los programas presupuestarios, los objetivos y metas, matriz de indicadores, árboles de objetivos y problemas de los programas originalmente programados y los ejecutados, de acuerdo a las variaciones observadas anteriormente; por lo anterior, el ente auditado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 8 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que a toda propuesta de aumento o creación de gasto del presupuesto de egresos deberá acompañarse con la correspondiente fuente de ingresos distinta al financiamiento o compensarse con reducciones en otras previsiones de gasto y que no procederá pago alguno que no esté comprendido en el Presupuesto de Egresos; 137 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que establece que no podrá hacerse pago que no esté autorizado en el presupuesto de egresos; así como los artículos 127 penúltimo párrafo,128 último párrafo y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen que el Ayuntamiento entrante deberá ratificar o, en su caso realizar las modificaciones al Presupuesto de Egresos autorizado por el Ayuntamiento saliente, a más tardar el quince de febrero;

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 Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, 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 a los programas presupuestarios integrados en la Cuenta Pública, se identifica el registro del programa denominado "Educación" con un presupuesto aprobado de $1,771,906.00 (un millón setecientos setenta y un mil novecientos seis pesos 00/100 M.N.), el cual fue autorizado en el presupuesto de egresos y cuenta con un diseño de Matriz de Indicadores para Resultados (MIR); sin embargo, en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción, no presenta ejecución de recursos, ni modificaciones presupuestales para la reasignación de los recursos, ya que al cierre del ejercicio dispone de un saldo por ejercer de $1,771,906.00 (un millón setecientos setenta y un mil novecientos seis pesos 00/100 M.N.); por lo que el municipio auditado no acredita que el recurso haya sido destinado para el cumplimiento de los objetivos y metas del programa, atendiendo al logro del componente y propósito del programa para el cual fue autorizado. Asimismo, en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción, integrado en la cuenta pública, se identifica el registro del programa denominado "Vivienda y Servicios Básicos", con un presupuesto modificado en cantidad de $2,435,387.11 (dos millones cuatrocientos treinta y cinco mil trescientos ochenta y siete pesos 11/100 M.N.) y con un saldo por ejercer al cierre del ejercicio por el mismo importe, del cual se advierte que además de no haber sido aprobado en el presupuesto de egresos, no presenta evidencia de la elaboración del Árbol de problemas, Árbol de objetivos y Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no se acredita que su planeación y diseño se haya realizado de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), 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; denotando además que el recurso no fue destinado, ni aplicado para el cumplimiento de los objetivos y metas de un

programa presupuestario autorizado; en ambos programas, se observa que el municipio no ejerció los recursos públicos autorizados, por lo que no acredita que los recursos económicos de que dispuso se hayan administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como que se haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al presupuesto de egresos, atendiendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción VII, 123 y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *realizar una mejor planeación de los programas presupuestarios a ejecutar en cada ejercicio fiscal, acorde al diseño establecido de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y vigilar la que los recursos autorizados en los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos Aprobado por el Ayuntamiento del Municipio se apliquen para los objetivos a que fueron destinados.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio 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 **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, presentó documentación mediante oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación, por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada no atendió la observación, por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/043/2022-SA-002

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

DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** aprobó un Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $9,346,359.65 (Nueve millones trescientos cuarenta y seis mil trescientos cincuenta y nueve pesos 65/100 M.N.), para la ejecución de cuatro programas presupuestarios, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización el día 27 de mayo de 2021. Del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública se identificó que registró un presupuesto modificado por la cantidad de $9,616,558.11 (Nueve millones seiscientos dieciséis mil quinientos cincuenta y ocho pesos 11/100 M.N.); a ejercer a través de cinco programas presupuestarios, presentando el presupuesto de egresos aprobado un incremento en cantidad de $270,198.46 (Doscientos setenta mil ciento noventa y ocho pesos 46/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los programas presupuestarios denominados “Urbanización”, “Agua Potable”, y “ Electrificación”, originalmente aprobados en el Presupuesto de Egresos no prevalecen con registro al final del ejercicio y del contenido del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción integrado en la Cuenta Pública, se constata el registro de cuatro programas no autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y que permanecen al final del ejercicio: “Desarrollo Social y Humano”, “Vivienda y Servicios Básicos”, “Gobierno Moderno”, y “Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial”, los cuales muestran montos aprobados 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 APROBADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	EDUCACIÓN	$9,346,359.65	EDUCACIÓN	$1,771, 906.00	$1,771, 906.00
2	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	$0.00	$0.00
3	AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	$0.00	$0.00
4	ELECTRIFICACIÓN		NO REGISTRADO	$0.00	$0.00
5	NO REGISTRADO		DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	$168,773.84	$197,285.84
6	NO REGISTRADO		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	$2,480,387.11	$2,435,387.11
7	NO REGISTRADO		GOBIERNO MODERNO	$3,798,583.44	$4,085,269.90
8	NO REGISTRADO		DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	$1,126,709.26	$1,126,709.26
	TOTALES	**$9,346,359.65**		**$9,346,359.65**	**$9,616,558.11**

Al observar una variación sustancial entre los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado 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.

De igual manera, de la revisión a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constata que presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización los acuerdos por los que se autorizan las modificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado 2021, anexando la publicación en la Gaceta Municipal, sin embargo, no fueron presentados ante el Órgano Superior de Fiscalización el Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio fiscal 2021, por lo que dichos acuerdos no justifican los cambios y ajustes a los programas presupuestarios, los objetivos y metas, matriz de indicadores, árboles de objetivos y problemas de los programas originalmente programados y los ejecutados, de acuerdo a las variaciones observadas anteriormente.

Recomendación:

2021-OA/CPM/043/2022-REC-002

El Municipio de **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Del análisis general realizado a los programas presupuestarios integrados en la Cuenta Pública, se identifica el registro del programa denominado “Educación” con un presupuesto aprobado de $1,771,906.00 (un millón setecientos setenta y un mil novecientos seis pesos 00/100 M.N.), el cual fue autorizado en el presupuesto de egresos y cuenta con un diseño de Matriz de Indicadores para Resultados (MIR); sin embargo, en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción, no presenta ejecución de recursos, ni modificaciones presupuestales para la reasignación de los recursos, ya que al cierre del ejercicio dispone de un saldo por ejercer de $1,771,906.00 (un millón setecientos setenta y un mil novecientos seis pesos 00/100 M.N.); por lo que el municipio auditado no acredita que el recurso haya sido destinado para el

cumplimiento de los objetivos y metas del programa, atendiendo al logro del componente y propósito del programa para el cual fue autorizado. Asimismo, en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción, integrado en la cuenta pública, se identifica el registro del programa denominado "Vivienda y Servicios Básicos", con un presupuesto modificado en cantidad de $2,435,387.11 (dos millones cuatrocientos treinta y cinco mil trescientos ochenta y siete pesos 11/100 M.N.) y con un saldo por ejercer al cierre del ejercicio por el mismo importe, del cual se advierte que además de no haber sido aprobado en el presupuesto de egresos, no presenta evidencia de la elaboración del Árbol de problemas, Árbol de objetivos y Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS.

Para llevar a cabo la Auditoría sobre el Desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, 5 programas presupuestarios, con un presupuesto total modificado de $9,616,558.11 (nueve millones seiscientos dieciséis mil quinientos cincuenta y ocho pesos 11/100 M.N.), de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de 3 programas presupuestarios: Desarrollo Social y Humano; Gobierno Moderno y Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial, por el importe total de $5,409,265.00 (cinco millones cuatrocientos nueve mil doscientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), el cual representa el 56% del presupuesto total modificado de los programas reportados por el municipio fiscalizado; así mismo, se seleccionaron 7 obras conforme a los expedientes de obra presentados por el Municipio mediante Acta Circunstanciada de Recepción de Documentación de fecha 10 de marzo de 2022, con un importe total de $5,304,021.11 (cinco millones trescientos cuatro mil veintiún pesos 11/100 M.N.), obras que no fueron registradas en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, pero que representaron ejercicio de recurso público en el ejercicio fiscal que se revisa; de los cuales se verificó el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, y si estos se ejecutaron de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia, obteniéndose los siguientes resultados.

Resultado: AD-04 (Con observación)

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán**, **Oaxaca**, ejecutó el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", reportando que a nivel de Actividad llevó a cabo la ejecución de la acción denominada: 4000.- "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" con un importe devengado total de $41,997.00 (Cuarenta y un mil novecientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), verificándose que dicho programa presupuestario no es congruente en el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo ni está alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, como se analiza a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVOS DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	FUENTE DE FINANCIA MIENTO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	PARA DAR MEJOR VIDA A LOS POBLADORES	4000.- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4000.- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 41,9997.00	RAMO 28	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de 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 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 forma parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, 69, fracción I de la Ley Estatal de Planeación, 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 municipio, para verificar que la acción reportada como "4000.- Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas" ejecutada en el programa "Desarrollo Social y Humano" haya sido considerada en el Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; se constató que la acción fue incluida

en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal presentados por el municipio; advirtiéndose que este último documento cuenta con acta que demuestra que fue autorizada por el Cabildo Municipal; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, acreditó 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 especifican que deberán contener: 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 "Desarrollo Social y Humano" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que fue formulado de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

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

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

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

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los presupuestos de egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 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 "Desarrollo Social y Humano", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reportan el cumplimiento del veinticinco por ciento de las metas, teniendo una variación del setenta y cinco por ciento en relación a la meta programada, es decir, que no alcanzó el porcentaje previsto; resultado que no es susceptible de verificación con las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, 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 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. Asimismo, 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					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	4000.- TRANSFERENCIA ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	PORCENTAJE	100%	25%	75%	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acreditó haber cumplido con las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece 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 incluirá 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 indican que los planes municipales serán consistentes con el Plan Estatal de Desarrollo y deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del 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 del gasto en relación con los recursos asignados al programa presupuestario “Desarrollo Social y Humano”, y comprobar el costo total de las actividades realizadas, se analizó la información del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, que se integra en la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $168,773.84 (ciento sesenta y ocho mil setecientos setenta y tres pesos 84/100 M.N.); que dicho programa presenta un importe modificado por la cantidad de $197,285.84 (ciento noventa y siete mil doscientos ochenta y cinco pesos 84/100 M.N.); un importe devengado de $41,997.00 (cuarenta y un mil novecientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.) y un importe por ejercer de $155,288.84 (ciento cincuenta y cinco mil doscientos ochenta y ocho pesos 84/100 M.N.); constatándose una variación del 78.7 por ciento; porcentaje inferior a las metas de gasto programadas, por lo que el ente fiscalizado no acredita que ejerció los recursos asignados en su totalidad,

con apego al recurso autorizado original ni modificado durante el ejercicio; por otra parte, no obstante que el ente fiscalizado reportó la acción registrada en el programa, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública en revisión, no registró importe alguno para la acción en mención, como se detalla a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA											
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS			
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	IMPORTE POR EJERCER	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4000.- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 168,773.84	$ 197,285.84	$ 41,997.00	21.3%	$155,288.84	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			**$ 168,773.84**	**$ 197,285.84**	**$ 41,997.00**	**21.3%**	**$155,288.84**				

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario “Desarrollo Social y Humano”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del 25 por ciento de las metas programadas, es decir, no cumplió con el alcance de metas, resultado no susceptible de verificación con las metas alcanzadas, debido a que, como se ha señalado, el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en su presupuesto de egresos aprobado. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado solo ejerció el 21.3 por ciento del total de los recursos asignados al programa presupuestario, con acciones registradas por un importe de $41,997.00 (cuarenta y un mil novecientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, la actividad del programa reportada en la Cuenta Pública no acredita plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN							REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTRIOS (CUENTA PÚBLICA)				MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	PARA DAR UNA MEJOR VIDA A LOS POBLADORES	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4000.- TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 197,285.84	$ 41,997.00	21.3%	PORCENTAJE	100%	0	25%	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, 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 y que refiere que en el presupuesto de egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Igualdad entre hombres y mujeres

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2021, integrado en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que la acción ejecutada dentro del programa "Desarrollo Social y Humano", 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 II inciso d), de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el Municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad entre mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que para la prestación de servicios deberá reportar el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en

el Presupuesto de Egresos, y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y el Plan Estatal de Desarrollo, se constató que no está alineado al Plan Estatal de Desarrollo y el Plan Municipal de Desarrollo; que no acreditó que la planeación de este programa cumpliera con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado y Modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) que muestre los objetivos y metas programadas para su valoración con las metas alcanzadas reportadas en la Cuenta Pública y verificar que los objetivos se hayan cumplido, ni haber alcanzado las metas del gasto programadas para el programa; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, 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 Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio 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 **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de julio de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AD-04 que consta de 47 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original, consistentes en:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022 mediante el cual realizó los siguientes argumentos:

Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo:

"...Derivado de la presentación de las modificaciones al Presupuesto de Egresos municipal del ejercicio fiscal 2021, presentados en el Resultado AD-03, se puede

observar que la actividad del programa es el Programa de Apoyos, sobre todo a grupos vulnerables del municipio, el cual esta alineado al Eje 1 "San Jerónimo Tecóatl Incluyente y con Desarrollo Social" en el tema Grupos vulnerables, del Plan Municipal de Desarrollo 2020-2022 del municipio, y a su vez con el Eje I: Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social en el tema 1.6. Grupos en situación de vulnerabilidad; sin embargo, se identificó que existió un error de captura de la actividad del programa, por lo que se anexa, copia certificada de la Amonestación Privada realizada el Tesorero Municipal del Ayuntamiento por ésta y otras omisiones y errores que también se detallarán en otras observaciones…", sin embargo, no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 en el Resultado AD-03, en el cual se identifique que la actividad ejecutada es congruente con los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo y que esté alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, por lo que **no atendió** este punto.

Diseño del programa:

"…aclaro, que en el resultado AD-03 se presentó acuse de la presentación del Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, donde se encuentra integrado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR) del Programa "Desarrollo Social y Humano…", asimismo presentó, árbol de problemas denominado "Bajo desarrollo social y humano", árbol de objetivos denominado "Incentivo al desarrollo social y humano" y la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", sin embargo, no acredita que el árbol de problemas y de objetivos, así como de la matriz de indicadores presentados para este programa presupuestario hayan sido los que incluyó en su presupuesto de egresos aprobado y modificado, así mismo, en el Resultado AD-03 no presentó documentación, por lo 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:

"…aclaro que fue presentado en el Resultado AD-03, acuse de la presentación del Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 donde se muestra la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Programa "Desarrollo Social y Humano"; y se anexa, capturas de pantalla de la publicación de objetivos y metas del Programa en la página oficial del municipio: sjtecoatl.gob.mx…", por lo que se hace del conocimiento a la entidad fiscalizada que en el Resultado

AD-03 no presentó documentación, sin embargo, no acredita que la Matriz de Indicadores para Resultados presentada haya sido la que incluyó en su presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, así mismo, de la consulta a la página antes mencionada, no se localizó la evidencia de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

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

"…aclaro, que: (el recurso fue ejecutado en apoyos para llevar a cabo las faenas, que constan de 6 faenas en el pueblo y en las escuelas del municipio 3 por cada año son 3 escuelas primaria, secundaria y telesecundaria, en las dos agencias plan de Guadalupe y los naranjos 3 por año, el importe por ejercido de $155,288.84 (Ciento cincuenta y cinco mil doscientos ochenta y ocho pesos 84/100 M.N.) del programa, se anexe evidencia)…", sin embargo, con el argumento antes vertido, no acredita que ejerció los recursos asignados en su totalidad, con apego al recurso autorizado original ni modificado durante el ejercicio, por lo que **no atendió** este punto.

Igualdad entre hombres y mujeres:

"…Que tanto en el Presupuesto de Egresos Modificado del Ejercicio Fiscal 2021 presentado en el punto AD-03, como en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, se programaron el número de hombres y mujeres a beneficiar con la ejecución del programa…", sin embargo, no presentó el Presupuesto de Egresos Modificado del Ejercicio Fiscal 2021, donde se constate del número de hombres y mujeres a beneficiar con el programa, por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó arbol de objetivos denominado "Suficiente infraestructura de urbanización", árbol de problemas denominado "Carencia por calidad y cantidad de agua potable en las viviendas", árbol de objetivos denominado "Calidad y cantidad de agua potable en las viviendas", árbol de problemas denominado "Carencia por desabasto y calidad del servicio de energía eléctrica y alumbrado público", árbol de objetivos denominado "Abasto y calidad del servicio de energía eléctrica y alumbrado público", árbol de problemas denominado "Carencia de servicio básicos para las viviendas", árbol de objetivos denominado "Dotación de servicio básicos para las viviendas", árbol de problemas denominado "Deficiente prestación de servicios públicos municipales", árbol de objetivos denominado "Adecuada prestación de servicios públicas municipales", árbol de problemas denominado "Insuficiente desarrollo

urbano y ordenamiento territorial", árbol de objetivos denominado "Suficiente infraestructura de desarrollo urbano y ordenamiento territorial", Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario "Educación", Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario "Urbanización", Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario "Vivienda y Servicios Básicos", recibos de pago, fotografías, y acta de amonestación privada de fecha nueve de junio de dos mil veintidós, sin embargo, es documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior y 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/043/2022-SA-003

El Municipio de **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación respecto del programa denominado: "**DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO"** lo relativo a:

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán**, **Oaxaca**, ejecutó el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", reportando que a nivel de Actividad llevó a cabo la ejecución de la acción denominada: 4000.- "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" con un importe devengado total de $41,997.00 (Cuarenta y un mil novecientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), verificándose que dicho programa presupuestario no es congruente en el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo ni está alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, como se analiza a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVOS DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	FUENTE DE FINANCIA MIENTO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	PARA DAR MEJOR VIDA A LOS POBLADORES	4000.- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4000.- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 41,9997.00	RAMO 28	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN

Diseño del programa

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

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

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

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el programa presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; y su congruencia con el Plan Estatal y Municipal de Desarrollo, de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén

disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

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

De la revisión y análisis al programa presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reportan el cumplimiento del veinticinco por ciento de las metas, teniendo una variación del setenta y cinco por ciento en relación a la meta programada, es decir, que no alcanzó el porcentaje previsto; resultado que no es susceptible de verificación con las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, 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 previstos, así como el programa reportado no coadyuvó en el cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo. Asimismo, 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					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	4000.- TRANSFERENCIA ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	PORCENTAJE	100%	25%	75%	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas del gasto en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", y comprobar el costo total de las actividades realizadas, se analizó la información del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, que se integra en la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $168,773.84 (ciento sesenta y ocho mil setecientos setenta y tres pesos 84/100 M.N.); que dicho programa presenta un importe modificado por la cantidad de $197,285.84 (ciento noventa y siete

mil doscientos ochenta y cinco pesos 84/100 M.N.); un importe devengado de $41,997.00 (cuarenta y un mil novecientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.) y un importe por ejercer de $155,288.84 (ciento cincuenta y cinco mil doscientos ochenta y ocho pesos 84/100 M.N.); constatándose una variación del 78.7 por ciento; porcentaje inferior a las metas de gasto programadas, por lo que el ente fiscalizado no acredita que ejerció los recursos asignados en su totalidad, con apego al recurso autorizado original ni modificado durante el ejercicio; por otra parte, no obstante que el ente fiscalizado reportó la acción registrada en el programa, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública en revisión, no registró importe alguno para la acción en mención, como se detalla a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA											
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS			
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	IMPORTE POR EJERCER	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4000.- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 168,773.84	$ 197,285.84	$ 41,997.00	21.3%	$155,288.84	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			**$ 168,773.84**	**$ 197,285.84**	**$ 41,997.00**	**21.3%**	**$155,288.84**				

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario “Desarrollo Social y Humano”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del 25 por ciento de las metas programadas, es decir, no cumplió con el alcance de metas, resultado no susceptible de verificación con las metas alcanzadas, debido a que, como se ha señalado, el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en su presupuesto de egresos aprobado. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado solo ejerció el 21.3 por ciento del total de los recursos asignados al programa presupuestario, con acciones registradas por un importe de $41,997.00 (cuarenta y un mil novecientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, la actividad del programa reportada en la Cuenta Pública no acredita plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN							REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTRIOS (CUENTA PÚBLICA)				MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS	METAS MODIFI-CADAS (ACTUALIZA-DAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	PARA DAR UNA MEJOR VIDA A LOS POBLADORES	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4000.- TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	$ 197,285.84	$ 41,997.00	21.3%	PORCENTAJE	100%	0	25%	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO

Igualdad entre hombres y mujeres

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2021, integrado en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que la acción ejecutada dentro del programa "Desarrollo Social y Humano", 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-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 Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, ejecutó el Programa Presupuestario denominado "Gobierno Moderno", reportando a nivel de la Actividad la ejecución de las acciones denominadas: "1000.- Servicios Personales, 2000.- Materiales y Suministros, 3000.- Servicios Generales y 5000.- Bienes Muebles e Inmuebles", con un importe devengado total de $3,043,303.96 (tres millones cuarenta y tres mil trescientos tres pesos 96/100 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 de los Ejes del Plan Municipal y Estatal de Desarrollo, como se analiza a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVOS DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	FUENTE DE FINANCIA MIENTO	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	GESTIONAR LOS PAGOS ASOCIADOS AL CAPÍTULO 1000 CON EL PROPÓSITO DE CONTROLAR EL PAGO A BENEFICIARIOS	1000.- PERSONALES, 2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS, 3000.-SERVICIOS GENERALES, 5000.-BIENES MUEBLES INMUEBLES	1000.- SERVICIOS PERSONALES, 2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS, 3000.-SERVICIOS GENERALES, 5000.-BIENES MUEBLES INMUEBLES	$3,043,303.96	RAMO 28, RAMO 33 FONDO IV	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del programa presupuestario "Gobierno Moderno", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de 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 Estatal de Planeación, 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).

Por otra parte, de la revisión realizada a la documentación presentada por el municipio, para verificar que las acciones reportadas como ejecutadas en el programa "Gobierno Moderno" haya sido consideradas en el Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; se constató que las acciones fueron incluidas en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal presentados por el municipio; verificándose que este último documento cuenta con acta que demuestra que fue autorizada por el Cabildo Municipal; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, acreditó 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 especifican que deberán contener: 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 "Gobierno Moderno"**,** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que fue formulado de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la

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

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

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

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

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Gobierno Moderno", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los presupuestos de egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 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 "Gobierno Moderno", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reportan el cumplimiento del 25 por ciento de las metas, teniendo una variación del 75 por ciento respecto de las metas programadas, es decir, no alcanzó el porcentaje de la meta programada; resultado que además no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el presupuesto de egresos aprobado para el

ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstos, así como las acciones reportadas no coadyuvaron en el cumplimiento de los objetivos planteados en su 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. Asimismo, se constató que no sé publicó evidencia de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados en medios oficiales, como se analiza a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	GOBIERNO MODERNO	1000.- SERVICIOS PERSONALES 2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000.- SERVICIOS GENERALES 5000.- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	PORCENTAJE	100%	25%	75%	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca** no acreditó haber cumplido con las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece 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 incluirá 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 indican que los planes municipales serán consistentes con el Plan Estatal de Desarrollo y deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del 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 del gasto en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Gobierno Moderno", y comprobar el costo total de las actividades realizadas, se analizó la información del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, que se integra en la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $3,798,583.44 (tres millones setecientos noventa y ocho mil quinientos ochenta y tres pesos 44/100 M.N.); que dicho programa presenta un importe modificado por la cantidad de $4,085,269.90 (cuatro millones ochenta y cinco mil doscientos sesenta y nueve pesos 90/100 M.N.); un importe devengado de $3,043,303.96 (tres millones cuarenta y tres mil trescientos tres pesos 96/100 M.N.) y un importe por ejercer de $1,041,965.94 (un millón cuarenta y un mil novecientos sesenta y cinco pesos 94/100 M.N.); constatándose una variación del 25.51 por ciento, porcentaje inferior a las metas de gasto programadas; por lo que el ente fiscalizado no acredita que ejerció los recursos asignados en su totalidad, con apego al recurso autorizado ni modificado durante el ejercicio; por otra parte, no obstante que el ente fiscalizado reportó las acciones registradas en el programa, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública en revisión, no registró importe alguno para dichas acciones, como se aprecia a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA											
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS			
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE POR EJERCER	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
GOBIERNO MODERNO	GOBIERNO MODERNO	1000- SERVICIOS PERSONALES	$3,798,583.44	$ 4,085,269.90	$ 3,043,303.96	$1,041,965.94	74.49%	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		2000: MATERIALES Y SUMINISTROS						SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		3000: SERVICIOS GENERALES						SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		5000: BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES						SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
TOTAL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO			$3,798,583.44	$4,085,269.90	$3,043,303.96	$1,041,965.94	74.49%				

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Gobierno Moderno", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del 25 por ciento de las metas programadas, es decir, no alcanzó las metas programadas, resultado no susceptible de verificación con las metas programadas, debido a que, como se ha señalado, el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en el presupuesto de egresos aprobado. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado ejerció únicamente el 74.49 por ciento del total de los recursos asignados al programa presupuestario, con acciones registradas por un importe de $3,043,303.96 (tres millones cuarenta y tres mil trescientos tres pesos 96/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, la actividad del programa reportada en la Cuenta Pública no acredita plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN							REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
GOBIERNO MODERNO	GESTIONAR LOS PAGOS ASOCIADOS AL CAPÍTULO 1000 CON EL PROPÓSITO DE CONTROLAR EL PAGO A BENEFICIARIOS	1000- SERVICIOS PERSONALES	1000- SERVICIOS PERSONALES	$ 4,085,269.90	$ 3,043,303.96	74.49%	PORCENTAJE	100%	0	25%	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		2000: MATERIALES Y SUMINISTROS	2000: MATERIALES Y SUMINISTROS										
		3000: SERVICIOS GENERALES	3000: SERVICIOS GENERALES										
		5000: BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES	5000: BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES										

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, 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 y que refiere que en el presupuesto de egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo

segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Igualdad entre hombres y mujeres

Del análisis del ejercicio fiscal 2021, realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2021, integrado en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las acciones ejecutadas dentro del programa "Gobierno Moderno", no proporcionan 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 II inciso d), de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el Municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad entre mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que para la prestación de servicios deberá reportar el número de beneficiarios para cada uno de ellos.

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 observa que el programa no se encuentra alineado al Plan Estatal de Desarrollo y al Plan Municipal de Desarrollo; no acreditó que la planeación del programa cumpliera 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, debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado y Modificado, la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) que muestre los objetivos y metas programadas para su valoración con las metas alcanzadas reportadas en la Cuenta Pública y verificar que los objetivos se hayan cumplido, ni demostró

haber alcanzado las metas del gasto programadas; por lo anterior el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, 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 Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio 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 **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de julio de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AD-05 que consta de 3 fojas en original, consistentes en:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022 mediante el cual realizó los siguientes argumentos:

Alineación del programa con los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo:

"…me permito aclarar lo siguiente: Derivado de la presentación de las modificaciones al Presupuesto de Egresos municipal del ejercicio fiscal 2021, presentados en el Resultado AD-03, se puede observar que la actividad del programa es: Prestación de servicios públicos municipales, el cual esta alineado al Eje 2 "San Jerónimo Honesto y Transparente" en el tema Desarrollo Institucional, del Plan Municipal de Desarrollo, 2020-2022 del municipio, y a su vez con el Eje II: Oaxaca Moderno y Transparente en el tema 2.6. Desarrollo institucional municipal; sin embargo, se identificó que existió un error de captura de la actividad del programa, del cual se anexó copia certificada de la Amonestación Privada realizada el Tesorero Municipal del Ayuntamiento por ésta y otras omisiones y errores de captura ante el SIMCA, en el resultado AD-04…", sin

embargo, no presentó documentación en el Resultado AD-03, como consta en oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, y actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, por lo que **no atendió** este punto.

Diseño del Programa:

"…aclaro, que en el Resultado AD-03 se presentó acuse de la presentación del Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, donde se encuentra integrado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR) del programa "Gobierno Moderno"…", sin embargo, no presentó documentación en el Resultado AD-03, como consta en oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, y actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, por lo 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

"…aclaro que fue presentado en el Resultado AD-03, acuse de la presentación del Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 donde se muestra la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Programa "Gobierno Moderno"; y se anexa, capturas de pantalla de la publicación de objetivos y metas del Programa en la página oficial del municipio: sjtecoatl.gob.mx…", sin embargo, no presentó documentación en el Resultado AD-03, como consta en oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, y actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, por lo que **no atendió** este punto.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

"…aclaro, que: (el recurso fue ejecutado en su totalidad para el pago de servicios personales, materiales y suministros así como servicios generales que serán registrados en la plataforma simca del ejercicio 2021, por ejercer de $1,041,965.94 (Un millón cuarenta y un mil novecientos sesenta y cinco pesos 94/100 M.N.) del programa)…", sin embargo, con el argumento antes vertido, no acredita que ejerció los recursos asignados en su totalidad, con apego al recurso autorizado original ni modificado durante el ejercicio, así mismo argumentó: *"…Por otra parte, respecto a metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, aclaro que fue presentado en el Resultado AD-03, acuse de la presentación del Presupuesto de Egresos Modificado*

para el Ejercicio Fiscal 2021 donde se muestra la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR) del programa "Gobierno Moderno", la cual contiene la unidad de medida y metas programadas de la Actividad del Programa…", del argumento antes vertido, en el Resultado AD-03 no presentó el Presupuesto de Egresos modificado para el ejercicio fiscal 2021 donde incluya la matriz de indicadores para resultados en el que acredite que cumplió con las metas programadas, por lo que **no atendió** este punto.

Igualdad entre hombres y mujeres:

"…Que tanto en el Presupuesto de Egresos Modificado del Ejercicio Fiscal 2021 presentado en el punto AD-03, como en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, se programaron el número de hombres y mujeres a beneficiar con la ejecución del programa, sin embargo, me permito aclarar que existió una omisión de captura de dicho número de beneficiarios en el SIMCA, por lo que se realizó una Amonestación Privada al Tesorero Municipal del Ayuntamiento por ésta y otras omisiones, la copia certificada, se presenta en el resultado AD-04…" sin embargo, no presentó documentación en el Resultado AD-03, como consta en oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, y actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y 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/043/2022-SA-004

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

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, ejecutó el Programa Presupuestario denominado "Gobierno Moderno", reportando a nivel de la Actividad la ejecución de las acciones denominadas: "1000.- Servicios Personales, 2000.- Materiales y Suministros, 3000.- Servicios Generales y 5000.- Bienes Muebles e Inmuebles",

con un importe devengado total de $3,043,303.96 (tres millones cuarenta y tres mil trescientos tres pesos 96/100 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 de los Ejes del Plan Municipal y Estatal de Desarrollo, como se analiza a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVOS DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	FUENTE DE FINANCIA MIENTO	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	GESTIONAR LOS PAGOS ASOCIADOS AL CAPÍTULO 1000 CON EL PROPÓSITO DE CONTROLAR EL PAGO A BENEFICIARIOS	1000.- PERSONALES, 2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS, 3000.- SERVICIOS GENERALES, 5000.-BIENES MUEBLES INMUEBLES	1000.- SERVICIOS PERSONALES, 2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS, 3000.- SERVICIOS GENERALES, 5000.-BIENES MUEBLES INMUEBLES	$3,043,303.96	RAMO 28, RAMO 33 FONDO IV	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN

Diseño del programa

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

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

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

lograr los objetivos que solventarán los problemas identificados en la población objetivo, permitiendo su consecución a través de la adecuada planeación del presupuesto de egresos.

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

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

De la revisión y análisis al programa presupuestario denominado “Gobierno Moderno”, se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reportan el cumplimiento del 25 por ciento de las metas, teniendo una variación del 75 por ciento respecto de las metas programadas, es decir, no alcanzó el porcentaje de la meta programada; resultado que además no es susceptible de verificar, debido a que el ente fiscalizado no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en el presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; por lo que el ente auditado no acreditó haber logrado las metas de los indicadores de desempeño previstos, así como las acciones reportadas no coadyuvaron en el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo. Asimismo, se constató que no sé publicó evidencia de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados en medios oficiales, como se analiza a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	GOBIERNO MODERNO	1000.- SERVICIOS PERSONALES	PORCENTAJE	100%	25%	75%	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES
						2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS					
						3000.- SERVICIOS GENERALES					
						5000.- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES					

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas del gasto en relación con los recursos asignados al programa presupuestario "Gobierno Moderno", y comprobar el costo total de las actividades realizadas, se analizó la información del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, que se integra en la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $3,798,583.44 (tres millones setecientos noventa y ocho mil quinientos ochenta y tres pesos 44/100 M.N.); que dicho programa presenta un importe modificado por la cantidad de $4,085,269.90 (cuatro millones ochenta y cinco mil doscientos sesenta y nueve pesos 90/100 M.N.); un importe devengado de $3,043,303.96 (tres millones cuarenta y tres mil trescientos tres pesos 96/100 M.N.) y un importe por ejercer de $1,041,965.94 (un millón cuarenta y un mil novecientos sesenta y cinco pesos 94/100 M.N.); constatándose una variación del 25.51 por ciento, porcentaje inferior a las metas de gasto programadas; por lo que el ente fiscalizado no acredita que ejerció los recursos asignados en su totalidad, con apego al recurso autorizado ni modificado durante el ejercicio; por otra parte, no obstante que el ente fiscalizado reportó las acciones registradas en el programa, en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública en revisión, no registró importe alguno para dichas acciones, como se aprecia a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA											
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS			
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE POR EJERCER	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
GOBIERNO MODERNO	GOBIERNO MODERNO	1000- SERVICIOS PERSONALES	$3,798,583.44	$ 4,085,269.90	$ 3,043,303.96	$1,041,965.94	74.49%	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		2000: MATERIALES Y SUMINISTROS						SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		3000: SERVICIOS GENERALES						SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		5000: BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES						SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
TOTAL PROGRAMA: GOBIERNO MODERNO			$3,798,583.44	$4,085,269.90	$3,043,303.96	$1,041,965.94	74.49%				

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Gobierno Moderno", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios,

contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del 25 por ciento de las metas programadas, es decir, no alcanzó las metas programadas, resultado no susceptible de verificación con las metas programadas, debido a que, como se ha señalado, el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en el presupuesto de egresos aprobado. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado ejerció únicamente el 74.49 por ciento del total de los recursos asignados al programa presupuestario, con acciones registradas por un importe de $3,043,303.96 (tres millones cuarenta y tres mil trescientos tres pesos 96/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, la actividad del programa reportada en la Cuenta Pública no acredita plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN							REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
GOBIERNO MODERNO	GESTIONAR LOS PAGOS ASOCIADOS AL CAPÍTULO 1000 CON EL PROPÓSITO DE CONTROLAR EL PAGO A BENEFICIARIOS	1000- SERVICIOS PERSONALES	1000- SERVICIOS PERSONALES	$4,085,269.90	$3,043,303.96	74.49%	PORCENTAJE	100%	0	25%	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		2000: MATERIALES Y SUMINISTROS	2000: MATERIALES Y SUMINISTROS										
		3000: SERVICIOS GENERALES	3000: SERVICIOS GENERALES										
		5000: BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES	5000: BIENES MUEBLES INMUEBLES E INTANGIBLES										

Igualdad entre hombres y mujeres

Del análisis del ejercicio fiscal 2021, realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios para el ejercicio fiscal 2021, integrado en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las acciones ejecutadas dentro del programa "Gobierno Moderno", no proporcionan 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)

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 Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado

"Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", reportando a nivel de la actividad denominada "Pavimentación con Concreto" un importe modificado total de $1,126,709.26 (un millón ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.). Verificándose que dicho programa presupuestario no es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo ni está alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, toda vez que el Municipio no reportó el Programa Presupuestario, así como al término del ejercicio no se identificó registro de importe devengado, como se detalla a continuación:

PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBJETIVO DEL PROGRAMA	OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	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	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPO NO CUENTAN CON PAVIMENTACIÓN Y CAMINO RURAL	SIN ESPEFICICAR	$ 1,126,709.26	$0.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de 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 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 forma parte de la cuenta pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, 69, fracción I de la Ley Estatal de Planeación, 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 municipio, para verificar que el Programa Presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial" registrado en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, haya sido considerado en el Programa 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; por lo que no acredita que se incluyó en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal presentado por el municipio; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, 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 especifican que deberán contener: de 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 por cada una 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 "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"**,** integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, para constatar que fue formulado de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

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

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

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

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los presupuestos de egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental

y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 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 "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reportan el cumplimiento del cero por ciento de las metas, resultado inferior a la meta programada; la cual no es susceptible de verificación con las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en su presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; así como tampoco 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 Estatal de Planeación. Asimismo, 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					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRAR	SIN REGISTRAR	SIN REGISTRAR	SIN REGISTRAR	SIN REGISTRAR	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO	METROS LINEALES	500 ML	0	500 ML	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acreditó haber cumplido con las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece 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 incluirá 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 indican que los planes municipales serán consistentes con el Plan Estatal de Desarrollo y deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del 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 del gasto de los recursos asignados al programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se analizó la información del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, que se integra en la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $1,126,709.26 (un millón ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.); que no presenta modificación en su importe, y muestra un importe devengado de $0.00, con un importe por ejercer de $1,126,709.26 (un millón

ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.); constatándose una variación del 100 por ciento por debajo de las metas de gasto programadas, por lo que el ente fiscalizado no acredita haber ejercido los recursos asignados, ya que no se identifica la ejecución de obras o acciones autorizadas para la aplicación del recurso del programa; por otra parte el ente fiscalizado en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública correspondiente en revisión, no registró importe alguno para dicho Programa, denotando además que el recurso no fue destinado ni aplicado para el cumplimiento de los objetivos y metas de un programa presupuestario autorizado, al no haberse ejercido los recursos del programa; por lo que no acredita que los recursos económicos de que dispuso se hayan administrado con eficiencia, eficacia y economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados, como se aprecia a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA											
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS								MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS			
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE POR EJERCER	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO	SIN ESPECIFICAR	$1,126,709.26	$1,126,709.26	$ 0.00	$ 1,126,709.26	0.00%	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
		TOTALES	**$1,126,709.26**	**$1,126,709.26**	**$ 0.00**	**$1,126,709.26**	**0.00%**				

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario “Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Medición de Avance de Cumplimiento de Objetivos, Acciones y Metas integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del cero por ciento de las metas programadas, es decir, no se registró alcance de metas; resultado no susceptible de verificar con las metas programadas, debido a que, como se ha señalado, el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en el presupuesto de egresos aprobado, además de que el Municipio no realizó registro de las obras o acciones objeto de la actividad para el cumplimiento del programa. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado no ejerció la totalidad de los recursos asignados al programa presupuestario, presentando un importe por ejercer de $1,126,709.26 (un millón ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, la actividad del programa reportada en la Cuenta Pública no acredita plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE POR EJERCER	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRA-MADAS	METAS MODI-FICADAS (ACTUALI-ZADAS)	METAS ALCANZA-DAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPO NO CUENTAN CON PAVIMENTACIÓN Y CAMINO RURAL	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO	SIN ESPECIFICAR	$ 1,126,709.26	$ 0.00	$1,126,709.26	0.00%	METROS LINEALES	500	0	0 ML	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, 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 y que refiere que en el presupuesto de egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al presupuesto de egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Igualdad entre hombres y mujeres

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios, integrado en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que el programa "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", 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 tiene la obligación primordial de servir a la población generando la 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 por cada una de ellas; así como de los servicios públicos, contar con el listado de los servicios que prestaran, 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 "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 auditado no acreditó que la actividad objeto del programa estuviera alineado a los ejes del Plan Estatal de Desarrollo y el 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), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado y Modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) que muestre los objetivos y metas programadas, para su valoración con las metas alcanzadas reportadas en la Cuenta Pública, y verificar que los objetivos se hayan cumplido, ni haber alcanzado las metas del gasto programadas para el programa, 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 Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, 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 Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de*

Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio 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 **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de julio de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AD-06 que consta de 24 fojas en copias certificadas consistentes en:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022 mediante el cual realizó los siguientes argumentos:

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

"…el Programa Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial esta alineado a los Ejes 1 "San Jerónimo Tecóatl Incluyente y con Desarrollo Social y Eje San Jerónimo Productivo, en los temas de Educación, Sectores Económicos y Vías de Comunicación, respectivamente, del Plan Municipal de Desarrollo 2020-2022 del municipio, y a su vez se alinea con los Ejes Eje I: Oaxaca Incluyente con Desarrollo Social y Eje VI: Oaxaca Productivo e Innovador en los temas 1.1. Educación, 4.4. Comunicaciones y transportes, 4.5 Impulso a la economía y Zonas Económicas Especiales, respectivamente. Asimismo, dichas obras fueron consideradas en el Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, como se puede verificar en el documento en comento presentado en el resultado AD-02, inciso 1)…", de igual forma presentó Programa Anual de la Administración Pública Municipal del Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, sin embargo, no reportó el Programa Presupuestario en su presupuesto de egresos aprobado y modificado del ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifique que la actividad ejecutada es congruente con los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo y que esté alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, y que acredite que ésta fue incluida en su Programa Anual de la Administración Pública Municipal, por lo que **no atendió** este punto.

Diseño del Programa:

"…aclaro, que en el resultado AD-03 se presentó acuse de la presentación del Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021, donde se encuentra integrado el Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR), del programa "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial…", sin embargo, no presentó documentación en el Resultado AD-03, como consta en oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, y actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, por lo 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

"…aclaro que fue presentado en el Resultado AD-03, acuse de la presentación del Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 donde se muestra la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR) del Programa "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial"; y se anexa, capturas de pantalla de la publicación de objetivos y metas del Programa en la página oficial del municipio: https://sjtecoatl.gob.mx…", sin embargo, no presentó documentación en el Resultado AD-03, como consta en oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, y actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, así mismo, de la consulta a la página antes mencionada, no se localizó la evidencia de los resultados de los indicadores de los programas ejecutados, por lo que **no atendió** este punto.

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

"…aclaro, que: (el recurso fue ejecutado en las obras mencionado y en su totalidad para ello se presentaron los archivos técnicos donde que comprueban el gasto destinados para las obras y se solventara con el registro en la plataforma simca, por ejercer de $1,126,709.26 (Un millón ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.) del programa,)…", sin embargo, no acredita haber ejercido los recursos asignados, ya que no se identifica la ejecución de obras o acciones autorizadas para la aplicación del recurso del programa, así mismo argumentó: *"…Por otra parte, respecto a metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, aclaro que fue presentado en el Resultado AD-03, acuse de la presentación del Presupuesto de Egresos Modificado para el Ejercicio Fiscal 2021 donde se muestra la Matriz de Indicadores para Resultado (MIR) del programa "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", la cual contiene la unidad de medida y metas programadas de la Actividad del*

Programa…", sin embargo, no presentó documentación en el Resultado AD-03, como consta en oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, y actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, por lo que **no atendió** este punto.

Igualdad entre hombres y mujeres:

"…Que tanto en el Presupuesto de Egresos Modificado del Ejercicio Fiscal 2021 presentado en el punto AD-03, como en el Programa Anual de la hombres y mujeres a beneficiar con la ejecución del programa, sin embargo, me permito aclarar que existió una omisión de captura de dicho número de beneficiarios en el SIMCA, por lo que se realizó una Amonestación Privada al Tesorero Municipal del Ayuntamiento por ésta y otras omisiones, la copia certificada, se presenta en el resultado AD-04…" así mismo, presentó acta de amonestación privada al Tesorero Municipal del Ayuntamiento, "*por haber realizado error de captura, así como omisión de captura de información contable del municipio en el Sistema Municipal de Contabilidad Arminizada (SiMCA) Ultra*", sin embargo, no presentó documentación en el Resultado AD-03, como consta en oficios sin número de fechas 23 de junio de 2022 y 4 de julio de 2022, y actas circunstanciadas de fechas 23 de junio de 2022 y de fecha 4 de julio de 2022, y no presentó el Presupuesto de Egresos Modificado del Ejercicio Fiscal 2021, donde se constate del número de hombres y mujeres a beneficiar con el programa, 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/043/2022-SA-005

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

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", reportando a nivel de la actividad denominada "Pavimentación con Concreto" un importe modificado

total de $1,126,709.26 (un millón ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.). Verificándose que dicho programa presupuestario no es congruente con los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo ni está alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo, toda vez que el Municipio no reportó el Programa Presupuestario, así como al término del ejercicio no se identificó registro de importe devengado, como se detalla a continuación:

PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBJETIVO DEL PROGRAMA	OBRA Y/O ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO	FUENTE DE FINANCIA MIENTO	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	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPO NO CUENTAN CON PAVIMENTACIÓN Y CAMINO RURAL	SIN ESPEFICICAR	$ 1,126,709.26	$0.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN

Por otra parte, de la revisión realizada a la documentación presentada por el municipio, para verificar que el Programa Presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial" registrado en el Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, haya sido considerado en el Programa 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; por lo que no acredita que se incluyó en el Programa Anual de la Administración Pública Municipal presentado por el municipio.

Diseño del programa

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

a) **Árbol de Problemas**, El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado y Modificado el árbol de problemas del programa presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y

consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del presupuesto de egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

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

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

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

De la revisión y análisis al programa presupuestario denominado “Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial”, se constató que los objetivos y metas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reportan el cumplimiento del cero por ciento de las metas, resultado inferior a la meta programada; la cual no es susceptible de verificación con las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró, ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), en su presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se

identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa; así como tampoco 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. Asimismo, 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					CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)					VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRAR	SIN REGISTRAR	SIN REGISTRAR	SIN REGISTRAR	SIN REGISTRAR	DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO	METROS LINEALES	500 ML	0	500 ML	NO PUBLICÓ EVIDENCIA EN MEDIOS OFICIALES

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas del gasto de los recursos asignados al programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se analizó la información del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción, que se integra en la Cuenta Pública, constatando que al programa presupuestario se le autorizó un importe de $1,126,709.26 (un millón ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.); que no presenta modificación en su importe, y muestra un importe devengado de $0.00, con un importe por ejercer de $1,126,709.26 (un millón ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.); constatándose una variación del 100 por ciento por debajo de las metas de gasto programadas, por lo que el ente fiscalizado no acredita haber ejercido los recursos asignados, ya que no se identifica la ejecución de obras o acciones autorizadas para la aplicación del recurso del programa; por otra parte el ente fiscalizado en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública correspondiente en revisión, no registró importe alguno para dicho Programa, denotando además que el recurso no fue destinado ni aplicado para el cumplimiento de los objetivos y metas de un programa presupuestario autorizado, al no haberse ejercido los recursos del programa; por lo que no acredita que los recursos económicos de que dispuso se hayan administrado con eficiencia, eficacia y economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados, como se aprecia a continuación:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y REPORTADO EN LA CUENTA PÚBLICA											
REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS			
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE POR EJERCER	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO	SIN ESPECIFICAR	$ 1,126,709.26	$ 1,126,709.26	$ 0.00	$ 1,126,709.26	0.00%	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL			**$ 1,126,709.26**	**$ 1,126,709.26**	**$ 0.00**	**$1,126,709.26**	**0.00%**				

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el programa presupuestario "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Medición de Avance de Cumplimiento de Objetivos, Acciones y Metas integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado registró el cumplimiento del cero por ciento de las metas programadas, es decir, no se registró alcance de metas; resultado no susceptible de verificar con las metas programadas, debido a que, como se ha señalado, el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en el presupuesto de egresos aprobado, además de que el Municipio no realizó registro de las obras o acciones objeto de la actividad para el cumplimiento del programa. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado no ejerció la totalidad de los recursos asignados al programa presupuestario, presentando un importe por ejercer de $1,126,709.26 (un millón ciento veintiséis mil setecientos nueve pesos 26/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, la actividad del programa reportada en la Cuenta Pública no acredita plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO	ACTIVIDAD	OBRA/ ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE POR EJERCER	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO URBANO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN EN EL MUNICIPO NO CUENTAN CON PAVIMENTACIÓN Y CAMINO RURAL	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO	SIN ESPECIFICAR	$ 1,126,709.26	$ 0.00	$1,126,709.26	0.00%	METROS LINEALES	500	0	0 ML	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO

Igualdad entre hombres y mujeres

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas presupuestarios, integrado en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los

programas y las metas de gasto, se identificó que el programa "Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial", 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-07 (Con observación)

DE LAS OBRAS PÚBLICAS NO REGISTRADAS EN PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

De la documentación técnica de obra presentada por el **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán**, **Oaxaca,** mediante Acta Circunstancia de Recepción de Documentación de fecha 10 de marzo del presente año, se constató que el Municipio realizó 7 obras con un importe total de $ 5,304,021.11 (Cinco millones trescientos cuatro mil veintiún pesos 11/100 M.N.), obras que no se encuentran registradas en la contabilidad del municipio ni en los programas presupuestales integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021. Del análisis realizado a la documentación incluida en los expedientes de obra pública, a la inspección física de obras y aplicación de encuestas de satisfacción a los beneficiarios de las obras integradas en los expedientes técnicos, se obtuvo lo siguiente:

a) **CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL 2DA ETAPA:**

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de Mercado Municipal 2DA Etapa", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APR/F3/007/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $756,620.53 (Setecientos cincuenta y seis mil seiscientos veinte pesos 53/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, y que de información vertida en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: específicamente en el cuerpo de las estimaciones, carátula de estimaciones, estados de cuenta y resumen de las estimaciones, se constata que el municipio tuvo conocimiento y autorizó los avances de obra reportados, la cual recibió como concluida, como se desprende de la nota de bitácora de obra de fecha 19 de diciembre de 2021, el aviso de terminación de obra de fecha 19 de diciembre de 2021, mediante el cual el contratista comunica al Presidente Municipal la terminación de la misma y del acta de entrega recepción de la obra suscrita por el C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal y el C. Heli Samuel Merino Reyes, Representante Legal de la constructora; información que se concatena con el resultado de la inspección de obra realizada con fecha veintidós de abril del presente año por personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía

de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de mercado 2da etapa", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

b) CONSTRUCCIÓN DE MURO CICLOPEO EN LA ESCUELA PRIMARIA BENITO JUÁREZ:

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de muro ciclópeo en la Escuela Primaria Benito Juárez", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APR/F3/003/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $1,496,473.22 (Un millón cuatrocientos noventa y seis mil cuatrocientos setenta y tres pesos 22/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, y que de información vertida en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: específicamente en el cuerpo de las estimaciones, carátula de estimaciones, estados de cuenta y resumen de las estimaciones, se constata que el municipio tuvo conocimiento y autorizó los avances de obra reportados, la cual recibió como concluida, como se desprende de la nota de bitácora de obra de fecha 19 de diciembre de 2021, el aviso de terminación de obra de fecha 19 de diciembre de 2021, mediante el cual el contratista comunica al Presidente Municipal la terminación de la misma y del acta de entrega recepción de la obra suscrita por el C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal y el C. Heli Samuel Merino Reyes, Representante Legal de la constructora; información que se concatena con el resultado de la inspección de obra realizada con fecha veinte de abril del presente año por personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de muro ciclópeo en la Escuela Primaria Benito Juárez", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

c) CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO 2DA ETAPA

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de comedor comunitario 2da etapa", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APR/F3/002/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de

$839,454.36 (Ochocientos treinta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 36/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, aunado a lo anterior, con fecha veintiuno de abril del presente año personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de comedor comunitario 2da etapa", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

d) REHABILITACIÓN DE CAMINO RANCHO CHICO, LOS NARANJOS Y PLAN DE GUADALUPE

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Rehabilitación de camino Rancho Chico, Los Naranjos y Plan de Guadalupe", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APRO/010/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $473,280.00 (Cuatrocientos setenta y tres mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, con la modalidad de administración directa, así mismo se observa que se incluye la comprobación de las listas de raya y el documento denominado Acta de Entrega Recepción de la Obra de fecha 29 de diciembre de 2021, recibiendo la obra los C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal e Israel Martínez Barroso, Director de obras del Municipio; información que se concatena con la diligencia efectuada el veintiuno de abril del presente año, fecha en que personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Rehabilitación de camino Rancho Chico, Los Naranjos y Plan de Guadalupe", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

e) CONSTRUCCIÓN DE CAMINO SAN JERÓNIMO TECÓATL- SAN LUCAS ZOQUIAPAN

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de camino en San Jerónimo Tecóatl- San Lucas Zoquiapan", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APRO/012/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $631,192.19 (Seiscientos treinta y un mil ciento noventa y

dos pesos 19/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, con modalidad de ejecución de administración directa; se observa que se incluye la comprobación de las listas de raya y el documento denominado Acta de Entrega Recepción de la Obra de fecha 30 de diciembre de 2021, recibiendo la obra los C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal e Israel Martinez Barroso, Director de obras del Municipio. Asimismo, con fecha veintiuno de abril del presente año, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de camino en San Jerónimo Tecóatl- San Lucas Zoquiapan", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que, de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

f) REHABILITACIÓN DE ANDADORES DE SAN JERÓNIMO TECÓATL

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Rehabilitación de andadores de San Jerónimo Tecóatl", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APRO/011/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $309,361.26 (Trescientos nueve mil trescientos sesenta y un pesos 26/100 M.N.) con recursos del Ramo 33 Fondo III, con modalidad de ejecución de administración directa; así mismo, se aprecia que se incluye la comprobación de las listas de raya y el documento denominado Acta de Entrega Recepción de la Obra de fecha 29 de diciembre de 2021, recibiendo la obra los C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal e Israel Martínez Barroso, Director de obras del Municipio. Asimismo, con fecha veinte de abril del presente año, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Rehabilitación de andadores de San Jerónimo Tecóatl", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que, de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

g) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO HIDRÁULICO DE LA CARRETERA FEDERAL A LOMA NARANJO

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de Pavimento Hidráulico de la Carretera Federal a Loma Naranjo", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APR/F3/001/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la

ejecución de la obra, con un total contratado por la cantidad de $ 797,639.55 (Setecientos noventa y siete mil seiscientos treinta y nueve pesos 55/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, y que de información vertida en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: específicamente en el cuerpo de las estimaciones, carátula de estimaciones, estados de cuenta y resumen de las estimaciones, se constata que el municipio tuvo conocimiento y autorizó los avances de obra reportados, la cual recibió como concluida, como se desprende del oficio de terminación de la obra emitido por el contratista de fecha 20 de septiembre de 2021, y del acta de entrega recepción de la obra del contratista al Municipio, en la cual reciben los C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal y Guillermo Cerqueda López, Regidor de Hacienda del Municipio; información que se concatena con el resultado de la inspección de obra realizada con fecha veintiuno de abril del presente año por personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de Pavimento Hidráulico de la Carretera Federal a Loma Naranjo", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

Como resultado de la revisión, análisis y cotejo de la información presentada por el municipio y la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se observa que el municipio fiscalizado no consideró ni registró las obras denominadas "Construcción de Mercado Municipal 2DA Etapa", " Construcción de muro ciclópeo en la Escuela Primaria Benito Juárez", "Construcción de comedor comunitario 2da etapa", "Rehabilitación de camino Rancho Chico, Los Naranjos y Plan de Guadalupe", "Construcción de camino San Jerónimo Tecóatl-San Lucas Zoquiapan", "Rehabilitación de andadores de San Jerónimo Tecóatl" y "Construcción de Pavimento Hidráulico de la Carretera Federal a Loma Naranjo" en un programa presupuestario autorizado en el presupuesto de egresos aprobado por el municipio y ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, así también omitió el registro contable de la obra y del ejercicio de los recursos públicos, no obstante que del análisis de la documentación técnica se constata que autorizó y recibió documentos relativos al avance y conclusión de las obras referidas; con esas omisiones, incumple con las disposiciones establecidas en los artículos 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 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 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, no acreditando que los recursos económicos de que dispuso se hayan aprobado y administrado con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados; así 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; 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 y 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, así como vincular los mismos 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, VII, 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, 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio 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 **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de julio de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AD-07 que consta de 2 fojas en original, consistentes en:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022 mediante el cual realizó el siguiente argumento:

Respecto a que realizó 7 obras con un importe total de $ 5,304,021.11 (Cinco millones trescientos cuatro mil veintiún pesos 11/100 M.N.), que no se encuentran registradas en la contabilidad del municipio ni en los programas presupuestales integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021:

"...nos comprometemos para que en lo subsecuente, se vigile y evite incurrir en este tipo de errores y omisiones por desconocimiento o por falta de personal especializado, se implantaron para este ejercicio fiscal acciones de capacitación y asesoría en apoyo a las áreas sustanciales y operativas del Ayuntamiento...", sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento, 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/043/2022-SA-006

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

DE LAS OBRAS PÚBLICAS NO REGISTRADAS EN PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

De la documentación técnica de obra presentada por el **Municipio de San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán**, **Oaxaca,** mediante Acta Circunstancia de Recepción de Documentación de fecha 10 de marzo del presente año, se constató que el Municipio realizó 7 obras con un importe total de $ 5,304,021.11 (Cinco millones trescientos cuatro mil veintiún pesos 11/100 M.N.), obras que no se encuentran registradas en la contabilidad del municipio

ni en los programas presupuestales integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021. Del análisis realizado a la documentación incluida en los expedientes de obra pública, a la inspección física de obras y aplicación de encuestas de satisfacción a los beneficiarios de las obras integradas en los expedientes técnicos, se obtuvo lo siguiente:

a) CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL 2DA ETAPA:

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de Mercado Municipal 2DA Etapa", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APR/F3/007/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $756,620.53 (Setecientos cincuenta y seis mil seiscientos veinte pesos 53/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, y que de información vertida en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: específicamente en el cuerpo de las estimaciones, carátula de estimaciones, estados de cuenta y resumen de las estimaciones, se constata que el municipio tuvo conocimiento y autorizó los avances de obra reportados, la cual recibió como concluida, como se desprende de la nota de bitácora de obra de fecha 19 de diciembre de 2021, el aviso de terminación de obra de fecha 19 de diciembre de 2021, mediante el cual el contratista comunica al Presidente Municipal la terminación de la misma y del acta de entrega recepción de la obra suscrita por el C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal y el C. Heli Samuel Merino Reyes, Representante Legal de la constructora; información que se concatena con el resultado de la inspección de obra realizada con fecha veintidós de abril del presente año por personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de mercado 2da etapa", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

b) CONSTRUCCIÓN DE MURO CICLOPEO EN LA ESCUELA PRIMARIA BENITO JUÁREZ:

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de muro ciclópeo en la Escuela Primaria Benito Juárez", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APR/F3/003/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $1,496,473.22 (Un millón cuatrocientos noventa y seis mil

cuatrocientos setenta y tres pesos 22/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, y que de información vertida en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: específicamente en el cuerpo de las estimaciones, carátula de estimaciones, estados de cuenta y resumen de las estimaciones, se constata que el municipio tuvo conocimiento y autorizó los avances de obra reportados, la cual recibió como concluida, como se desprende de la nota de bitácora de obra de fecha 19 de diciembre de 2021, el aviso de terminación de obra de fecha 19 de diciembre de 2021, mediante el cual el contratista comunica al Presidente Municipal la terminación de la misma y del acta de entrega recepción de la obra suscrita por el C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal y el C. Heli Samuel Merino Reyes, Representante Legal de la constructora; información que se concatena con el resultado de la inspección de obra realizada con fecha veinte de abril del presente año por personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de muro ciclópeo en la Escuela Primaria Benito Juárez", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

c) CONSTRUCCIÓN DE COMEDOR COMUNITARIO 2DA ETAPA

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de comedor comunitario 2da etapa", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APR/F3/002/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $839,454.36 (Ochocientos treinta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 36/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, aunado a lo anterior, con fecha veintiuno de abril del presente año personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de comedor comunitario 2da etapa", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

d) REHABILITACIÓN DE CAMINO RANCHO CHICO, LOS NARANJOS Y PLAN DE GUADALUPE

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Rehabilitación de camino Rancho Chico, Los Naranjos y Plan de Guadalupe", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación

y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APRO/010/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $473,280.00 (Cuatrocientos setenta y tres mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, con la modalidad de administración directa, así mismo se observa que se incluye la comprobación de las listas de raya y el documento denominado Acta de Entrega Recepción de la Obra de fecha 29 de diciembre de 2021, recibiendo la obra los C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal e Israel Martínez Barroso, Director de obras del Municipio; información que se concatena con la diligencia efectuada el veintiuno de abril del presente año, fecha en que personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Rehabilitación de camino Rancho Chico, Los Naranjos y Plan de Guadalupe", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

e) CONSTRUCCIÓN DE CAMINO SAN JERÓNIMO TECÓATL- SAN LUCAS ZOQUIAPAN

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de camino en San Jerónimo Tecóatl- San Lucas Zoquiapan", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APRO/012/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $631,192.19 (Seiscientos treinta y un mil ciento noventa y dos pesos 19/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, con modalidad de ejecución de administración directa; se observa que se incluye la comprobación de las listas de raya y el documento denominado Acta de Entrega Recepción de la Obra de fecha 30 de diciembre de 2021, recibiendo la obra los C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal e Israel Martinez Barroso, Director de obras del Municipio. Asimismo, con fecha veintiuno de abril del presente año, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de camino en San Jerónimo Tecóatl- San Lucas Zoquiapan", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que, de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

f) REHABILITACIÓN DE ANDADORES DE SAN JERÓNIMO TECÓATL

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Rehabilitación de andadores de San Jerónimo Tecóatl", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APRO/011/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra por la cantidad de $309,361.26 (Trescientos nueve mil trescientos sesenta y un pesos 26/100 M.N.) con recursos del Ramo 33 Fondo III, con modalidad de ejecución de administración directa; así mismo, se aprecia que se incluye la comprobación de las listas de raya y el documento denominado Acta de Entrega Recepción de la Obra de fecha 29 de diciembre de 2021, recibiendo la obra los C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal e Israel Martínez Barroso, Director de obras del Municipio. Asimismo, con fecha veinte de abril del presente año, personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Rehabilitación de andadores de San Jerónimo Tecóatl", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que, de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

g) CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO HIDRÁULICO DE LA CARRETERA FEDERAL A LOMA NARANJO

Del análisis a la documentación presentada en el expediente técnico relativa a la obra denominada "Construcción de Pavimento Hidráulico de la Carretera Federal a Loma Naranjo", se aprecia que en el oficio de notificación de aprobación y autorización de la obra, acciones e inversiones con número MSJT/FISM/APR/F3/001/2021 el Ayuntamiento del Municipio autoriza la ejecución de la obra, con un total contratado por la cantidad de $ 797,639.55 (Setecientos noventa y siete mil seiscientos treinta y nueve pesos 55/100 M.N.), con recursos del Ramo 33 Fondo III, y que de información vertida en las estimaciones número uno, dos y tres finiquito: específicamente en el cuerpo de las estimaciones, carátula de estimaciones, estados de cuenta y resumen de las estimaciones, se constata que el municipio tuvo conocimiento y autorizó los avances de obra reportados, la cual recibió como concluida, como se desprende del oficio de terminación de la obra emitido por el contratista de fecha 20 de septiembre de 2021, y del acta de entrega recepción de la obra del contratista al Municipio, en la cual reciben los C. Héctor Canseco García, Presidente Municipal y Guillermo Cerqueda López, Regidor de Hacienda del Municipio; información que se concatena con el resultado de la inspección de obra realizada con fecha veintiuno de abril del presente año por personal

auditor de este Órgano Superior de Fiscalización quien, en compañía de personal del Ayuntamiento del Municipio, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de Pavimento Hidráulico de la Carretera Federal a Loma Naranjo", constatando que hay ejecución de la obra en revisión y que de la información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación.

Como resultado de la revisión, análisis y cotejo de la información presentada por el municipio y la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se observa que el municipio fiscalizado no consideró ni registró las obras denominadas "Construcción de Mercado Municipal 2DA Etapa", " Construcción de muro ciclópeo en la Escuela Primaria Benito Juárez", "Construcción de comedor comunitario 2da etapa", "Rehabilitación de camino Rancho Chico, Los Naranjos y Plan de Guadalupe", "Construcción de camino San Jerónimo Tecóatl- San Lucas Zoquiapan", "Rehabilitación de andadores de San Jerónimo Tecóatl" y "Construcción de Pavimento Hidráulico de la Carretera Federal a Loma Naranjo" en un programa presupuestario autorizado en el presupuesto de egresos aprobado por el municipio y ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, así también omitió el registro contable de la obra y del ejercicio de los recursos públicos, no obstante que del análisis de la documentación técnica se constata que autorizó y recibió documentos relativos al avance y conclusión de las obras referidas.

Resultado: AD-08 (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, y en relación a la ejecución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó que el ente fiscalizado ejecutó 7 obras denominadas: "Construcción de Mercado Municipal 2DA Etapa", "Construcción de muro ciclópeo en la Escuela Primaria Benito Juárez ", "Construcción de comedor comunitario 2da etapa", "Rehabilitación de camino Rancho Chico, Los Naranjos y Plan de Guadalupe", "Construcción de camino San Jerónimo Tecóatl- San Lucas Zoquiapan", "Rehabilitación de andadores de San Jerónimo Tecóatl" y "Construcción de Pavimento Hidráulico de la Carretera Federal a Loma Naranjo", con un monto total de $5,304,021.11 (cinco millones trescientos cuatro mil veintiún pesos 11/100 M.N.), no obstante, dichas obras no fueron

registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra o Acción, en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni en algún otro reporte similar incluido dentro de la misma, constatando la falta de registro contable y la omisión de la integración de información en la cuenta pública; por lo que el municipio auditado no acredita que la ejecución de las obras se haya llevado a cabo con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados, incumpliendo con lo establecido en los 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 la 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**, Título Segundo, Numerales 2.1, 2.2. y 2.3, apartado B, Fracciones I y II; y Numerales 2.4., 2.5.1. y 2.5.2., publicados en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, emitidos por la Secretaría de Bienestar.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio 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 **San Jerónimo Tecóatl, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 4 de julio de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 4 de julio de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AD-08 que consta de 2 fojas en original, consistentes en:

Oficio sin número de fecha 20 de junio de 2022 mediante el cual realizó el siguiente argumento:

Relativo a que ejecutó 7 obras que no fueron registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra o Acción, en la Relación de

Obras en Proceso y Terminadas integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni en algún otro reporte similar incluido dentro de la misma, constatando la falta de registro contable y la omisión de la integración de información en la cuenta pública:

"…nos comprometemos para que en lo subsecuente, se vigile y evite incurrir en este tipo de errores y omisiones por desconocimiento o por falta de personal especializado, se implantaron para este ejercicio fiscal acciones de capacitación y asesoría en apoyo a las áreas sustanciales y operativas del Ayuntamiento…", sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y 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/043/2022-SA-007

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

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES 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, y en relación a la ejecución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó que el ente fiscalizado ejecutó 7 obras denominadas: "Construcción de Mercado Municipal 2DA Etapa", "Construcción de muro ciclópeo en la Escuela Primaria Benito Juárez ", "Construcción de comedor comunitario 2da etapa", "Rehabilitación de camino Rancho Chico, Los Naranjos y Plan de Guadalupe", "Construcción de camino San Jerónimo Tecóatl-San Lucas Zoquiapan", "Rehabilitación de andadores de San Jerónimo Tecóatl" y "Construcción de Pavimento Hidráulico de la Carretera Federal a Loma Naranjo", con un monto total de $5,304,021.11 (cinco millones trescientos cuatro mil veintiún pesos 11/100 M.N.), no obstante, dichas obras no fueron registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra o Acción, en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, ni en algún otro reporte similar incluido

dentro de la misma, constatando la falta de registro contable y la omisión de la integración de información en la cuenta pública; por lo que el municipio auditado no acredita que la ejecución de las obras se haya llevado a cabo con eficiencia, eficacia, economía, austeridad y planeación para los objetivos a los que fueron destinados.

Resumen de acciones y recomendaciones

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

Dictamen

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

Lo anterior, como se precisa en los resultados números: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06, AD-07 y AD-08** en los que se constató que: Existe deficiencias en la implementación del Control Interno, respecto a los documentos normativos básicos, no acreditó haber cumplido con la publicación en los medios oficiales, así como de tener los citados documentos actualizados; no presentó el Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio fiscal 2021, en los que se justifiquen los cambios y ajustes a los programas presupuestarios, los objetivos y metas, matriz de indicadores, árboles de objetivos y problemas de los programas originalmente programados y los ejecutados, de acuerdo a las variaciones observadas; así como que los Programas Presupuestarios “Desarrollo Social y Humano”, “Gobierno Moderno” y “Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial” no se encuentran alineados, no presentó sus árboles de problemas y objetivos y Matriz de Indicadores para Resultados y no ejerció la totalidad de los recursos asignados a los programas presupuestarios; en el mismo sentido, lo referente a que realizó 7 obras que no se encuentran registradas en la contabilidad del municipio ni en los programas

presupuestales integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, así como lo referente a que no consideró ni registró las obras en un programa presupuestario autorizado en el presupuesto de egresos aprobado por el municipio y ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, de igual forma, que omitió el registro contable de la obra y del ejercicio de los recursos públicos, no obstante que autorizó y recibió documentos relativos al avance y conclusión de las obras referidas, asimismo, que dichas obras no fueron registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios por Obra o Acción, en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas integrada en la Cuenta Pública Municipal 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. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".
C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".
C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

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

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios 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 Estatal de Planeación.

Municipales

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

Otras disposiciones

1. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el 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-B/0240/2022 se notificaron el día 8 de junio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoria Sobre el Desempeño número OA/CPM/043/2022, 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 sin número de fecha 23 de junio de 2022 y oficio sin número de fecha 4 de julio de 2022, como consta en actas circunstanciadas de fecha 23 de junio de 2022 y 4 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 **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05, AD-06, AD-07** y **AD-08** se consideran como no atendidos.

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

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

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes; por lo anterior, las acciones que se 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

044

Entidad Fiscalizada: Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.

Orden de auditoría sobre el Desempeño: OA/CPM/044/2022

Criterios de selección

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

Objetivo

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

El **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, **3** Programas Presupuestarios a través de **11 obras y acciones**, con un Presupuesto total Modificado de **$61,957,913.16 (sesenta y un millones novecientos cincuenta y siete mil novecientos trece pesos 16/100 M.N.)**; de los cuales

se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2** Programas Presupuestarios: **Comunicaciones y transportes e Impulso a la economía**, correspondiente a **11 obras y acciones**, por el importe total del **$59,643,755.23 (cincuenta y nueve millones seiscientos cuarenta y tres mil setecientos cincuenta y cinco pesos 23/100 M.N.)**; el cual representa el **96.26%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por la entidad municipal fiscalizada.

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

Procedimientos de auditoría aplicados:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Resultado: AD-01 (con observación)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presentó a requerimiento, el Cuestionario de Control Interno (CCI), con fecha 07 de marzo de 2022, requisitado por la C. Agar Cancino Gómez, en su carácter de Presidenta Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el municipio auditado obtuvo un puntaje de 20.6 sobre un total de 100 puntos asignados, que conforman los valores de los 5 componentes del control interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización; lo que ubica al sistema de control interno del H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, en un nivel bajo, el cual requiere atender mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del sistema de control interno institucional, como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	20.6	BAJO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20.0	2.7
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20.0	5.7
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20.0	8.9
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.0	3.3
5	SUPERVISIÓN	20.0	0.0
	TOTALES	**100.0**	**20.6**

AMBIENTE DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de 2.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado realizó acciones para establecer un ambiente de control en el Ayuntamiento al tener medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta a cargo del personal del ayuntamiento para prevenir irregularidades administrativas; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con un manual de organización, manual de procedimientos, código de ética y código de conducta que hayan sido debidamente aprobados por el Ayuntamiento, así como que el bando de policía y gobierno no fue aprobado durante los 90 días siguientes a su toma de posesión, ni acreditó tener establecidos comités ciudadanos de control y vigilancia en sus obras municipales y tampoco cuenta con un órgano interno de control municipal, ni tiene designados responsables para ejercer las labores de revisión, fiscalización y vigilancia interna para alcanzar la eficiencia y eficacia en las funciones de la administración municipal al no tener establecido un órgano interno de control municipal, ni un comité de contraloría social municipal; asimismo, no acreditó contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento y disponer de normativa propia para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos, prestación de servicios y administración de bienes muebles e inmuebles, ni contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal, ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

En razón de lo anterior, no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas

de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como las obligaciones establecidas en el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 2 fracción VIII, y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, 43 fracciones I, I Bis, XI, LXI, LXXIX y LXXX, 47 fracción X, 68 fracción V, 120, 126, 126 BIS, 126 TER tercer párrafo y 126 SEPTENDECIES, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el ayuntamiento deberá expedir el reglamento interior del mismo, el reglamento del cabildo, los manuales de procedimientos, así como las demás disposiciones legales y administrativas necesarias para su buena organización y funcionamiento; de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; que el ayuntamiento deberá aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su bando de policía y gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que el ayuntamiento tiene la atribución de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los Ayuntamientos deberán realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el presidente municipal deberá promulgar y publicar en la gaceta municipal o en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y demás disposiciones administrativas de observancia general, dentro de sus respectivas jurisdicciones, así como los planes y programas de desarrollo municipal; que una vez publicados deberán ser remitidos a los Poderes del Estado y al Archivo General del Estado; de aprobar y expedir las

disposiciones relativas a las enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del municipio, a través de la creación de un comité de adquisiciones y contratación de servicios; que todos los miembros del Ayuntamiento y el tesorero municipal serán responsables solidariamente de las irregularidades cometidas en el manejo de los fondos municipales, en consecuencia están obligados a vigilar los actos relacionados con la administración de dichos fondos; que las funciones de supervisión, evaluación y control de los recursos municipales estarán a cargo de un órgano interno de control municipal, el cual será responsable de analizar, revisar y evaluar las funciones de la administración pública municipal, verificando la correcta aplicación del gasto municipal, el órgano interno municipal es el mecanismo que promueve e integra la participación plural y democrática de la sociedad; que en los municipios con población menor de veinte mil habitantes; las funciones de la contraloría interna municipal serán realizadas por la comisión de rendición de cuentas, transparencia y acceso a la información, la comisión que se acuerde en sesión de cabildo o el Ayuntamiento y el tesorero municipal; de aprobar y expedir los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de observancia general.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, el cual tiene la finalidad de proporcionar disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la aprobación e implementación de un órgano interno de control municipal, de un comité de contraloría social municipal y un comité de adquisiciones y contratación de servicios; aprobar con las debidas formalidades un código de ética, código de conducta, manuales de organización y de procedimientos, el bando de policía y gobierno y reglamentos municipales; de igual forma, el Ayuntamiento deberá 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 cumplir con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de 5.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el Ayuntamiento presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal con los que realiza las actividades de programación, presupuestación y asignación de los recursos; sin embargo, no obstante que presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización el Plan Municipal de Desarrollo 2019-2021, no acreditó que estuviera validado por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca, como se constata en el oficio número CG-COPLADE/CPD/019/2022, de fecha 18 de marzo de 2022 recibido en este Órgano Fiscalizador el día 23 de marzo de 2022, en el cual la dependencia informa que dicho documento se encuentra en revisión; así mismo no acredita contar con áreas encargadas de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo, así como de evaluar los posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos; así mismo no acreditó 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, que identifique, analice y responda a los riesgos de probabilidad de ocurrencia de actos de corrupción 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.

En tal virtud, el Municipio auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, en incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 14 fracción I inciso b) de La Ley Estatal de Planeación, que señala que los planes municipales deben ser validados por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca, 43 fracciones XI, XV y LXXIX y 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que instruye elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de

los seis primeros meses de su administración y someterlo al Ayuntamiento para su aprobación; 45 párrafo primero y segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación, y articulo 1,2,4,5 y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, que instruye 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, que los principios rectores que rigen el servicio público son los siguientes: legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, el cual tiene la finalidad de evaluar los riesgos a los que se enfrenta el municipio en la procuración del cumplimiento de sus objetivos, incluyendo los riesgos de corrupción; mediante la implementación de un área formalmente establecida que realice las funciones de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del plan municipal de desarrollo y sus programas, de un área que identifique, analice y responda a los riesgos de probabilidad de ocurrencia de actos de corrupción fraude,*

abuso, desperdicio y otras irregularidades que atenten contra la apropiada salvaguarda de los bienes y recursos públicos, prever y planear acciones ante los cambios internos o externos, que afecten el buen funcionamiento del control interno, los cambios internos pueden ser modificaciones a los programas o actividades institucionales, funciones de supervisión, cambios en la estructura organizacional, en el personal y tecnología y los externos pueden ser cambios en el entorno gubernamental, cambios económicos, tecnológicos, legales, naturales o contingencias de salud, así mismo 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 de las respuestas del ente auditado a las preguntas formuladas, respecto al componente Actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de 8.9 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó contar con el Sistema de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra) para procesar la información contable y financiera, y que los sistemas informáticos garantizan la integridad, exactitud y confidencialidad de las operaciones realizadas, que comunica a los responsables de las áreas, las políticas y procedimientos para la implementación de las actividades de control respecto de las responsabilidades que tienen asignadas; que realiza revisiones periódicas para detectar la eficiencia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización 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 a los objetivos y metas del municipio, ni garantizar que las actividades de control interno permitan alcanzar los objetivos municipales y que respondan a los riesgos, ni evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, así como tampoco cuenta con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento.

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de control, modelo general de control interno para establecer, mantener

y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización; por lo que no acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; y 43 fracciones XI y LXXX, 109 y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los Ayuntamientos pueden crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos; que el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles propiedad del Municipio, se publicarán anualmente en el mes de enero, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de control, las cuales son acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información, en el control interno; a través de la implementación de un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento y evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para*

lograr los objetivos institucionales y disponer de 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 a los objetivos y metas del municipio. 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 de las respuestas del ente auditado a las preguntas formuladas, respecto al componente Información y comunicación, se determina un puntaje alcanzado de 3.3 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado acreditó cumplir con el registro contable de operaciones en un sistema de contabilidad y generar información, cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización rendir a la ciudadanía, a través del presidente municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales y que se informa periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno; que cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas de la Administración pública Municipal, ni que dispone de personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, así como tampoco tiene una plataforma de transparencia oficial para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normativa aplicable.

En tal virtud, el Municipio no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Información y comunicación, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, observando que el ente fiscalizado, no acreditó haber cumplido con lo estipulado en los artículos 70 y 71 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, que establecen que los sujetos obligados deberán poner a disposición del público y mantener actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con

sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, por lo menos, la información sobre leyes, códigos, reglamentos, decretos de creación, manuales administrativos, reglas de operación, criterios, políticas, estructura orgánica completa, facultades de cada área, metas, objetivos, indicadores, directorio de todos los servidores públicos, remuneraciones, los gastos de representación y viáticos, número total de las plazas, domicilio de la Unidad de Transparencia, información de los programas de subsidios, estímulos y apoyos, Plan Municipal de Desarrollo, Presupuesto de Egresos, contenido de las gacetas municipales y actas de sesión de cabildo, entre otros; 64 fracción IV de la Ley Estatal de Planeación que establece que los Planes Municipales deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos; 43 fracciones XI, XL y LXXX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen la atribución del Ayuntamiento de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos, que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca que obliga a los Ayuntamientos y a la Administración Pública Municipal a transparentar, permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder; publicar, actualizar y mantener disponible, a través de los medios electrónicos con que cuenten, la información a que se refiere la Ley General de Transparencia y toda aquella que sea de interés público; poner a disposición del público y mantener actualizada en medios electrónicos, sin que medie solicitud alguna, la información a que se refiere el artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y mantener actualizado el contenido de la Gaceta Municipal.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al*

componente Información y comunicación, a través del cual se utiliza información de calidad que el ayuntamiento y los demás servidores públicos generan, obtienen, utilizan y comunican para respaldar el sistema de control interno y para dar cumplimiento a su mandato legal; a través de la designación del personal interno o externo necesario y confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, que informe periódicamente al personal del ayuntamiento de los asuntos emergentes del control interno, haciéndoles llegar información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales e informando a la ciudadanía sobre la aplicación de los recursos y el estado financiero del municipio; así como de la publicación de su información oficial en una página de internet del municipio. Asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

SUPERVISIÓN

Del análisis y revisión de las respuestas del ente auditado a las preguntas formuladas, respecto al componente Supervisión, se determina un puntaje alcanzado de 0.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con un área interna que se encarga de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, ni contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, así como con una área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

No acreditando haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco el cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y 43 fracciones XI y 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; y que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente de Supervisión, el cual tiene la finalidad de contribuir a mejorar de manera continua el control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a sus resultados, a través de reportar a las partes internas y externas del ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones; contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del Ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna; y tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno. Asimismo, deberá cumplir con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0307/2022, se notificaron el día 29 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de julio de 2022, presentó 8 fojas en copias certificadas relativas a:

Acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 30 de junio de 2022, mediante la cual aprobaron un plan de trabajo para la solventación de las observaciones preliminares de la Auditoría de Desempeño OA/CPM/044/2022, así mismo, presentó el documento denominado "Plan de trabajo para el ejercicio 2022" en donde establece que llevarán a cabo las siguientes acciones:

I. Nombramiento de un órgano interno de control,
II. Nombramiento del Comité de Adquisiciones y contratación de servicios
III. Creación un área de Administración
IV. Creación de Normativa interna
    - o Código de ética
    - o Código de Conducta
    - o Manual de Organización
    - o Manual de Procedimientos
    - o Bando de Policía y Buen Gobierno
    - o Reglamentos municipales
        - -Reglamento de la Gaceta Municipal

De igual forma, presentó un cronograma que contiene 15 actividades a realizar del mes de julio a octubre de 2022; sin embargo, no presentó evidencia de las acciones realizadas para la implementación del Marco Integrado de Control Interno; 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/044/2022-REC-001

El **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, 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:

AMBIENTE DE CONTROL:

No acreditó contar con un manual de organización, manual de procedimientos, código de ética y código de conducta que hayan sido debidamente aprobados por el Ayuntamiento, así como que el bando de policía y gobierno no fue aprobado durante los 90 días siguientes a su toma de posesión, ni acreditó tener establecidos comités ciudadanos de control y vigilancia en sus obras municipales y tampoco cuenta con un órgano interno de control municipal, ni tiene designados responsables para ejercer las labores de revisión, fiscalización y vigilancia interna para alcanzar la eficiencia y eficacia en las funciones de la administración municipal al no tener establecido un órgano interno de control municipal, ni un comité de contraloría social municipal; asimismo, no acreditó contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento y disponer de normativa propia para las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos, prestación de servicios y administración de bienes muebles e inmuebles, ni contar con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal, ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS:

No obstante que presentó el Plan Municipal de Desarrollo 2019-2021, no acreditó que estuviera validado por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca; así mismo no acredita contar con áreas encargadas de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo, así como de evaluar los posibles actos de corrupción, fraude, abuso y otras irregularidades que atenten contra la salvaguarda de los bienes y recursos públicos; así mismo no acreditó 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, que identifique, analice y responda a los riesgos de probabilidad de ocurrencia de actos de corrupción 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:

No acreditó contar con un manual de organización en el cual se establecen las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento a los objetivos y metas del municipio, ni garantizar que las actividades de control interno permitan alcanzar los objetivos municipales y que respondan a los riesgos, ni evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, así como tampoco cuenta con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del ayuntamiento.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

No acreditó rendir a la ciudadanía, a través del presidente municipal, un informe detallado sobre los recursos recibidos, el estado financiero de la hacienda municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales y que se informa periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno; que cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo y en los Programas de la Administración pública Municipal, ni que dispone de personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno, así como tampoco tiene una plataforma de transparencia oficial para el cumplimiento de la publicación de la información de acuerdo con la normativa aplicable.

SUPERVISIÓN:

No acreditó contar con un área interna que se encarga de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno, tomar en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno, ni contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, así como con una área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

Resultado: AD-02 (con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

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

1) De la revisión y análisis al documento **Programa de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, presentado por el Municipio fiscalizado, se constata que integra la información y requisitos para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, tomando en consideración la participación y consulta popular que se hubiera hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal documento de carácter obligatorio para las dependencias de la administración municipal; por consiguiente acreditó el cumplimiento de las disposiciones normativas contenidas en los artículos 48, 49 primer párrafo, 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; sin embargo, no cumplió con lo establecido en el artículo 49 segundo párrafo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, al no haber publicado dicho documento en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y 68 fracción V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

2) De la revisión y análisis al documento **Manual de Organización**, presentado por el ente auditado se aprecia que contiene la estructura organizacional del municipio y que integra la descripción y funciones de cada uno de los puestos, define las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del ayuntamiento; sin embargo, no comprobó la fecha de elaboración y aprobación de dicho documento por parte del Ayuntamiento, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales; por lo que el ente fiscalizado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales establecidas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 fracción I

doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracción I, 47 fracción X, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar y modificar los reglamentos, bandos de policía y gobierno, circulares y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia; artículo 5 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca que establece que todos los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, y la actuación ética y responsable de cada servidor público; así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantener actualizada la información en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia, señaladas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

3) El ente fiscalizado no presentó el documento **Manual de Procedimientos**, documento que contiene los procesos, competencias, atribuciones y actividades a realizar por los servidores públicos de las unidades administrativas del Ayuntamiento, las cuales establecen las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la administración municipal; por lo que el municipio auditado no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales contenidas en los artículos 115 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de aprobar los reglamentos y disposiciones administrativas de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, así mismo, poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos de conformidad con las disposiciones en materia de transparencia,

contenida en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

4) De la revisión y análisis al documento **Código de Ética,** presentado por el municipio, se aprecia que el documento 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, eficiencia, economía, disciplina, profesionalismo, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, integridad, equidad; sin embargo, dicho documento cuenta con fecha de aprobación de 20 de febrero de 2019, sin contar con acta de ratificación por parte del cabildo para el año fiscal 2021, así como no comprobó que haya sido publicado o difundido en medios oficiales, por lo que el municipio auditado no acreditó haber cumplido con las obligaciones establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción y, 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que establecen que son principios rectores que rigen el servicio público los siguientes: legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito, que los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y la observancia del código de ética que sea emitido por la Instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, y que deberá hacerse del conocimiento de los Servidores Públicos, así como darle la máxima publicidad; 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento; 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la

Información Pública para el Estado de Oaxaca; y haber cumplido con las disposiciones contenidas en el Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

5) De la revisión y análisis al documento **Código de Conducta**, presentado por el municipio, se aprecia que consiste en el documento normativo que establece 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 contenidas en el Código de Ética, para que impere en su desempeño una ética que responda al interés público y genere certeza plena de su conducta frente a los ciudadanos del Municipio; sin embargo, dicho documento cuenta con fecha de aprobación de 20 de febrero de 2019, sin contar con acta de ratificación por parte del cabildo para el año fiscal 2021, así como no comprobó que haya sido publicado o difundido en medios oficiales; por lo que no acreditó ante esta Autoridad Fiscalizadora que cumplió con las disposiciones jurídicas establecidas en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, al no contar con un código de conducta debidamente publicado y socializado entre los servidores públicos del H. Ayuntamiento y ciudadanos; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 5 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca, que imponen la obligación a los entes públicos de crear y mantener condiciones normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público; y de observar el código de ética que sea emitido por la instancia de control interno del municipio conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño, y que deberá hacerse del conocimiento de los servidores públicos, así como darle la máxima publicidad; 29, 43 fracción I, 68 fracción V, 134 y 138 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen al Ayuntamiento la obligación de expedir las disposiciones legales y administrativas necesarias para regular procedimientos y funciones del H. Ayuntamiento; numerales cuarto, décimo primero y décimo tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades

Administrativas, que establece que el Código de Ética constituirá un elemento de la política de integridad de los entes públicos, para el fortalecimiento de un servicio público ético e íntegro. Será el instrumento que contendrá los principios y valores considerados como fundamentales para la definición del rol del servicio público y que buscará incidir en el comportamiento y desempeño de las personas servidoras públicas, para formar una ética e identidad profesional compartida y un sentido de orgullo de pertenencia al servicio público; que para la aplicación del Código de Ética, cada ente público, previa aprobación de su respectivo Órgano Interno de Control, emitirá un Código de Conducta, en el que se especificará de manera puntual y concreta la forma en que las personas servidoras públicas aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética correspondiente; y que los Órganos Internos de Control y las Secretarías deberán difundir y publicar en sus páginas de internet y en el periódico oficial que corresponda el contenido de los Códigos de Ética y de Conducta; así como hacerlo del conocimiento de las personas servidoras públicas; 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

6) De la revisión y análisis al documento **Bando de Policía y Gobierno**, presentado por el municipio, se aprecia que el municipio elaboró dicho documento el día 14 de enero de 2019, documento rector que establece los principios de garantía de los ciudadanos del municipio y que contiene normas de observancia general para el Ayuntamiento y la administración municipal dentro de su respectiva jurisdicción, organiza la administración pública municipal, regula las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y asegura la participación ciudadana y vecinal; sin embargo, el ente fiscalizado no acreditó su ratificación mediante acta de cabildo así como no publicó en medios oficiales o gaceta municipal el documento en comento; por lo anterior, no acreditó ante esta autoridad fiscalizadora cumplir con las disposiciones legales de los artículos 113 fracción I, doceavo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 29, 43 fracciones I y I Bis, 68 fracción V, 134, 138 inciso a), 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que otorga a los Ayuntamientos la facultad de expedir y reformar de acuerdo con las leyes que expida la Legislatura del Estado, los bandos de policía y gobierno, los reglamentos, circulares y disposiciones administrativas de

observancia general dentro de su ámbito territorial, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y aseguren la participación ciudadana y vecinal; de aprobar y publicar dentro de los 90 días siguientes a su toma de posesión su Bando de Policía y Gobierno, y reglamentos o, en su caso, ratificar o actualizar los vigentes, debiendo remitirlo al Congreso del Estado para su conocimiento; que establecen las bases y propósito generales a los que debe sujetarse y que debe contener el Bando de Policía y Gobierno; y que señala que los Bandos de Policía y Gobierno y Reglamentos Municipales surtirán efecto al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o Gaceta Municipal; así como lo contenido en los artículos 70 fracción I y 71 fracción I, inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en los incisos 1), 2), 3), 4), 5) y 6) de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0307/2022, se notificaron el día 29 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de julio de 2022, presentó 10 fojas en copias certificadas relativas a:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS:

1) **Del Programa de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, presentado por el Municipio no acreditó haber publicado dicho documento en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales:**

Presentó el Programa Anual de la Administración Pública Municipal del ejercicio 2021, así como, el acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 4 de febrero de 2021, mediante cual se aprobó y autorizó, este documento; sin embargo, no presentó la documentación que acredite haber publicado dicho documento en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; 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/044/2022-SA-001

El **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

1) Del documento **Programa de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, no presentó la publicación de dicho documento en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

2) Del documento **Manual de Organización**, no comprobó la fecha de elaboración y aprobación de dicho documento por parte del Ayuntamiento, así como que haya sido publicado o difundido en medios oficiales.

3) No presentó el documento **Manual de Procedimientos**, documento que contiene los procesos, competencias, atribuciones y actividades a realizar por los servidores públicos de las unidades administrativas del Ayuntamiento, las cuales establecen las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la administración municipal, así mismo, no acreditó poner los citados documentos a disposición del público y mantenerlos actualizados en medios electrónicos.

4) Del documento Código de Ética, cuenta con fecha de aprobación de 20 de febrero de 2019, sin contar con acta de ratificación por parte del cabildo para el año fiscal 2021, así como no comprobó que haya sido publicado o difundido en medios oficiales.

5) Del documento **Código de Conducta**, cuenta con fecha de aprobación de 20 de febrero de 2019, sin contar con acta de ratificación por parte del cabildo para el año fiscal 2021, así como no comprobó que haya sido publicado o difundido en medios oficiales.

6) Del documento **Bando de Policía y Gobierno**, no acreditó su ratificación mediante acta de cabildo, así como no publicó en medios oficiales o gaceta municipal el documento en comento.

Resultado: AD-03 (con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** aprobó un Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $19,534,133.00 (diecinueve millones quinientos treinta y cuatro mil ciento treinta y tres pesos 00/100 M.N.), para la ejecución de tres Programas Presupuestarios, documento cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización el día 24 de febrero de 2021. Sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada por el municipio auditado, se identificó que registró un Presupuesto Modificado por la cantidad de $61,957,913.16 (sesenta y un millones novecientos cincuenta y siete mil novecientos trece pesos 16/100 M.N.); a ejercer a través de tres Programas Presupuestarios; reflejando el Presupuesto de Egresos Aprobado un incremento en cantidad de $42,423,780.16 (cuarenta y dos millones cuatrocientos veintitrés mil setecientos ochenta pesos 16/100 M.N.). Con base en la información obtenida de los reportes integrados en la Cuenta Pública se identifican inconsistencias, debido a que los Programas Presupuestarios denominados “Desarrollo social”, “Agua potable”, y “Urbanización”, originalmente aprobados en el Presupuesto de Egresos no reportan registro presupuestal de importes aprobados ni modificados, ni prevalecen con registro al final del ejercicio y del contenido del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción integrado en la Cuenta Pública, se constata el registro de tres programas no autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y que permanecen al final del ejercicio: “Vivienda y servicios básicos”, “Comunicaciones y transportes” e “Impulso a la economía”, los cuales muestran montos aprobados y modificados, sin que

se identifique evidencia de la aprobación de la modificación presupuestal de dichos Programas Presupuestarios, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO APROBADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	DESARROLLO SOCIAL	19,534,133.00	NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	-		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	7,684,224.00	2,314,157.93
5	-		COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	10,958,295.00	54,097,295.45
6	-		IMPULSO A LA ECONOMÍA	891,614.00	5,546,459.78
	TOTALES	**$19,534,133.00**		**$19,534,133.00**	**$61,957,913.16**

Al observar una variación sustancial entre los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos al inicio del ejercicio y los registrados en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado 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, como lo disponen los artículos 134 párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; artículo 61 fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como que se haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al Presupuesto de Egresos, atendiendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones IX y X, 95 fracción VII, 123 y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por otra parte, el ente fiscalizado 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 y el registro de los programas no autorizados en el Presupuesto Aprobado, ni las adecuaciones y asignaciones presupuestarias

autorizadas que justifiquen la variación observada; 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 señalan los procedimientos para la aprobación de las modificaciones presupuestales y que disponen 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Del análisis general realizado al diseño de los Programas Presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro del programa denominado "Vivienda y servicios básicos", con un Presupuesto Aprobado de $7,684,224.00 (siete millones seiscientos ochenta y cuatro mil doscientos veinticuatro pesos 00/100 M.N.), sin embargo dicho programa no fue autorizado del Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos, además de que presenta una reducción presupuestal reportando un monto modificado $2,314,157.93 (dos millones trescientos catorce mil ciento cincuenta y siete pesos 93/100 M.N.). Asimismo, no obstante que las cuatro actividades registradas en el programa denominadas: "Servicios de agua potable", "Saneamiento", "Drenaje" y "Servicio de energía eléctrica", parecieran referirse a rubros relativos a servicios básicos, presentan registro de Acciones denominadas, por orden de Actividad: en la primera registra "3000.-Servicios generales"; en la segunda Actividad: "1000.-Servicios personales", "2000.-Materiales y suministros", "3000.-Servicios generales"; en la tercera Actividad: "3000.-Servicios generales"; y en la cuarta no especifica obra

o acción, advirtiéndose que no presentan congruencia con las Actividades y objetivo del programa. Por otra parte, el Programa Presupuestario no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución, por lo que se observa que no acredita que su planeación y diseño se haya realizado de conformidad con lo establecido en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), 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.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *realizar una mejor planeación de los Programas Presupuestarios a ejecutar en cada ejercicio fiscal, acorde al diseño establecido de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y vigilar que los programas en los cuales se ejerza recursos se encuentren aprobados en el Presupuesto de Egresos Aprobado por el Ayuntamiento del Municipio y se apliquen para los objetivos a que fueron destinados.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0307/2022, se notificaron el día 29 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de julio de 2022, presentó 3 fojas en copias certificadas relativas:

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 una cédula de modificaciones presupuestales del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no se identifica el registro presupuestal de los importes aprobados ni modificados, así mismo, no presentó sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes en los Programas Presupuestarios; por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación ni la recomendación**; por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/044/2022-SA-002

El **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

Aprobó un Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por el importe de $19,534,133.00 (diecinueve millones quinientos treinta y cuatro mil ciento treinta y tres pesos 00/100 M.N.), para la ejecución de tres Programas Presupuestarios, sin embargo, del análisis a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se identificó que registró un Presupuesto Modificado por la cantidad de $61,957,913.16 (sesenta y un millones novecientos cincuenta y siete mil novecientos trece pesos 16/100 M.N.); a ejercer a través de tres Programas Presupuestarios; reflejando el Presupuesto de Egresos Aprobado un incremento en cantidad de $42,423,780.16 (cuarenta y dos millones cuatrocientos veintitrés mil setecientos ochenta pesos 16/100 M.N.). Con base en la información obtenida de los reportes integrados en la Cuenta Pública se identifican inconsistencias, debido a que los Programas Presupuestarios denominados “Desarrollo social”, “Agua potable”, y “Urbanización”, originalmente aprobados en el Presupuesto de Egresos no reportan registro presupuestal de importes aprobados ni modificados, ni prevalecen con registro al final del ejercicio y del contenido del Reporte de Programas Presupuestarios por obra o acción integrado en la Cuenta Pública, se constata el registro de tres programas no autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y que permanecen al final del ejercicio: “Vivienda y servicios básicos”, “Comunicaciones y transportes” e “Impulso a la economía”, los cuales muestran montos aprobados y modificados, sin que se identifique evidencia de la aprobación de la modificación presupuestal de dichos Programas Presupuestarios, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO APROBADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	DESARROLLO SOCIAL	19,534,133.00	NO REGISTRADO	0.00	0.00
2	AGUA POTABLE		NO REGISTRADO	0.00	0.00
3	URBANIZACIÓN		NO REGISTRADO	0.00	0.00
4	-		VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	7,684,224.00	2,314,157.93
5	-		COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	10,958,295.00	54,097,295.45
6	-		IMPULSO A LA ECONOMÍA	891,614.00	5,546,459.78
	TOTALES	**$19,534,133.00**		**$19,534,133.00**	**$61,957,913.16**

No acredita que en la elaboración del Presupuesto de Egresos haya realizado 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.

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 y el registro de los programas no autorizados en el Presupuesto Aprobado, ni las adecuaciones y asignaciones presupuestarias autorizadas que justifiquen la variación observada.

Recomendación

2021-OA/CPM/044/2022-REC-002

El **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

Del diseño de los Programas Presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro del programa denominado “Vivienda y servicios básicos”, con un Presupuesto Aprobado de $7,684,224.00 (siete millones seiscientos ochenta y cuatro mil doscientos veinticuatro pesos 00/100 M.N.), sin embargo dicho programa no fue autorizado del Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionado en modificaciones del Presupuesto de Egresos, además de que presenta una reducción presupuestal reportando un monto modificado $2,314,157.93 (dos

millones trescientos catorce mil ciento cincuenta y siete pesos 93/100 M.N.). Asimismo, las cuatro actividades registradas en el programa denominadas: "Servicios de agua potable", "Saneamiento", "Drenaje" y "Servicio de energía eléctrica", parecieran referirse a rubros relativos a servicios básicos, presentan registro de Acciones denominadas, por orden de Actividad: en la primera registra "3000.-Servicios generales"; en la segunda Actividad: "1000.-Servicios personales", "2000.-Materiales y suministros", "3000.-Servicios generales"; en la tercera Actividad: "3000.-Servicios generales"; y en la cuarta no especifica obra o acción, advirtiéndose que no presentan congruencia con las Actividades y objetivo del programa. Por otra parte, el Programa Presupuestario no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS.

Para llevar a cabo la Auditoría sobre el Desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, la ejecución de tres Programas Presupuestarios, con un presupuesto total modificado de $61,957,913.16 (sesenta y un millones novecientos cincuenta y siete mil novecientos trece pesos 16/100 M.N.), de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de dos Programas Presupuestarios, denominados: "Comunicaciones y transportes" e "Impulso a la economía", que integran 11 obras y 3 acciones, por el importe total de $59,643,755.23 (Cincuenta nueve millones seiscientos cuarenta y tres mil setecientos cincuenta y cinco pesos 23/100 M.N.), el cual representa el **96.26%** del presupuesto total modificado de los programas reportados por el ente municipal fiscalizado en la Cuenta Pública del ejercicio en revisión.

Resultado: AD-04 (con observación)

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y transportes", con un importe devengado total de $45,165,290.78 (cuarenta y cinco millones ciento sesenta y cinco mil doscientos noventa pesos 78/100 M.N), para la ejecución de cuatro actividades: la primera denominada "Ampliación y mejora de carreteras

alimentadoras, con registro de una obra denominada “Rehabilitación de camino saca cosechas” y las acciones denominadas “1000-Servicios Personales y 3000-Servicios Generales; la segunda actividad titulada “Servicios Generales”, con el registro de las acciones denominadas “1000.- Servicios Personales”, “2000.- Materiales y Suministros”, “3000.- Servicios Generales”, “5000.- Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles” y “9000.- Deuda Pública”; la tercera actividad denominada “Obras de urbanización”, la cual presenta el registro de 5 obras denominadas: “Rehabilitación del camino El Tepeyac-Cabeza de Tilpan en la localidad de El Tepeyac 2021”, “Construcción de camino saca cosechas en la localidad de Cerro Clarín 2021”, “Construcción de muro de contención en embarcadero principal de la localidad de San José Independencia 2021”, “Construcción de concreto hidráulico en avenida de acceso al panteón municipal en la localidad de Cerro Clarín 2021” y “Modernización del camino rural en Cerro Chapultepec 2021”, y la cuarta actividad denominada “Pavimentación” con registro de 4 obras denominadas: “Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)”, “Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)”; “Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama” y “Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna”; de cuyo análisis, se verifica que dicho Programa Presupuestario no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa, por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	LA POBLACIÓN CUENTA CON POCA INFRAESTRUCTURA EN CARRETERAS Y PROVOCA ACCIDENTES	AMPLIACIÓN Y MEJORA DE CARRETERAS ALIMENTADORAS	REHABILITACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS	**1,778,785.49**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	**131,606.96**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		SERVICIOS GENERALES	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES 9000.- DEUDA PÚBLICA	**7,056,249.75**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		OBRAS DE URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DEL CAMINO EL TEPEYAC- CABEZA DE TILPAN EN LA LOCALIDAD DE EL TEPEYAC 2021	**798,310.19**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			CONSTRUCCIÓN DE CAMINO SACACOSECHAS EN LA LOCALIDAD DE CERRO CLARÍN 2021	**872,911.81**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN EMBARCADERO PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ INDEPENDENCIA 2021	**358,301.57**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			PAVIMENTACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO EN AVENIDA DE ACCESO AL PANTEÓN MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE CERRO CLARÍN 2021	**202,423.59**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			MODERNIZACIÓN DEL CAMINO RURAL EN CERRO CHAPULTEPEC 2021	**1,340,950.00**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		PAVIMENTACIÓN	PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES 2020 (2021)	**17,418,262.00**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			PAVIMENTACIÓN A CARRETERAS MUNICIPALES 2021 (2021)	**14,848,000.00**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE CERRO PANORAMA	**193,605.39**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO CERRO LAGUNA	**165,884.03**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES				**$45,165,290.78**				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de 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 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 forma parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, 69, fracción I de la Ley Estatal de Planeación, 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), así como tampoco el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que instruye elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de los seis primeros meses de su administración, así como los programas anuales de obras y servicios públicos y someterlos al Ayuntamiento para su aprobación; 45 párrafo primero y segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación y, que de conformidad con el artículo 14 fracción I inciso b de la Ley Estatal de Planeación los planes municipales deben ser validados por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca.

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado “Comunicaciones y transportes”, de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 12 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra “Rehabilitación de camino saca cosechas”, “Modernización del camino rural en camino Chapultepec 2021”, y “Construcción de pavimento de concreto hidráulico en Cerro Panorama”, correspondientes a las actividades “Ampliación y mejoras de carreteras alimentadoras”, “Obras de urbanización” y “Pavimentación”, incluidas en el Programa Presupuestario, no fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** no acreditó

plenamente haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del Programa Presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021, por lo que no acreditó una adecuada planeación para la priorización de las obras para el ejercicio fiscal 2021, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal, 17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, 65 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, y 80 fracción IX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señalan que el Ayuntamiento podrá convocar a más tardar en el mes de febrero de cada año, a los agentes municipales y de policía, y a los representantes de los núcleos rurales, barrios, colonias o fraccionamientos legalmente acreditados ante el propio Ayuntamiento para integrar el Consejo de Desarrollo Social Municipal que presidan 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 en ese año, y que indica que los agentes municipales y de policía tienen la obligación de participar en el Consejo de Desarrollo Social Municipal para la priorización de sus obras.

Por otra parte, el ente fiscalizado no acreditó haber considerado dos obras del Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes" en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, denominadas: "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)" y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)" por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, 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, 20 y 21 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca,

que señala que los Ayuntamientos elaboraran los programas de obra pública incluyendo la presupuestación fundada en políticas, prioridades, objetivos y estimaciones de recursos de planeación municipal de desarrollo; y 43 fracciones XV 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 fue formulado de conformidad con los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas, basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines, se obtuvieron los siguientes resultados:

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

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

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o Modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó

que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; y su congruencia con el Plan Estatal y Municipal de Desarrollo, 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 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 "Comunicaciones y transportes", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras" con Unidad de Medida "Porcentaje", presenta una meta alcanzada del "cincuenta por ciento" respecto de la meta programada de "50 por ciento", de cuyo comparativo se identifica que registra un alcance del 100 por ciento de la meta establecida. En relación con la actividad "Servicios Generales", con la Unidad de Medida "kilómetros", registró una meta alcanzada de "50 kilómetros" en relación con los 1000 kilómetros programados, presentando una variación de 950 metros no alcanzados, apreciándose que la unidad de medida establecida en la actividad no es congruente con el concepto de la Actividad. Respecto de la actividad "Obras de urbanización", con Unidad de Medida "Porcentaje", presenta una meta alcanzada del "cincuenta por ciento" respecto de la meta programada de "50 por ciento", de cuyo comparativo se identifica que registra un alcance del 100 por ciento de la meta establecida. De la información de la Actividad "Pavimentación" con la unidad de medida "Kilómetros", presenta una meta lograda de 50 kilómetros de una meta programada de 1000 kilómetros, representando una variación de 950 kilómetros, sobre una meta programada excesiva en relación con la naturaleza de las obras objeto del programa; sin embargo, estos resultados presentados en información de la cuenta pública no son verificables con las metas programadas inicialmente, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa.

Ahora bien, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las cinco obras correspondientes al Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes" se pudo percatar de lo siguiente:

a) De la inspección de obra realizada por personal auditor el día 08 de junio de 2022, en compañía de los CC. Agar Cancino Gómez, Presidenta Municipal y Dionicio Juan García, Regidor de Obras, por parte del Municipio Fiscalizado y los CC. Baltazar Juan Marín y Reynol Osiris Antonio Gómez, Síndico Municipal y Secretario Municipal, en su calidad de testigos, se identificó que la obra registrada en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/ENERO al 31/DICIEMBRE del 2021 con el nombre de "Construcción de camino saca cosechas en la localidad de Cerro Clarín 2021" integrada en la actividad "Obras de urbanización", con número de contrato MSJI/169/FISMDF/006/2021, corresponde a la obra "Rehabilitación y/o apertura de caminos cosecheros Cerro Torito a Cerro Clarín", de la cual el municipio auditado entregó documentación técnica que permite conocer que se trata de la misma obra, como se constata en el número de contrato de obra pública MSJI/169/FISMDF/006/2021, del Oficio de Notificación de Autorización y Aprobación número PMSJI/169/FISMDF-ON/00/2021, planos, croquis de ubicación, reporte fotográfico, acta de entrega recepción física de obra y acta de entrega recepción física de la obra a los integrantes del comité de obra, la cual fue registrada en la contabilidad con un nombre incorrecto; asimismo como resultado de la visita de inspección, el personal auditor se percató que hay ejecución de obra y según información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación. Por otra parte, del análisis de las metas alcanzadas reportadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, se aprecia el registro de una unidad de medida "Porcentaje", con una meta alcanzada del 50%, sin embargo, de la revisión de la documentación técnica presentada a requerimiento por el municipio, se observa dentro del acta de entrega recepción física de obra de fecha 02 de agosto de 2021, el registro de una meta alcanzada de 1 obra, como se constató en la visita realizada, por lo que la unidad de medida y la meta verificada no es congruente con la registrada en la Actividad del Programa.

b) Como resultado, de la visita efectuada el 09 de junio del presente año, por el personal auditor en compañía de los CC. Agar Cancino Gómez, Presidenta Municipal y Dionicio Juan García, Regidor de Obras, por parte del Municipio Fiscalizado y los CC. Baltazar Juan Marín y Reynol Osiris Antonio Gómez, Síndico Municipal y Secretario Municipal, en su calidad de testigos, se pudo percatar que las obras denominadas "Rehabilitación del camino El Tepeyac- Cabeza de Tilpan en la localidad de El Tepeyac 2021" y "Modernización del camino rural en Cerro Chapultepec 2021", que corresponden a la actividad "Obras

de urbanización", presentan ejecución de obra y según información recabada de los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal. Respecto de las metas alcanzadas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública dentro de la actividad "Obras de urbanización", se aprecia el registro de una unidad de medida "Porcentaje", con una meta alcanzada del 50%, sin embargo, de la revisión a la documentación técnica relativa a las obras antes mencionadas, presentadas a requerimiento por el municipio, se observa dentro del acta de entrega recepción física de obra de fecha 26 de enero de 2021 y 30 de diciembre de 2021, respectivamente, como meta alcanzada 1 obra respectivamente, como se constató en la visita de inspección; por lo que la unidad de medida y la meta verificada no es congruente con la registrada en la actividad del Programa.

En el caso de las obras denominadas, "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)" y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)", que corresponden a la actividad "Pavimentación", registradas en el Reporte de Obras en Proceso y Terminadas 01/enero al 31/diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública, como resultado de la visita del personal auditor efectuada el 09 de junio del presente año, en compañía de los CC. Agar Cancino Gómez, Presidenta Municipal y Dionicio Juan García, Regidor de Obras, por parte del Municipio Fiscalizado y los CC. Baltazar Juan Marín y Reynol Osiris Antonio Gómez, Síndico Municipal y Secretario Municipal, en su calidad de testigos se pudo percatar que hay ejecución de dichas obras, como se asentó en el acta circunstanciada correspondiente; sin embargo el municipio no presentó a requerimiento de auditoría la documentación técnica con la cual se acredite que las obras visitadas corresponden a las registradas en la contabilidad e integradas en el Reporte de Obras en Proceso y Terminadas antes mencionado y en la información de la cuenta pública.

c) De igual manera en relación a las obras "Construcción de muro de contención en embarcadero principal en la localidad de San José Independencia 2021" y "Pavimentación de Concreto Hidráulico en avenida de acceso al panteón municipal en la localidad de Cerro Clarín 2021", integradas en la actividad "Obras de urbanización", y registradas en la Cuenta Pública Municipal de ejercicio fiscal 2021, se aprecia el registro de la unidad de medida "Porcentaje", con una meta alcanzada de 50%, sin embargo, de la revisión a la documentación técnica

relativa a las obras antes mencionadas, presentada a requerimiento de auditoría, se observa dentro de las actas de entrega recepción física de las obras de fecha 20 de diciembre de 2021 y 30 de diciembre de 2021, respectivamente, se aprecia el registro de una meta alcanzada de 1 muro en relación a la obra "Construcción de muro de contención en embarcadero principal en la localidad de San José Independencia 2021" y 87 metros lineales respecto de la obra "Pavimentación de Concreto Hidráulico en avenida de acceso al panteón municipal en la localidad de Cerro Clarín 2021", metas que no son congruentes con las registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios de la Cuenta Pública. Y en relación a las obras "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama" y "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna", integradas en la actividad "Pavimentación" y registradas en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se observa el registro de la unidad de medida "Kilómetros", con una meta alcanzada de 50KM, sin embargo, de la revisión a la documentación técnica relativa a las obras antes mencionadas, presentada a requerimiento de auditoría, se observa dentro de las actas de entrega recepción física de las obras de fecha 30 de diciembre de 2021, el registro de una meta alcanzada de 110 metros lineales en relación a la obra "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama" y 100 metros lineales respecto de la obra "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna", metas que no son congruentes con las registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios de la Cuenta Pública.

d) Asimismo de la obra "Rehabilitación de camino saca cosecha", integrada en la actividad "Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras", y registrada en la Cuenta Pública Municipal de ejercicio fiscal 2021, se aprecia el registro de la unidad de medida "Porcentaje", con una meta alcanzada de 50%, sin embargo, de la revisión a la documentación técnica relativa a la obra ante mencionada, presentada a requerimiento de auditoría, se observa dentro de la acta de entrega recepción física de la obra de fecha 30 de diciembre de 2021, se identifica el registro de una meta alcanzada de 1 obra, meta que no es congruente con la registrada en el Reporte de Programas Presupuestarios de la Cuenta Pública.

Como resultado de la valoración realizada al programa, se constata que debido a los aspectos antes analizados y que no elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifiquen las metas programadas

para las actividades del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó haber alcanzado las metas al no haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	AMPLIACIÓN Y MEJORA DE CARRETERAS ALIMENTADORAS	PORCENTAJE	50%	50%	0%	SIN EVIDENCIA
	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		SERVICIOS GENERALES	KILÓMETROS	1000 KM	50 KM	950 KM	SIN EVIDENCIA
	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		OBRAS DE URBANIZACIÓN	PORCENTAJE	50%	50%	0%	SIN EVIDENCIA
	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		PAVIMENTACIÓN	KILÓMETROS	1000 KM	50 KM	950 KM	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación técnica solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, relativas a los expedientes de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades "Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras", "Obras de urbanización" y "Pavimentación" del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con acta de entrega-recepción del municipio a los beneficiarios, acta de entrega-recepción del contratista al municipio y sábana de finiquito de los trabajos ejecutados de las obras denominadas: "Rehabilitación de caminos saca cosechas", "Rehabilitación del camino El Tepeyac-Cabeza de Tilpan 2021", "Construcción de camino saca cosechas en la localidad de Cerro Clarín 2021", "Construcción de muro de contención en embarcadero principal de la localidad de San José Independencia 2021", "Pavimentación de concreto hidráulico en avenida de acceso al panteón municipal en la localidad de Cerro Clarín 2021", "Modernización del camino rural en Cerro Chapultepec 2021","Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama", y "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna". Respecto de las obras "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)", y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)", que corresponden a la actividad "Pavimentación", el ente fiscalizado no entregó expediente o documentación técnica relativa a las obras mencionadas.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no acreditó las disposiciones señaladas en los artículos 46 fracción III, 48, 54, 61 fracción II, y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la información contable y presupuestaria que deben elaborar los ayuntamientos de los municipios; que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, utilizando indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo; que en su Presupuesto de Egresos se incluirán el listado de programas con sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; y que los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril las metodologías e indicadores de desempeño; 137 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; en relación con la falta de entrega de la documentación relativa a los expedientes técnicos de obra de las obras “Rehabilitación de caminos saca cosechas”, “Rehabilitación del camino El Tepeyac-Cabeza de Tilpan 2021”, “Construcción de camino saca cosechas en la localidad de Cerro Clarín 2021”, “Construcción de muro de contención en embarcadero principal de la localidad de San José Independencia 2021”, “Pavimentación de concreto hidráulico en avenida de acceso al panteón municipal en la localidad de Cerro Clarín 2021”, “Modernización del camino rural en Cerro Chapultepec 2021”,”Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama”, y “Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna”, no acreditó el cumplimiento de los artículos 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que manifiesta que los entes públicos tendrán que facilitar la documentación que requiera el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para el ejercicio de sus

funciones;17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, 126 NOVODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen 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, así como 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, artículos 64, 65 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que establecen los requisitos para la entrega recepción de las obras; artículo 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que establecen 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; artículos 168 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que establece 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.

En relación a la falta de entrega de documentación relativa a los expedientes técnicos de las obras “Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)”, y “Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)”, no acreditó el cumplimiento de los artículos 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que manifiesta que los entes públicos tendrán que facilitar la documentación que requiera el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para el ejercicio de sus funciones;1 fracción VI, 24 párrafo cuarto, 26, 54, 64, 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 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 y X, 71 fracción III, 73 fracción III, 88 fracción III, 95 fracción I,III,VIII, 97 fracción II, 124, 126 y 126 QUATER fracciones I, III, VII, VIII ,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; 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 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.

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

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

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social que define las zonas de atención prioritaria y que corresponderá al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Evaluación de la Política de Desarrollo Social emitir las evaluaciones de resultados de los estudios de medición de la pobreza; 6, 8 y 62 de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca que reconocen los derechos sociales, definen los grupos o sectores que merecen especial atención en materia de desarrollo social y humano, a través de la elaboración, ejecución, seguimiento y evaluación de los programas municipales y establecen obligaciones a los Ayuntamientos en materia de desarrollo social.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción considerado en la Cuenta Pública, constatando que al Programa Presupuestario se le autorizó un importe de $10,958,295.00 (diez millones novecientos cincuenta y ocho mil doscientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $54,097,295.45 (cincuenta y cuatro millones noventa y siete mil doscientos noventa y cinco pesos 45/100 M.N.), con un incremento por la cantidad de $43,139,000.45 (cuarenta y tres millones ciento treinta y nueve mil pesos 45/100 M.N.); con un importe devengado al 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $45,165,290.78 (cuarenta y cinco millones ciento sesenta y cinco mil doscientos noventa pesos 78/100 M.N.) y con un importe por ejercer de $8,932,004.66 (ocho millones novecientos treinta y dos mil cuatro pesos 66/100 M.N.); constatándose que ejerció recursos del programa en un 83.49 por ciento, presentando una variación del 16.51 por ciento por debajo de la meta de gasto programada; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

1.- Al respecto, del análisis de la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Estado Analítico de Ingresos por Concepto al 31 de diciembre de 2021, Relación de obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 integrados en la Cuenta Pública y auxiliares contables de las subcuentas 11121 Bancos/ Tesorería, 12355 Construcción de vías de comunicación en proceso y 42131 Convenios, se observó que respecto a la actividad "Pavimentación" el municipio registró en el ejercicio fiscal 2021 recursos por convenios federales en la subcuenta 42131-8301018 OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 9 SCT, en cantidad de $38,700,000.00 (treinta y ocho millones setecientos mil

pesos 00/100 M.N.), para la ejecución de dos obras públicas, conociéndose lo siguiente:

a) De la obra denominada "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021), se identifican en la subcuenta 11121 Bancos/ Tesorería, sub subcuenta 11121-04-25-30000093 Banco Santander (México), S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander 18000150736, un saldo inicial por el importe de $2,881,205.85 (dos millones ochocientos ochenta y un mil doscientos cinco pesos 85/100 M.N.) y registro de ingresos en la sub cuenta 42131 Convenios, sub subcuenta 42131-8301018 OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 9 SCT en cantidad de $12,900,000.00 (doce millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.) disponiendo de recursos para la obra por un total de $15,781,205.85 (quince millones setecientos ochenta y un mil doscientos cinco pesos 85/100 M.N.), Ahora bien, del análisis a la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 y a los auxiliares contables de la sub cuenta 12355 Construcción de vías de comunicación en proceso, sub subcuenta 12355-04-25-01-IND/01/2021 "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020" (2021), se identifica que el municipio registró la obra de referencia con un costo de $17,138,241.53 (diecisiete millones ciento treinta y ocho mil doscientos cuarenta y un pesos 53/100 M.N.) y un importe pagado de la obra en la misma cantidad; registrando pagos en efectivo y con cheque, sin que se identifique en su totalidad de qué cheques dispuso para cubrir el importe total de la obra.

No obstante lo anterior, de la información proporcionada a solicitud de este Órgano de Fiscalización por el Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio número 6.19.413.376/2022 recibido en este Órgano Superior el 16 de junio de 2022, relativa a los convenios suscritos con el municipio para la entrega de recursos del Programa "Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras", no remite información relativa a un convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales con los datos anteriormente señalados; por lo que no se identifica el origen del recurso registrado por el municipio para la ejecución de la obra reportada, en cumplimiento a los artículos 42 y 43 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 que se observa que respecto a esta obra, no acredita el cumplimiento de las metas del gasto previstas.

b) En el caso de la obra denominada Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)", se identifican en la subcuenta 11121 Bancos/ Tesorería, sub subcuenta 11121-04-25-30000130 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137195018, registro de recursos ministrados por el importe de $25,800,000.00 (veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), reportados como ingresos en la sub cuenta 42131 Convenios, sub subcuenta 42131-8301018 OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 9 SCT, disponiendo el municipio de esos recursos para la ejecución de la obra en análisis. Ahora bien, del análisis a la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 y a los auxiliares contables de la sub cuenta 12355 Construcción de vías de comunicación en proceso, sub subcuenta 12355-04-25-01-SCT/1/2/21, "Pavimentación a carreteras municipales 2021" (2021) se identifica que el municipio registró la obra de referencia con un costo de $14,637,674.68 (catorce millones seiscientos treinta y siete mil seiscientos setenta y cuatro pesos 68/100 M.N.), y un importe pagado de la obra en la misma cantidad; con un recurso por ejercer en cantidad de $11,162,325.32 (once millones ciento sesenta y dos mil trescientos veinticinco pesos 32/100 M.N.), apreciando que al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo final en la sub subcuenta 11121-04-25-30000130 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137195018, por la cantidad de $10,958,410.62 (diez millones novecientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos diez pesos 62/100 M.N.); sin embargo, acorde con la naturaleza del recurso y por tratarse de transferencias federales etiquetadas, el importe no ejercido de $11,162,325.32 (once millones ciento sesenta y dos mil trescientos veinticinco pesos 32/100 M.N.), debió ser reintegrado a la Tesorería de la Federación, en cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 17 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina de las Entidades Federativas y los Municipios.

Lo anterior, considerando además que de la información proporcionada a solicitud de este Órgano de Fiscalización por el Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio número 6.19.413.376/2022 recibido en este Órgano Superior el 16 de junio de 2022, se conoce que el municipio suscribió el 16 de febrero de 2021 con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes el

Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, por un importe de $30,100,000.00 (treinta millones cien mil pesos 00/100 M.N.) para el Proyecto denominado "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN JOSÉ INDEPENDENCIA, Camino: KM 51+700 E.C. (TUXTEPEC-JALAPA DE DÍAZ) – SAN FELIPE TILPAN – SAN JOSÉ INDEPENDENCIA DEL KM 0+000 AL KM 39+000, Tramo a ejecutar: DEL KM 33+000 AL KM 26+000" para una meta de 7 kilómetros; y, que con fecha 14 de septiembre de 2021 suscribió un Convenio modificatorio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, para quedar autorizada una modificación de metas a 6 kilómetros y una reducción de recursos ajustada en $25,800,000.00 (veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.); tomando en cuenta que el municipio no presentó la documentación técnica que le fue solicitada respecto de la obra registrada en el Programa que se analiza, no dio cumplimiento a los artículos 42 y 43 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 que se observa que respecto a esta obra, no acredita el cumplimiento de las metas del gasto previstas.

2.- En relación con la Actividad denominada "Servicios Generales", del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), incorporado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, el Reporte de Clasificación Administrativa con fecha de corte al 31 de diciembre de 2021, la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio fiscal 2021 y de los auxiliares contables de las subcuentas 11121 Bancos/Tesorería, 21312 Porción a CP de los préstamos de la deuda pública interna y 82711 Presupuesto de Egresos Pagado, consultados en la base de datos de respaldo del sistema de contabilidad utilizado por el municipio fiscalizado, se conoció que en la Acción identificada: 9000-"Deuda Pública", el municipio incluyó afectación presupuestal por un importe de $2,932,026.40 (dos millones novecientos treinta y dos mil veintiséis pesos 40/100), por concepto de deuda pública: $2,867,998.92 (dos millones ochocientos sesenta y siete mil novecientos noventa y ocho pesos 92/100 M.N.) para el pago de amortización de la deuda pública con instituciones de crédito y la cantidad de $64,027.48 (sesenta y cuatro mil veintisiete pesos 48/100 M.N.) para el pago de intereses de la deuda interna con instituciones de crédito; identificándose que el municipio registró

ingresos por concepto de deuda pública por un importe de $2,867,998.92 (dos millones ochocientos sesenta y siete mil novecientos noventa y ocho pesos 92/100 M.N.); lo cual se corrobora con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022, recibido en el Órgano Superior de Fiscalización el 18 de abril de 2022, del cual se desprende que el municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, contrató financiamiento interno con BANOBRAS para la ejecución de obras y acciones básicas, con fecha de vencimiento al 1 de noviembre de 2021; identificándose de la información analizada que el recurso fue aplicado para la ejecución de obra pública y que el crédito presenta importe pagado al 31 de diciembre de 2021.

Por otra parte se verificó que el ente fiscalizado presenta las obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas integrado en la Cuenta Pública Municipal, sin embargo reportó cantidades en cero en cuanto a la Acción considerada dentro de la actividad "Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras" así como en la Acción denominada "Servicios generales", como se detalla a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**ACTIVIDAD**	**OBRA/ACCIÓN**	**IMPORTE APROBADO**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO**	**IMPORTE POR EJERCER**	**REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS**
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	AMPLIACIÓN Y MEJORA DE CARRETERAS ALIMENTADORAS	REHABILITACIÓN DE CAMINO SACA COSECHA	10,958,295.00	54,097,295.45	1,778,785.49	83.49%	**8,932,004.66**	1,778,785.49
		1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES			131,606.96			0.00
	SERVICIOS GENERALES	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 5000- BIENES MUEBLES E INMUEBLES E INTANGIBLES 9000.- DEUDA PÚBLICA			7,056,249.75			0.00
	OBRAS DE URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DEL CAMINO EL TEPEYAC-CABEZA DE TILPAN EN LA LOCALIDAD DE EL TEPEYAC 2021			798,310.19			798,310.19
		CONSTRUCCIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE CERRO CLARIN 2021			872,911.81			872,911.81
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN EMBARCADERO PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ INDEPENDENCIA 2021			358,301.57			358,301.57
		CONSTRUCCIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO EN AVENIDA DE ACCESO AL PANTEÓN MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE CERRO CLARIN 2021			202,423.59			202,423.59
		MODERNIZACIÓN DEL CAMINO RURAL EN CERRO CHAPULTEPEC 2021			1,340,950.00			1,340,950.00
	PAVIMENTACIÓN	PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES 2020 (2021)			17,418,262.00			17,418,262.00
		PAVIMENTACIÓN A CARRETERAS MUNICIPALES 2021 (2021)			14,848,000.00			14,848,000.00
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE CERRO PANORAMA			193,605.39			193,605.39
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO CERRO LAGUNA			165,884.03			165,884.03
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			**$10,958,295.00**	**$54,097,295.45**	**$ 45,165,290.78**	**83.49%**	**$8,932,004.66**	**$37,977,434.07**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario “Comunicaciones y transportes”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado en relación a la actividad “Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras”, registró el cumplimiento del cincuenta por ciento de las metas programadas, es decir, alcanzó su meta programada; de la actividad “ Servicios generales”, registra la ejecución de 50 kilómetros respecto de la meta programada de 1000 kilómetros, quedando por debajo de la meta establecida, en 950 km; respecto de la actividad “Obras de urbanización”, reportó el cumplimiento del cincuenta por ciento de las metas programadas, es decir, reportó el cien por ciento de la meta programada; y, de la actividad “Pavimentación”, registra la ejecución de 50 kilómetros respecto de la meta programada de 1000 kilómetros,

quedando por debajo de la meta establecida en 950 km; resultados que, como se ha señalado, no presentan congruencia entre las obras y acciones con las actividades y objetivo del programa, además de que no son susceptibles de verificación con las metas programadas, debido a que el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en su Presupuesto de Egresos Aprobado. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 83.49% del total de los recursos asignados al Programa Presupuestario, con obras y acciones registradas por un importe de $45,165,290.78 (Cuarenta y cinco millones ciento sesenta y cinco mil doscientos noventa pesos 78/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, las actividades del programa reportado en la Cuenta Pública no acreditan plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	LA POBLACIÓN CUENTA CON POCA INFRAESTRUCTURA EN CARRETERAS Y OCACIONAN ACCIDENTES	AMPLIACIÓN Y MEJORA DE CARRETERAS ALIMENTADORAS	54,097,295.45	45,165,290.78	45,165,290.78	PORCENTAJE	50	0	50	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		SERVICIOS GENERALES				KILÓMETROS	1000	0	50	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		OBRAS DE PAVIMENTACIÓN				PORCENTAJE	50	0	50	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		PAVIMENTACIÓN				KILÓMETROS	1000	0	50	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			$54,097,295.45	$ 45,165,290.78	$ 45,165,290.78							

Con base en lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, 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 y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica para facilitar el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; 1 y 17 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 y que los recursos federales transferidos no comprometidos y devengados al 31 de diciembre deben ser reintegrados a la Tesorería de la Federación; 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

Como parte de la revisión al Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes", respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización, efectuó la inspección de las obras públicas objeto de la muestra, en el siguiente orden:

a) El día 08 de junio del presente año, efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de camino saca cosechas en la localidad de Cerro Clarín 2021", percatándose que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 9 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el 100% de la población objetivo se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 50% de mujeres y al 50% de hombres encuestados.

b) El día 09 de junio del presente año, realizó inspección de la obra denominada "Modernización del camino rural en Cerro Chapultepec 2021", percatándose que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Por otra parte, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 7 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el 100% de la población

objetivo se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 58% de mujeres y el 42% de hombres encuestados;

En la misma fecha 09 de junio del presente año, llevó a cabo la inspección de la obra denominada "Rehabilitación del camino El Tepeyac-Cabeza de Tilpan en la localidad de El Tepeyac 2021", apreciando que la obra se encuentra concluida y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Por otra parte, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 10 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de la población objetivo se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 50% de mujeres y el 50% de hombres encuestados.

Asimismo, el día 09 de junio del año en curso, se realizó la inspección de la obra denominada "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)", percatándose que hay ejecución de obra y según información obtenida de los beneficiarios, se encuentra operando. De igual manera, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 12 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios; obteniendo que el 100% de la población encuestada se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de la obra; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 55% de mujeres y el 45% de hombres encuestados. En seguida, se efectuó la inspección de la obra denominada "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)", percatándose que hay ejecución de obra y según información obtenida de los beneficiarios se encuentra en operación. Respecto a esta obra, para comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, se realizaron 13 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el 100% de la población encuestada se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de la obra reportada como ejecutada por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 55% de mujeres y el 45% de hombres encuestados.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las obras reportadas como ejecutadas dentro del Programa "Comunicaciones y transportes", registraron beneficiarios de la siguiente forma: "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)" en total a 2198 mujeres y 2000 hombres; "Rehabilitación del camino el Tepeyac-Cabeza de Tilpan en la Localidad de El Tepeyac(2021)" en total a 1500 mujeres y 1500 hombres; "Construcción de camino saca cosechas en la Localidad de Cerro Clarín (2021)", en total a 1500 mujeres y 1500 hombres; "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)", en total a 1500 mujeres y 1500 hombres; "Construcción de muro de contención en embarcadero principal en la Localidad de San José Independencia (2021)", en total a 1500 mujeres y 1500 hombres; "Pavimentación de concreto hidráulico en avenida al panteón municipal en la Localidad de Cerro Clarín (2021)", 1500 mujeres y 1500 hombres; "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama (2021), 1500 mujeres y 1500 hombres, "Rehabilitación de camino saca cosechas (2021)", 1500 mujeres y 1500 hombres; "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna (2021)" , con 1500 mujeres y 1500 hombres, y "Modernización del camino rural en Cerro Chapultepec (2021)", con 1500 mujeres y 1500 hombres; por lo que de la información analizada se aprecia que el programa promueve la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa "Comunicaciones y transportes", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que el Programa Presupuestario se encuentra alineado al Plan Municipal de Desarrollo, al presentar el documento no validado por la instancia normativa y en consecuencia no se encuentra alineado a los ejes y temas del Plan Estatal de Desarrollo; no acreditó que la planeación del 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), ni en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado; asimismo no demostró haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos en el programa; y no acredita que las obras "Rehabilitación de camino saca cosechas", "Modernización del

camino rural en camino Chapultepec 2021" y Construcción de pavimento de concreto hidráulico en Cerro Panorama", fueran priorizadas por el municipio, así como las obras "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021) y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)" no fueron consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de las cuales no presentó la documentación técnica requerida para constatar su concordancia con la información reportada en la cuenta pública, asimismo dicho Programa no fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, observándose que por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa se haya ejecutado con apego 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0307/2022, se notificaron el día 29 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de julio de 2022, presentó 7 fojas en copias certificadas relativas a:

Priorización de obras ejecutadas

Presentó documento denominado "addendum al acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) ejercicio fiscal 2021" de fecha 20 de febrero de 2021, en la que los integrantes del Consejo de Desarrollo Social Municipal determinaron agregar a la priorización de las Obras, Acciones y Proyectos a realizarse con el Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, las siguientes obras: "Rehabilitación de camino saca cosechas", "Modernización del camino rural en camino Chapultepec 2021" y

"Construcción de pavimento de concreto hidráulico en Cerro Panorama"; por lo que **atendió** este punto.

Diseño del programa

a) **Árbol de Problemas.** Presentó el documento denominado "árbol de problemas modificados" del programa "Comunicaciones y transporte"; por lo que, del análisis realizado se concluye lo siguiente:

- **Problema:** Se verificó que la planeación del programa que representa el origen de la creación o surgimiento del programa, no especifica con claridad el problema central que origina y motiva la necesidad de la intervención del municipio a través del programa, por lo que no acredita un adecuado análisis para la creación del programa.

- **Causas:** Se verificó que la planeación del programa no especifica con claridad las causas que originan el problema central, por lo cual no acredita una adecuada planeación de las causas.

- **Efectos:** Se verificó que la planeación del programa no especifica con claridad el efecto que causa el problema central, por lo que no acredita un adecuado análisis del problema central y los efectos que causan al no ser atendido, por lo que hace necesaria la intervención del municipio a través de la creación del programa.

b) **Árbol de Objetivos.** Presentó el documento denominado "árbol de objetivos modificados" del programa "Comunicaciones y transporte", sin embargo, no cumple con la estructura establecida por la normativa aplicable.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Presentó el documento denominado "Matriz de indicadores para Resultados Modificada" del programa "Comunicaciones y transporte"; por lo que, del análisis realizado se concluye lo siguiente:

- **Fin:** Se verificó que la planeación del programa no especifica el impacto o efecto a largo plazo que se desea obtener con la operación del programa, así mismo, no se identifica con claridad la problemática del programa en congruencia con el diseño del Árbol de Problemas y Árbol de Objetivos.

- **Propósito:** Se verificó que la planeación del programa no especifica con claridad el objetivo que constituye el principal resultado que se persigue con la implementación del programa, de igual forma, no se identifica con claridad su congruencia con el problema central descrito en el diseño del Árbol de Problemas y el objetivo del programa especificado en el diseño del Árbol de Objetivos.

- **Componente**: Se verificó que la planeación del programa no especifica con claridad el bien o servicio a entregar por el programa, así como, no se identifica con claridad la congruencia con las causas planteadas en el diseño del Árbol de Problemas y a su vez con los medios establecidos en el Árbol de Objetivos.

- **Actividades**: Se constató que la planeación del programa no proyecta con claridad las tareas a realizar que permitan la consecución del componente; así como, las actividades que planteó no son claras, precisas y específicas, así mismo, las actividades planteadas no tienen congruencia con los ejes temáticos del Plan Municipal de Desarrollo, toda vez que este documento no se encuentra validado con la instancia normativa.

- **Medios de verificación:** Se verificó que la planeación del programa en relación a los medios de verificación, reportadas en la matriz de indicadores, no fueron las adecuadas para cada nivel, las cuales no indican las fuentes precisas de información que se utilizan para medir cada uno de los indicadores de la MIR, por lo que no acreditó cumplir con la información requerida en ese nivel del programa.

- **Supuestos:** Se verificó que la planeación del programa en relación a los supuestos, contemplados en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), no fueron los adecuados, los cuales son los factores externos que no son controlados y deben ser contemplados para la ejecución de los objetivos planteados en el Resumen Narrativo, por lo que no acreditó cumplir con la información requerida en ese nivel del programa.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** de la **priorización de obras ejecutadas,** lo relativo a la priorización de las obras "Rehabilitación de camino saca cosechas", "Modernización del camino rural en camino Chapultepec 2021", y "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en Cerro Panorama"; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/044/2022-SA-003

El **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

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

El Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y transportes", no es congruente con el cumplimiento de los objetivos planteados en su Plan Municipal de Desarrollo toda vez que, presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa, por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo, 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
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	LA POBLACIÓN CUENTA CON POCA INFRAESTRUCTURA EN CARRETERAS Y PROVOCA ACCIDENTES	AMPLIACIÓN Y MEJORA DE CARRETERAS ALIMENTADORAS	REHABILITACIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS	1,778,785.49	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES	131,606.96	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		SERVICIOS GENERALES	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 5000- BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES 9000.- DEUDA PÚBLICA	7,056,249.75	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		OBRAS DE URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DEL CAMINO EL TEPEYAC- CABEZA DE TILPAN EN LA LOCALIDAD DE EL TEPEYAC 2021	798,310.19	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			CONSTRUCCIÓN DE CAMINO SACACOSECHAS EN LA LOCALIDAD DE CERRO CLARÍN 2021	872,911.81	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN EMBARCADERO PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ INDEPENDENCIA 2021	358,301.57	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			PAVIMENTACIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO EN AVENIDA DE ACCESO AL PANTEÓN MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE CERRO CLARÍN 2021	202,423.59	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			MODERNIZACIÓN DEL CAMINO RURAL EN CERRO CHAPULTEPEC 2021	1,340,950.00	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
		PAVIMENTACIÓN	PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES 2020 (2021)	17,418,262.00	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			PAVIMENTACIÓN A CARRETERAS MUNICIPALES 2021 (2021)	14,848,000.00	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE CERRO PANORAMA	193,605.39	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO CERRO LAGUNA	165,884.03	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES				**$45,165,290.78**				

Por lo anterior, no acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo durante el ejercicio 2021.

Priorización de obras ejecutadas

No acreditó haber considerado dos obras del Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes" en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, denominadas: "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)" y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)" por lo que, no acreditó una adecuada planeación para la ejecución de obras para el ejercicio fiscal 2021.

Diseño del programa

Del Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se obtuvieron los siguientes resultados:

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

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

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** No presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o Modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; y su congruencia con el Plan Estatal y Municipal de Desarrollo, 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, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

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

En el Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y transportes", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras" con Unidad de Medida "Porcentaje", presenta una meta alcanzada del "cincuenta por ciento" respecto de la meta programada de "50 por ciento", de cuyo comparativo se identifica que registra un alcance del 100 por ciento de la meta establecida. En relación con la actividad "Servicios Generales", con la Unidad de Medida "kilómetros", registró una meta alcanzada de "50 kilómetros" en relación con los 1000 kilómetros programados, presentando una variación de 950 metros no alcanzados, apreciándose que la unidad de medida establecida en la actividad no es congruente con el concepto de la Actividad. Respecto de la actividad "Obras de urbanización", con unidad de Medida "Porcentaje", presenta una meta alcanzada del "cincuenta por ciento" respecto de la meta programada de "50 por ciento", de cuyo comparativo se identifica que registra un alcance del 100 por ciento de la meta establecida. De la información de la Actividad "Pavimentación" con la unidad de medida "Kilómetros", presenta una meta lograda de 50 kilómetros de una meta programada de 1000 kilómetros, representando una variación de 950 kilómetros, sobre una meta programada excesiva en relación con la naturaleza de las obras objeto del programa; sin embargo, estos resultados presentados en información de la cuenta pública no son verificables con las metas programadas inicialmente, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para

Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa.

Ahora bien, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las cinco obras correspondientes al Programa Presupuestario "Comunicaciones y transportes" se pudo percatar de lo siguiente:

a) De la inspección de obra realizada por personal auditor el día 08 de junio de 2022, se identificó que la obra registrada en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/ENERO al 31/DICIEMBRE del 2021 con el nombre de "Construcción de camino saca cosechas en la localidad de Cerro Clarín 2021" integrada en la actividad "Obras de urbanización", con número de contrato MSJI/169/FISMDF/006/2021, corresponde a la obra "Rehabilitación y/o apertura de caminos cosecheros Cerro Torito a Cerro Clarín", de la cual el municipio auditado entregó documentación técnica que permite conocer que se trata de la misma obra, como se constata en el número de contrato de obra pública MSJI/169/FISMDF/006/2021, del Oficio de Notificación de Autorización y Aprobación número PMSJI/169/FISMDF-ON/00/2021, planos, croquis de ubicación, reporte fotográfico, acta de entrega recepción física de obra y acta de entrega recepción física de la obra a los integrantes del comité de obra, la cual fue registrada en la contabilidad con un nombre incorrecto; asimismo como resultado de la visita de inspección, el personal auditor se percató que hay ejecución de obra y según información proporcionada por los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación. Por otra parte, del análisis de las metas alcanzadas reportadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, se aprecia el registro de una unidad de medida "Porcentaje", con una meta alcanzada del 50%, sin embargo, de la revisión de la documentación técnica presentada a requerimiento por el municipio, se observa dentro del acta de entrega recepción física de obra de fecha 02 de agosto de 2021, el registro de una meta alcanzada de 1 obra, como se constató en la visita realizada, por lo que la unidad de medida y la meta verificada no es congruente con la registrada en la Actividad del Programa.

b) Como resultado, de la visita efectuada el 09 de junio del presente año, se pudo percatar que las obras denominadas "Rehabilitación del camino El Tepeyac- Cabeza de Tilpan en la localidad de El Tepeyac 2021" y "Modernización del camino rural en Cerro Chapultepec 2021",

que corresponden a la actividad "Obras de urbanización", presentan ejecución de obra y según información recabada de los beneficiarios encuestados, se encuentra en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal. Respecto de las metas alcanzadas presentadas en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública dentro de la actividad "Obras de urbanización", se aprecia el registro de una unidad de medida "Porcentaje", con una meta alcanzada del 50%, sin embargo, de la revisión a la documentación técnica relativa a las obras antes mencionadas, presentadas a requerimiento por el municipio, se observa dentro del acta de entrega recepción física de obra de fecha 26 de enero de 2021 y 30 de diciembre de 2021, respectivamente, como meta alcanzada 1 obra respectivamente, como se constató en la visita de inspección; por lo que la unidad de medida y la meta verificada no es congruente con la registrada en la actividad del Programa.

En el caso de las obras denominadas, "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)" y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)", que corresponden a la actividad "Pavimentación", registradas en el Reporte de Obras en Proceso y Terminadas 01/enero al 31/diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública, como resultado de la visita del personal auditor efectuada el 09 de junio del presente año, se pudo percatar que hay ejecución de dichas obras, como se asentó en el acta circunstanciada correspondiente; sin embargo el municipio no presentó a requerimiento de auditoría la documentación técnica con la cual se acredite que las obras visitadas corresponden a las registradas en la contabilidad e integradas en el Reporte de Obras en Proceso y Terminadas antes mencionado y en la información de la cuenta pública.

c) En relación a las obras "Construcción de muro de contención en embarcadero principal en la localidad de San José Independencia 2021" y "Pavimentación de Concreto Hidráulico en avenida de acceso al panteón municipal en la localidad de Cerro Clarín 2021", integradas en la actividad "Obras de urbanización", y registradas en la Cuenta Pública Municipal de ejercicio fiscal 2021, se aprecia el registro de la unidad de medida "Porcentaje", con una meta alcanzada de 50%, sin embargo, de la revisión a la documentación técnica relativa a las obras antes mencionadas, presentada a requerimiento de auditoría, se observa dentro de las actas de entrega recepción física de las obras de fecha 20 de diciembre de 2021 y 30 de diciembre de 2021, respectivamente,

se aprecia el registro de una meta alcanzada de 1 muro en relación a la obra "Construcción de muro de contención en embarcadero principal en la localidad de San José Independencia 2021" y 87 metros lineales respecto de la obra "Pavimentación de Concreto Hidráulico en avenida de acceso al panteón municipal en la localidad de Cerro Clarín 2021", metas que no son congruentes con las registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios de la Cuenta Pública. Y en relación a las obras "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama" y "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna", integradas en la actividad "Pavimentación" y registradas en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se observa el registro de la unidad de medida "Kilómetros", con una meta alcanzada de 50KM, sin embargo, de la revisión a la documentación técnica relativa a las obras antes mencionadas, presentada a requerimiento de auditoría, se observa dentro de las actas de entrega recepción física de las obras de fecha 30 de diciembre de 2021, el registro de una meta alcanzada de 110 metros lineales en relación a la obra "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama" y 100 metros lineales respecto de la obra "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna", metas que no son congruentes con las registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios de la Cuenta Pública.

d) Asimismo de la obra "Rehabilitación de camino saca cosecha", integrada en la actividad "Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras", y registrada en la Cuenta Pública Municipal de ejercicio fiscal 2021, se aprecia el registro de la unidad de medida "Porcentaje", con una meta alcanzada de 50%, sin embargo, de la revisión a la documentación técnica relativa a la obra ante mencionada, presentada a requerimiento de auditoría, se observa dentro de la acta de entrega recepción física de la obra de fecha 30 de diciembre de 2021, se identifica el registro de una meta alcanzada de 1 obra, meta que no es congruente con la registrada en el Reporte de Programas Presupuestarios de la Cuenta Pública.

Como resultado de la valoración realizada al programa, se constata que debido a los aspectos antes analizados y que no elaboró y presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, en el cual se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó haber alcanzado las metas al no haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño

para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	AMPLIACIÓN Y MEJORA DE CARRETERAS ALIMENTADORAS	PORCENTAJE	50%	50%	0%	SIN EVIDENCIA
	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		SERVICIOS GENERALES	KILÓMETROS	1000 KM	50 KM	950 KM	SIN EVIDENCIA
	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		OBRAS DE URBANIZACIÓN	PORCENTAJE	50%	50%	0%	SIN EVIDENCIA
	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		PAVIMENTACIÓN	KILÓMETROS	1000 KM	50 KM	950 KM	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación técnica solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, relativas a los expedientes de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades "Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras", "Obras de urbanización" y "Pavimentación" del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con acta de entrega-recepción del municipio a los beneficiarios, acta de entrega-recepción del contratista al municipio y sábana de finiquito de los trabajos ejecutados de las obras denominadas: "Rehabilitación de caminos saca cosechas", "Rehabilitación del camino El Tepeyac-Cabeza de Tilpan 2021", "Construcción de camino saca cosechas en la localidad de Cerro Clarín 2021", "Construcción de muro de contención en embarcadero principal de la localidad de San José Independencia 2021", "Pavimentación de concreto hidráulico en avenida de acceso al panteón municipal en la localidad de Cerro Clarín 2021", "Modernización del camino rural en Cerro Chapultepec 2021","Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Cerro Panorama", y "Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el camino Cerro Laguna".

Respecto de las obras "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)", y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)", que corresponden a la actividad "Pavimentación", el ente fiscalizado no entregó expediente o documentación técnica relativa a las obras mencionadas.

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

Las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Comunicaciones y transportes", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, 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 "Comunicaciones y transportes"**,** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción considerado en la Cuenta Pública, constatando que al Programa Presupuestario se le autorizó un importe de $10,958,295.00 (diez millones novecientos cincuenta y ocho mil doscientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $54,097,295.45 (cincuenta y cuatro millones noventa y siete mil doscientos noventa y cinco pesos 45/100 M.N.), con un incremento por la cantidad de $43,139,000.45 (cuarenta y tres millones ciento treinta y nueve mil pesos 45/100 M.N.); con un importe devengado al 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $45,165,290.78 (cuarenta y cinco millones ciento sesenta y cinco mil doscientos noventa pesos 78/100 M.N.) y con un importe por ejercer de $8,932,004.66 (ocho millones novecientos treinta y dos mil cuatro pesos 66/100 M.N.); constatándose que ejerció recursos del programa en un 83.49 por ciento, presentando una variación del 16.51 por ciento por debajo de la meta de gasto programada; por lo que no acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa.

1.- Al respecto, del análisis de la información contenida en el Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Estado Analítico de Ingresos por Concepto al 31 de diciembre de 2021, Relación de obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 integrados en la Cuenta Pública y auxiliares contables de las subcuentas 11121 Bancos/ Tesorería, 12355 Construcción de vías de comunicación en proceso y 42131 Convenios, se observó que respecto a la actividad "Pavimentación" el municipio registró en el ejercicio fiscal 2021 recursos por convenios federales en la subcuenta 42131-8301018 OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 9

SCT, en cantidad de $38,700,000.00 (treinta y ocho millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.), para la ejecución de dos obras públicas, conociéndose lo siguiente:

a) De la obra denominada "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021), se identifican en la subcuenta 11121 Bancos/ Tesorería, sub subcuenta 11121-04-25-30000093 Banco Santander (México), S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander 18000150736, un saldo inicial por el importe de $2,881,205.85 (dos millones ochocientos ochenta y un mil doscientos cinco pesos 85/100 M.N.) y registro de ingresos en la sub cuenta 42131 Convenios, sub subcuenta 42131-8301018 OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 9 SCT en cantidad de $12,900,000.00 (doce millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.) disponiendo de recursos para la obra por un total de $15,781,205.85 (quince millones setecientos ochenta y un mil doscientos cinco pesos 85/100 M.N.), Ahora bien, del análisis a la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 y a los auxiliares contables de la sub cuenta 12355 Construcción de vías de comunicación en proceso, sub subcuenta 12355-04-25-01-IND/01/2021 "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020" (2021), se identifica que el municipio registró la obra de referencia con un costo de $17,138,241.53 (diecisiete millones ciento treinta y ocho mil doscientos cuarenta y un pesos 53/100 M.N.) y un importe pagado de la obra en la misma cantidad; registrando pagos en efectivo y con cheque, sin que se identifique en su totalidad de qué cheques dispuso para cubrir el importe total de la obra.

No obstante lo anterior, de la información proporcionada a solicitud de este Órgano de Fiscalización por el Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio número 6.19.413.376/2022 recibido en este Órgano Superior el 16 de junio de 2022, relativa a los convenios suscritos con el municipio para la entrega de recursos del Programa "Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras", no remite información relativa a un convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales con los datos anteriormente señalados.

b) En el caso de la obra denominada Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)", se identifican en la subcuenta 11121 Bancos/ Tesorería, sub subcuenta 11121-04-25-30000130 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137195018, registro de recursos ministrados por el importe de

$25,800,000.00 (veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.), reportados como ingresos en la sub cuenta 42131 Convenios, sub subcuenta 42131-8301018 OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 9 SCT, disponiendo el municipio de esos recursos para la ejecución de la obra en análisis. Ahora bien, del análisis a la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021 y a los auxiliares contables de la sub cuenta 12355 Construcción de vías de comunicación en proceso, sub subcuenta 12355-04-25-01-SCT/1/2/21, "Pavimentación a carreteras municipales 2021" (2021) se identifica que el municipio registró la obra de referencia con un costo de $14,637,674.68 (catorce millones seiscientos treinta y siete mil seiscientos setenta y cuatro pesos 68/100 M.N.), y un importe pagado de la obra en la misma cantidad; con un recurso por ejercer en cantidad de $11,162,325.32 (once millones ciento sesenta y dos mil trescientos veinticinco pesos 32/100 M.N.), apreciando que al 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo final en la sub subcuenta 11121-04-25-30000130 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1137195018, por la cantidad de $10,958,410.62 (diez millones novecientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos diez pesos 62/100 M.N.); sin embargo, acorde con la naturaleza del recurso y por tratarse de transferencias federales etiquetadas, el importe no ejercido de $11,162,325.32 (once millones ciento sesenta y dos mil trescientos veinticinco pesos 32/100 M.N.), debió ser reintegrado a la Tesorería de la Federación.

Lo anterior, considerando además que de la información proporcionada a solicitud de este Órgano de Fiscalización por el Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio número 6.19.413.376/2022 recibido en este Órgano Superior el 16 de junio de 2022, se conoce que el municipio suscribió el 16 de febrero de 2021 con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes el Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, por un importe de $30,100,000.00 (treinta millones cien mil pesos 00/100 M.N.) para el Proyecto denominado "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN JOSÉ INDEPENDENCIA, Camino: KM 51+700 E.C. (TUXTEPEC-JALAPA DE DÍAZ) – SAN FELIPE TILPAN – SAN JOSÉ INDEPENDENCIA DEL KM 0+000 AL KM 39+000, Tramo a ejecutar: DEL KM 33+000 AL KM 26+000" para una meta de 7 kilómetros; y, que con fecha 14 de septiembre de 2021 suscribió un Convenio modificatorio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, para quedar autorizada una modificación de metas a 6 kilómetros y una reducción de recursos

ajustada en $25,800,000.00 (veinticinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.); tomando en cuenta que el municipio no presentó la documentación técnica que le fue solicitada respecto de la obra registrada en el Programa que se analiza.

2.- En relación con la Actividad denominada "Servicios Generales", del análisis efectuado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), incorporado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, el Reporte de Clasificación Administrativa con fecha de corte al 31 de diciembre de 2021, la balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio fiscal 2021 y de los auxiliares contables de las subcuentas 11121 Bancos/Tesorería, 21312 Porción a CP de los préstamos de la deuda pública interna y 82711 Presupuesto de Egresos Pagado, consultados en la base de datos de respaldo del sistema de contabilidad utilizado por el municipio fiscalizado, se conoció que en la Acción identificada: 9000-"Deuda Pública", el municipio incluyó afectación presupuestal por un importe de $2,932,026.40 (dos millones novecientos treinta y dos mil veintiséis pesos 40/100), por concepto de deuda pública: $2,867,998.92 (dos millones ochocientos sesenta y siete mil novecientos noventa y ocho pesos 92/100 M.N.) para el pago de amortización de la deuda pública con instituciones de crédito y la cantidad de $64,027.48 (sesenta y cuatro mil veintisiete pesos 48/100 M.N.) para el pago de intereses de la deuda interna con instituciones de crédito; identificándose que el municipio registró ingresos por concepto de deuda pública por un importe de $2,867,998.92 (dos millones ochocientos sesenta y siete mil novecientos noventa y ocho pesos 92/100 M.N.); lo cual se corrobora con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022, recibido en el Órgano Superior de Fiscalización el 18 de abril de 2022, del cual se desprende que el municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, contrató financiamiento interno con BANOBRAS para la ejecución de obras y acciones básicas, con fecha de vencimiento al 1 de noviembre de 2021; identificándose de la información analizada que el recurso fue aplicado para la ejecución de obra pública y que el crédito presenta importe pagado al 31 de diciembre de 2021.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado presenta las obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas integrado en la Cuenta Pública Municipal, sin embargo reportó cantidades en cero en cuanto a la Acción considerada dentro de la actividad "Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras" así como en la Acción denominada "Servicios generales", como se detalla a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	**ACTIVIDAD**	**OBRA/ACCIÓN**	**IMPORTE APROBADO**	**IMPORTE MODIFICADO**	**IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021**	**PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO**	**IMPORTE POR EJERCER**	**REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS**
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	AMPLIACIÓN Y MEJORA DE CARRETERAS ALIMENTADORAS	REHABILITACIÓN DE CAMINO SACA COSECHA	10,958,295.00	54,097,295.45	1,778,785.49	83.49%	**8,932,004.66**	1,778,785.49
		1000- SERVICIOS PERSONALES 3000- SERVICIOS GENERALES			131,606.96			0.00
	SERVICIOS GENERALES	1000- SERVICIOS PERSONALES 2000- MATERIALES Y SUMINISTROS 3000- SERVICIOS GENERALES 5000- BIENES MUEBLES E INMUEBLES E INTANGIBLES 9000.- DEUDA PÚBLICA			7,056,249.75			0.00
	OBRAS DE URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DEL CAMINO EL TEPEYAC- CABEZA DE TILPAN EN LA LOCALIDAD DE EL TEPEYAC 2021			798,310.19			798,310.19
		CONSTRUCCIÓN DE CAMINO SACA COSECHAS EN LA LOCALIDAD DE CERRO CLARIN 2021			872,911.81			872,911.81
		CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN EMBARCADERO PRINCIPAL EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ INDEPENDENCIA 2021			358,301.57			358,301.57
		CONSTRUCCIÓN DE CONCRETO HIDRAULICO EN AVENIDA DE ACCESO AL PANTEÓN MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE CERRO CLARIN 2021			202,423.59			202,423.59
		MODERNIZACIÓN DEL CAMINO RURAL EN CERRO CHAPULTEPEC 2021			1,340,950.00			1,340,950.00
	PAVIMENTACIÓN	PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES 2020 (2021)			17,418,262.00			17,418,262.00
		PAVIMENTACIÓN A CARRETERAS MUNICIPALES 2021 (2021)			14,848,000.00			14,848,000.00
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN LA CALLE CERRO PANORAMA			193,605.39			193,605.39
		CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO EN EL CAMINO CERRO LAGUNA			165,884.03			165,884.03
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			**$10,958,295.00**	**$54,097,295.45**	**$ 45,165,290.78**	**83.49%**	**$8,932,004.66**	**$37,977,434.07**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario “Comunicaciones y transportes”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado en relación a la actividad “Ampliación y mejora de carreteras alimentadoras”, registró el cumplimiento del cincuenta por ciento de las metas programadas, es decir, alcanzó su meta programada; de la actividad “ Servicios generales”, registra la ejecución de 50 kilómetros respecto de la meta programada de 1000 kilómetros, quedando por debajo de la meta establecida, en 950 km; respecto de la actividad “Obras de urbanización”, reportó el cumplimiento del cincuenta por ciento de las metas programadas, es decir, no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa reportó el cien por ciento de la meta programada; y, de la actividad “Pavimentación”,

registra la ejecución de 50 kilómetros respecto de la meta programada de 1000 kilómetros, quedando por debajo de la meta establecida en 950 km; resultados que, como se ha señalado, no presentan congruencia entre las obras y acciones con las actividades y objetivo del programa, además de que no son susceptibles de verificación con las metas programadas, debido a que el ente auditado en su Presupuesto de Egresos Aprobado. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 83.49% del total de los recursos asignados al Programa Presupuestario, con obras y acciones registradas por un importe de $45,165,290.78 (Cuarenta y cinco millones ciento sesenta y cinco mil doscientos noventa pesos 78/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, las actividades del programa reportado en la Cuenta Pública no acreditan plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	LA POBLACIÓN CUENTA CON POCA INFRAESTRUCTURA EN CARRETERAS Y OCACIONAN ACCIDENTES	AMPLIACIÓN Y MEJORA DE CARRETERAS ALIMENTADORAS	54,097,295.45	45,165,290.78	45,165,290.78	PORCENTAJE	50	0	50	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		SERVICIOS GENERALES				KILÓMETROS	1000	0	50	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		OBRAS DE PAVIMENTACIÓN				PORCENTAJE	50	0	50	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		PAVIMENTACIÓN				KILÓMETROS	1000	0	50	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			$54,097,295.45	$ 45,165,290.78	$ 45,165,290.78							

De la evaluación realizada al programa ”Comunicaciones y transportes”, en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que el Programa Presupuestario se encuentra alineado al Plan Municipal de Desarrollo, al presentar el documento no validado por la instancia normativa y en consecuencia no se encuentra alineado a los ejes y temas del Plan Estatal de Desarrollo; no acreditó que la planeación del 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), ni en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado; asimismo no demostró haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos en el programa; y no acredita que las obras “Rehabilitación de camino saca cosechas”, “Modernización del

camino rural en camino Chapultepec 2021" y Construcción de pavimento de concreto hidráulico en Cerro Panorama", fueran priorizadas por el municipio, así como las obras "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021) y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)" no fueron consideradas en los Programas de la Administración Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de las cuales no presentó la documentación técnica requerida para constatar su concordancia con la información reportada en la cuenta pública, asimismo dicho Programa no fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, observándose que por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa se haya ejecutado con apego a los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Resultado: AD-05 (con observación)

PROGRAMA: IMPULSO A LA ECONOMÍA

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Impulso a la economía", con un importe devengado total de $5,540,486.78 (cinco millones quinientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 78/100 M.N.), para la ejecución de dos actividades: la primera con registro de la Acción denominada "2000.- Materiales y suministros" y la segunda titulada "Mercado", con registro de una obra denominada "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021", de cuyo análisis, se verifica que dicho Programa Presupuestario no es congruente en el cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo, toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa, por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo durante el ejercicio 2021, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
IMPULSO A LA ECONOMÍA	LOS MERCADOS DE MÉXICO ESTÁN PROTEGIDOS DE PRÁCTICAS MONOPÓLICAS, CONOCEN DE TRADICIONES ANTICOMPETITIVAS Y DEMÁS RESTRICCIONES	ECONOMÍA	2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS	73,600.70	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		MERCADO	CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL TERCERA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ INDEPENDENCIA 2021	5,466,886.08	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL DEL PROGRAMA: IMPULSO A LA ECONOMÍA				$5,540,486.78				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Impulso a la economía", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de 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 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 forma parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, 69, fracción I de la Ley Estatal de Planeación, 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), así como tampoco el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que instruye elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de los seis primeros meses de su administración, así como los programas anuales de obras y servicios públicos y someterlos al Ayuntamiento para su aprobación; 45 párrafo primero y segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos,

dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación y, que de conformidad con el artículo 14 fracción I inciso b) de la Ley Estatal de Planeación los planes municipales deben ser validados por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca.

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado "Impulso a la economía", de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 12 de febrero de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que la obra "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021", correspondiente a la actividad "Mercado", incluida en el programa, fue priorizada por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio. Así mismo acreditó haber considerado dichas obras del Programa Presupuestario en el Programa Anual de Obras de fecha 27 de enero de 2021.

Por otra parte, el ente fiscalizado consideró la obra y la acción del Programa Presupuestario "Impulso a la economía" dentro de las actividades "Economía" y "Mercado" en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, denominada: "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021" y "2000.- Materiales y Suministros", por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, incumpliendo con lo establecido en el artículo 49 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indica que el Programa de la Administración Pública Municipal deberá publicarse en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y que deberán enviarse al Congreso del Estado.

Diseño del programa

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

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

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

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado y Modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo; y su congruencia con el Plan Estatal y Municipal de Desarrollo, de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes,

que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Impulso a la economía", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los Planes Estatales y Municipales de Desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 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 "Impulso a la economía", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Economía" reporta el cero por ciento de metas alcanzadas; es decir no registró una ejecución de metas dentro de esta actividad; de la actividad "Mercado", muestra un alcance de metas de cero metros; además de lo anterior, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa.

Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización el día 10 de junio de 2022, en compañía de la C. Agar Cancino Gómez en su carácter de Presidenta Municipal, y Dionicio Juan García Regidor de Obras, y los CC. Baltazar Juan Marín y Reynol Osiris Antonio Gómez, como testigos, Síndico Municipal y Secretario Municipal respectivamente, se constituyeron en el lugar de los trabajos de la obra denominada "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021", percatándose que hay ejecución de obra; sin embargo, según información aportada por los beneficiarios encuestados, se conoció que el mercado municipal no se encuentra aún en operación; sobre el particular, la C. Agar Cancino Gómez, Presidenta Municipal del Municipio de San José Independencia en el acta de inspección física realizada el 10 de junio del presente año, manifestó lo siguiente: "*el impulsar la economía de San José Independencia, fue uno de los objetivos de trienio 2019-2021, no obstante la prevención y el combate al virus SARS-COV2 COVID, la dificultad para acceder por la modernización del tramo carretero 0+100 al 32+220, el espacio y/o distribución a locatarios, así como el stock de los productos a comercializar, la gestión para el otorgamiento de microcréditos a locatarios y la difusión y propaganda generalizada para hacer de nuestro mercado municipal un referente de este municipio, por lo que se proyecta iniciar con las actividades comerciales para finales del mes de agosto",* constatándose que la obra en análisis no se encuentra en operación.

Además de lo anterior, analizando la naturaleza de la obra registrada en la Actividad "Mercado", el concepto de la meta alcanzada y programada no es apropiado para la medición del indicador, al referir una unidad de medida de "metros" y una meta programada de "100", por lo que el ente auditado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	IMPULSO A LA ECONOMÍA	ECONOMÍA	PORCENTAJE	50%	0%	50%	SIN EVIDENCIA
	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		MERCADO	METROS	100 METROS	0 METROS	100 METROS	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, relativa al expediente de obra pública ejecutada a través de la actividad "Mercado" del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con acta de entrega-recepción del municipio a los beneficiarios, acta de entrega-recepción del contratista al municipio y sábana de finiquito de los trabajos ejecutados en la obra.

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

que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claras y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así mismo derivado de que la obra no se encuentra en operación no acredita el cumplimiento de los artículos 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que manifiesta que los entes públicos tendrán que facilitar la documentación que requiera el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para el ejercicio de sus funciones; 33 de la Ley de Coordinación Fiscal , 17 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, 126 NOVODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen 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, así como 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, artículos 64, 65 y 66 fracciones IV y V de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que establecen los requisitos para la entrega recepción de las obras; artículo 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que establecen 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, así como que establece la obligación a mantener en condiciones de funcionamiento la obra pública y que las obras de infraestructura operen con total eficacia; artículos 168 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que establece 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, 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.

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

Del análisis a la información del Programa Presupuestario denominado "Impulso a la economía", se constató que las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Impulso a la economía", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca.**

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social que define las zonas de atención prioritaria y que corresponderá al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Evaluación de la Política de Desarrollo Social emitir las evaluaciones de resultados de los estudios de medición de la pobreza; 6, 8 y 62 de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca que reconocen los derechos sociales, definen los grupos o sectores que merecen especial atención en materia de desarrollo social y humano, a través de la elaboración, ejecución, seguimiento y evaluación de los programas municipales y establecen obligaciones a los Ayuntamientos en materia de desarrollo social.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario **"**Impulso a la economía**",** se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al Programa Presupuestario se le autorizó un importe de $891,614.00 (ochocientos noventa y un mil seiscientos catorce pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $5,546,459.78 (cinco millones quinientos cuarenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 78/100 M.N.), con un incremento por la cantidad de $4,654,845.78 (cuatro millones seiscientos cincuenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 78/100 M.N.); devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad

de $5,540,486.78 (cinco millones quinientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 78/100 M.N.), constatándose el ejercicio del 99.89 por ciento del recurso autorizado al programa; por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó sus obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas en la Cuenta Pública Municipal, sin embargo registró cantidades en cero en cuanto a la acción reportada dentro de la actividad "Mercado", como se detalla a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN							
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
IMPULSO A LA ECONOMÍA	ECONOMÍA	2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS	$891,614.00	$5,546,459.78	73,600.70	99.89%	0.00
	MERCADO	CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL TERCERA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ INDEPENDENCIA 2021			5,466,886.08		5,466,886.00
TOTAL DEL PROGRAMA: IMPULSO A LA ECONOMÍA			**$891,614.00**	**$5,546,459.78**	**$5,540,486.78**	**99.89%**	**$5,466,886.00**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Impulso a la Economía", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado en relación a la actividad "Impulso a la economía", registró el cumplimiento del cero por ciento de las metas programadas, es decir, no cumplió con el alcance de metas; de la actividad "Mercado", registra la ejecución de cero metros respecto de la meta programada de 100 metros, quedando por debajo de la meta establecida; resultados que no son susceptibles de verificación con las metas alcanzadas, debido a que, como se ha señalado, el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en su Presupuesto de Egresos Aprobado. Así mismo, se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 99.89 por ciento del total de los recursos asignados al Programa Presupuestario, con obras y acciones registradas por un importe de $5,540,486.78 (cinco millones quinientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 78/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, las actividades del programa reportado en la Cuenta Pública no acreditan plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
IMPULSO A LA ECONOMÍA	LOS MERCADOS DE MÉXICO ESTÁN PROTEGIDOS DE PRÁCTICAS MONOPÓLICAS, CONOCEN DE TRADICIONES ANTICOMPETITIVAS Y DEMÁS RESTRICCIONES	ECONOMÍA	$5,546,459.78	$5,540,486.78	$5,540,486.78	PORCENTAJE	50	0	0	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		MERCADO				METROS	100	0	0	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: IMPULSO A LA ECONOMÍA			$5,546,459.78	$5,540,486.78	$5,540,486.78							

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

Igualdad entre hombres y mujeres

Como parte de la revisión al Programa Presupuestario "Impulso a la economía", respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformó, registrada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituye el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas previstos; el día 10 de junio del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra

denominada "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021", percatándose que hubo ejecución de obra y según información obtenida de los beneficiarios encuestados, la obra todavía no se encuentra en operación, no obstante ello manifestaron su conformidad con la ejecución de la obra revisada.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que la obra reportada como ejecutada "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021" considerada dentro del Programa "Impulso a la Economía", registró en total a 428 mujeres y 371 hombres como beneficiarios; sin embargo, al no encontrarse en operación, no acredita que el programa promueve la igualdad entre mujeres y hombres, incumpliendo con lo establecido en los artículos 1 y 48 fracción I inciso g), de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establecen que el Municipio tiene la obligación primordial de servir a la población generando la igualdad entre mujeres y hombres en la ejecución de servicios y obras de calidad; y que para la prestación de servicios deberá reportar el número de beneficiarios de los mismos.

De la evaluación realizada al programa "Impulso a la 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 ente no acreditó que el programa se encuentre alineado con el Plan Municipal de Desarrollo toda vez que presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa, por lo que en consecuencia tampoco se alineó con los ejes y temas del Plan Estatal de Desarrollo; 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), ni en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado; asimismo no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos y que la obra ejecutada dentro del Programa Presupuestario se encuentre en operación, asimismo dicho Programa no fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia,**

Distrito de Tuxtepec, Oaxaca, no demuestra que el programa se haya ejecutado con apego 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los puntos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0307/2022, se notificaron el día 29 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 José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de julio de 2022, presentó 4 fojas en copias certificadas relativas a:

Diseño del programa

b) **Árbol de Objetivos.** Presentó el documento denominado "Árbol de objetivos municipal" del programa "impulso a la economía", sin embargo, no cumple con la estructura establecida por la normativa aplicable.

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** Presentó el documento denominado "Matriz de indicadores para Resultados Modificada" del programa "impulso a la economía"; por lo que, del análisis realizado se concluye lo siguiente:

- **Fin:** Se verificó que la planeación del programa no especifica el impacto o efecto a largo plazo que se desea obtener con la operación del programa, así mismo, no se identifica con claridad la problemática del programa en congruencia con el diseño del Árbol de Problemas y Árbol de Objetivos.

- **Propósito:** Se verificó que la planeación del programa no especifica con claridad el objetivo que constituye el principal resultado que se persigue con la implementación del programa, de igual forma, no se identifica con claridad su congruencia con el problema central descrito en el diseño del Árbol de Problemas y el objetivo del programa especificado en el diseño del Árbol de Objetivos.

- **Componente**: Se verificó que la planeación del programa no especifica con claridad el bien o servicio a entregar por el programa, así como, no se identifica con claridad la congruencia con las causas planteadas en el diseño del Árbol de Problemas y a su vez con los medios establecidos en el Árbol de Objetivos.

- **Actividades**: Se constató que la planeación del programa no proyecta con claridad las tareas a realizar que permitan la consecución del componente; así como, las actividades que planteó no son claras, precisas y específicas, así mismo, las actividades planteadas no tienen congruencia con los ejes temáticos del Plan Municipal de Desarrollo, toda vez que este documento no se encuentra validado con la instancia normativa.

- **Medios de verificación:** Se verificó que la planeación del programa en relación a los medios de verificación, reportadas en la matriz de indicadores, no fueron las adecuadas para cada nivel, las cuales no indican las fuentes precisas de información que se utilizan para medir cada uno de los indicadores de la MIR, por lo que no acreditó cumplir con la información requerida en ese nivel del programa.

- **Supuestos:** Se verificó que la planeación del programa en relación a los supuestos, contemplados en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), no fueron los adecuados, los cuales son los factores externos que no son controlados y deben ser contemplados para la ejecución de los objetivos planteados en el Resumen Narrativo, por lo que no acreditó cumplir con la información requerida en ese nivel del programa.

Así mismo, presentó una constancia de acreditación al Contralor Social y una constancia al Municipio del taller de capacitación de materia de contraloría social, documentación que no corresponde a lo observado en este resultado.

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/044/2022-SA-004

El **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PROGRAMA: IMPULSO A LA ECONOMÍA

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

El Programa Presupuestario denominado "Impulso a la economía", con un importe devengado total de $5,540,486.78 (cinco millones quinientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 78/100 M.N.), para la ejecución de dos actividades: la primera con registro de la Acción denominada "2000.- Materiales y suministros" y la segunda titulada "Mercado", con registro de una obra denominada "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021", de cuyo análisis, se verifica que dicho Programa Presupuestario no es congruente en el cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Municipal de Desarrollo, toda vez que el ente fiscalizado presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa, por lo que no acredita que se encuentre alineado con los Ejes y Temas de los Ejes del Plan Municipal de Desarrollo y en consecuencia tampoco con el Plan Estatal de Desarrollo durante el ejercicio 2021, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
IMPULSO A LA ECONOMÍA	LOS MERCADOS DE MÉXICO ESTÁN PROTEGIDOS DE PRÁCTICAS MONOPÓLICAS, CONOCEN DE TRADICIONES ANTICOMPETITIVAS Y DEMÁS RESTRICCIONES	ECONOMÍA	2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS	73,600.70	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
		MERCADO	CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL TERCERA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ INDEPENDENCIA 2021	5,466,886.08	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL DEL PROGRAMA: IMPULSO A LA ECONOMÍA				$5,540,486.78				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Impulso a la economía", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal de Desarrollo durante el ejercicio 2021.

Priorización de obras ejecutadas

Consideró la obra y la acción del Programa Presupuestario "Impulso a la economía" dentro de las actividades "Economía" y "Mercado" en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021, denominada: "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021" y "2000.- Materiales y Suministros"; sin presentar evidencia de su publicación 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 diseño del Programa Presupuestario "Impulso a la economía" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se obtuvieron los siguientes resultados:

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

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

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

Por lo anterior, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Impulso a la economía", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

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

En el Programa Presupuestario denominado "Impulso a la economía", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas de la siguiente manera: de la actividad denominada "Economía" reporta el cero por ciento de metas alcanzadas; es decir no registró una ejecución de metas dentro de esta actividad; de la actividad "Mercado", muestra un alcance de metas de cero metros; además de lo anterior, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa.

Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización el día 10 de junio de 2022, en compañía de la C. Agar Cancino Gómez en su carácter de Presidenta Municipal, y Dionicio Juan García Regidor de Obras, y los CC. Baltazar Juan Marín y Reynol Osiris Antonio Gómez, como testigos, Síndico Municipal y Secretario Municipal respectivamente, se constituyeron en el lugar de los trabajos de la obra denominada "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021", percatándose que hay ejecución de obra; sin embargo, según información aportada por los beneficiarios encuestados, se conoció que el mercado municipal no se encuentra aún en operación; sobre el particular, la C. Agar Cancino Gómez, Presidenta Municipal del Municipio de San José Independencia en el acta de inspección física realizada el 10 de junio del presente año, manifestó lo siguiente: "*el impulsar la economía de San José Independencia, fue uno de los objetivos de trienio 2019-2021, no obstante la prevención y el combate al virus SARS-COV2 COVID, la dificultad para acceder por la modernización del tramo carretero 0+100 al 32+220, el espacio y/o distribución a locatarios, así como el stock de los productos a comercializar, la gestión para el otorgamiento de microcréditos a locatarios y la difusión y*

propaganda generalizada para hacer de nuestro mercado municipal un referente de este municipio, por lo que se proyecta iniciar con las actividades comerciales para finales del mes de agosto", constatándose que la obra en análisis no se encuentra en operación.

Además de lo anterior, analizando la naturaleza de la obra registrada en la Actividad "Mercado", el concepto de la meta alcanzada y programada no es apropiado para la medición del indicador, al referir una unidad de medida de "metros" y una meta programada de "100", por lo que el ente auditado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	IMPULSO A LA ECONOMÍA	ECONOMÍA	PORCENTAJE	50%	0%	50%	SIN EVIDENCIA
	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO	SIN REGISTRO		MERCADO	METROS	100 METROS	0 METROS	100 METROS	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, relativa al expediente de obra pública ejecutada a través de la actividad "Mercado" del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con acta de entrega-recepción del municipio a los beneficiarios, acta de entrega-recepción del contratista al municipio y sábana de finiquito de los trabajos ejecutados en la obra.

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

Las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Impulso a la economía", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, 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 "Impulso a la economía", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que al Programa Presupuestario se le autorizó un importe de $891,614.00 (ochocientos noventa y un mil seiscientos catorce pesos 00/100 M.N.), que presenta un importe modificado de $5,546,459.78 (cinco millones quinientos cuarenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 78/100 M.N.), con un incremento por la cantidad de $4,654,845.78 (cuatro millones seiscientos cincuenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 78/100 M.N.); devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de $5,540,486.78 (cinco millones quinientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 78/100 M.N.), constatándose el ejercicio del 99.89 por ciento del recurso autorizado al programa; por lo que acreditó el cumplimiento de las metas del gasto del programa; por otra parte se verificó que el ente fiscalizado reportó sus obras ejecutadas en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas en la Cuenta Pública Municipal, sin embargo registró cantidades en cero en cuanto a la acción reportada dentro de la actividad "Mercado", como se detalla a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA O ACCIÓN							
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA/ACCIÓN	IMPORTE APROBADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE ALCANCE DE LAS METAS DE GASTO	REPORTE DE MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS
IMPULSO A LA ECONOMÍA	ECONOMÍA	2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS	$891,614.00	$5,546,459.78	73,600.70	99.89%	0.00
	MERCADO	CONSTRUCCIÓN DE MERCADO MUNICIPAL TERCERA ETAPA EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÉ INDEPENDENCIA 2021			5,466,886.08		5,466,886.00
TOTAL DEL PROGRAMA: IMPULSO A LA ECONOMÍA			**$891,614.00**	**$5,546,459.78**	**$5,540,486.78**	**99.89%**	**$5,466,886.00**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Impulso a la Economía", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios, contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que el ente auditado en relación a la actividad "Impulso a la economía", registró el cumplimiento del cero por ciento de las metas programadas, es decir, no cumplió con el alcance de metas; de la actividad "Mercado", registra la ejecución de cero metros respecto de la meta programada de 100 metros, quedando por debajo de la meta establecida; resultados que no son susceptibles de verificación con las metas alcanzadas, debido a que, como se ha señalado, el ente auditado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del programa en su Presupuesto de Egresos Aprobado. Así mismo, se verificó que el ente

fiscalizado ejerció el 99.89 por ciento del total de los recursos asignados al Programa Presupuestario, con obras y acciones registradas por un importe de $5,540,486.78 (cinco millones quinientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 78/100 M.N.); por lo anteriormente señalado, las actividades del programa reportado en la Cuenta Pública no acreditan plenamente el cumplimiento del objetivo del programa, como se ilustra a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE DE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE PAGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
IMPULSO A LA ECONOMÍA	LOS MERCADOS DE MÉXICO ESTÁN PROTEGIDOS DE PRÁCTICAS MONOPÓLICAS, CONOCEN DE TRADICIONES ANTICOMPETITIVAS Y DEMÁS RESTRICCIONES	ECONOMÍA	$5,546,459.78	$5,540,486.78	$5,540,486.78	PORCENTAJE	50	0	0	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		MERCADO				METROS	100	0	0	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL DEL PROGRAMA: IMPULSO A LA ECONOMÍA			$5,546,459.78	$5,540,486.78	$5,540,486.78							

Igualdad entre hombres y mujeres

Como parte de la revisión al Programa Presupuestario "Impulso a la economía", respecto a la ejecución de la obra pública que lo conformó, registrada por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituye el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas previstos; el día 10 de junio del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de la obra denominada "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021", percatándose que hubo ejecución de obra y según información obtenida de los beneficiarios encuestados, la obra todavía no se encuentra en operación, no obstante ello manifestaron su conformidad con la ejecución de la obra revisada.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que la obra reportada como ejecutada "Construcción de mercado municipal tercera etapa en la localidad de San José Independencia 2021" considerada dentro del Programa "Impulso a la Economía", registró en total a 428 mujeres y 371 hombres como beneficiarios; sin embargo, al no encontrarse en operación, no acredita que el programa promueve la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa "Impulso a la 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 ente no acreditó que el programa se encuentre alineado con el Plan Municipal de Desarrollo toda vez que presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa, por lo que en consecuencia tampoco se alineó con los ejes y temas del Plan Estatal de Desarrollo; 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), ni en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado; asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos y que la obra ejecutada dentro del Programa Presupuestario se encuentre en operación, asimismo dicho Programa no fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa se haya ejecutado con apego a los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Resultado: AD- 06 (sin 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 al ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en relación con lo establecido por los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se constató que el H. Ayuntamiento del **San José Independencia, Distrito de Tuxtepec, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de $11,525,751.52 (once millones quinientos veinticinco mil setecientos cincuenta y un pesos 52/100 M.N.), equivalente al 99.44% del total de los recursos recibidos en el Fondo, los cuales fueron destinados para la ejecución de nueve obras y la aplicación del 3% de gastos indirectos, en dos programas reportados en la Cuenta Pública del ente fiscalizado, denominados: "Comunicaciones y transportes " e "Impulso a la economía", por lo que el municipio auditado acreditó cumplir con el objetivo del Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), atendiendo a lo establecido en los **Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Así mismo, se verificó que en relación con el uso de los recursos del Fondo, el ente municipal ejecutó proyectos de contribución complementaria por un importe de $11,178,085.15 (once millones ciento setenta y ocho mil ochenta y cinco pesos 15/100 M.N.), equivalente al 96.44% del total de recurso ejercido; por lo cual el municipio fiscalizado acreditó la aplicación y distribución de los recursos según el tipo de obra y/o acción ejecutada, cumpliendo con lo señalado en los **Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021 y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el municipio en revisión, invirtió recursos por un importe de $8,670,490.34 (ocho millones seiscientos setenta mil cuatrocientos noventa pesos 34/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 74.8%, rebasando el 30% como mínimo requerido como inversión, por lo cual el ente fiscalizado acreditó que los recursos del Fondo fueron aplicados de conformidad con la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el numeral 2.3. Planeación y ejecución de los recursos FAIS, inciso B fracción II, de los **Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, 1 sin observación y 5 con observaciones; mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 2 Recomendaciones y 4 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

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

Lo anterior, como se precisa en los resultados: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04** y **AD-05** en los que se constató que: No realizó las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), en los documentos normativos básicos, no presentó el Manual de Procedimientos, respecto al Presupuesto de Egresos, no presentó las modificaciones con sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes realizados; en los programas presupuestarios, la planeación no cumple con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), y no se encuentran alineados al Plan Municipal de Desarrollo y al Plan Estatal de Desarrollo, toda vez que presentó un Plan Municipal de Desarrollo no validado por la instancia normativa; asimismo, no acreditó haber considerado las obras "Pavimentación a carreteras municipales 2021 (2021)", y "Pavimentación de caminos a cabeceras municipales 2020 (2021)", en el Programa de la Administración Pública Municipal para el ejercicio fiscal 2021 y no presentó los expedientes de estas obras; de igual forma, los Programas Presupuestarios no fueron publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

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

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

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

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

C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales:

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley 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 General de Desarrollo Social.
9. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
10. Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Estatales:

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
3. Ley 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 Estatal de Planeación.

7. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
8. Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca.
9. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.

Municipales

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

Otras disposiciones

1. Marco Integrado de Control Interno (MICI), modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno.
2. Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética.
3. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML)

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0307/2022, se notificaron el día 29 de junio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/044/2022, 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 14 de julio de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de julio de 2022, presentó la documentación e información, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

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

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

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

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

San Juan Juquila
Mixes,
Distrito de Yautepec,
Oaxaca.

045

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca.

Orden de auditoría Sobre el Desempeño: OA/CPM/045/2022

Criterios de selección

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

Objetivo

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

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

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

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

Alcance

Para llevar a cabo la Auditoría Sobre el Desempeño, se analizó que el **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, reportó en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, **4** Programas Presupuestarios a través de **4 obras y acciones**, con un Presupuesto total Modificado de **$18,429,645.90 (dieciocho millones cuatrocientos**

veintinueve mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 90/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2** Programas Presupuestarios: **Desarrollo Social y Humano y Comunicaciones y Transportes**, correspondientes a **4** obras y **1** acción, por el importe total de **$11,858,808.00 (once millones ochocientos cincuenta y ocho mil ochocientos ocho pesos 00/100 m.n.)**; el cual representa el **64%** 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 fueran acordes con los indicadores establecidos en el Informe Anual sobre la situación de pobreza y rezago social y, que hayan promovido y garantizado las condiciones que aseguren el desarrollo social y humano.

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

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

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

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

Resultado: AD-01 (con observación)

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

El ente fiscalizado presentó a requerimiento, el Cuestionario de Control Interno (CCI), de fecha 14 de marzo de 2022, requisitado por el C. Juan Nolasco Guzmán, en su carácter de Presidente Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**; y una vez realizado el análisis de las respuestas y la evidencia proporcionada, se determinó que el municipio auditado obtuvo un puntaje de 51.4 sobre un total de 100 puntos asignados, que conforman los valores de los 5 componentes del control interno, acorde al Marco Integrado de Control Interno establecido por el Sistema Nacional de Fiscalización; lo que ubica al sistema de control interno del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en un nivel medio, el cual requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el sistema de control interno institucional. Como se detalla a continuación:

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO				
Rangos de Calificación			Puntaje Obtenido	Nivel del Sistema de Control Interno
Desde	Hasta	Nivel		
0	39	BAJO	51.4	MEDIO
40	69	MEDIO		
70	100	ALTO		

No.	COMPONENTES DEL MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	20.0	12.0
2	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20.0	11.4
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	20.0	6.7
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.0	13.3
5	SUPERVISIÓN	20.0	8.0
	TOTALES	**100.0**	**51.4**

AMBIENTE DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Ambiente de control, se determina un puntaje alcanzado de 12.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado tiene establecido un órgano interno de control municipal, acreditó haber realizado las acciones para establecer y mantener un ambiente de control en el Ayuntamiento al contar con un bando de policía y gobierno, reglamento interno, código de ética, código de conducta, manual de organización, manual de procedimientos y con un manual para la administración de recursos humanos del municipio, asimismo, tiene implementados medios para recibir denuncias por posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta a cargo del personal del Ayuntamiento y cuenta con un área encargada de evaluar el desempeño del control interno municipal; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, tener constituido un comité de contraloría social municipal, comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, tampoco un comité de adquisiciones y contratación de servicios, al igual, no acreditó contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

Por lo anterior, acreditó parcialmente tener establecido el Marco integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente Ambiente de control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, y tampoco haber dado cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 2 fracción VIII y 5 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; 43 fracciones LXI, LXXIX y LXXX, 120, 126, 126 SEPTENDECIES, 126 OCTODECIES y 126 NOVODECIES de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que

establecen que los entes públicos deberán realizar las acciones permanentes que aseguren la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos; así como, crear las bases mínimas para que todo órgano del Estado de Oaxaca establezca políticas eficaces de ética pública y responsabilidad en el servicio público; que son principios rectores que rigen el servicio público los siguientes: legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito; que el Ayuntamiento deberá realizar programas de capacitación para los servidores públicos municipales, por si o por convenio con otros organismos; que los municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que para el desempeño de las funciones de la Administración Pública Municipal, 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 con las disposiciones legales aplicables, para tal efecto deberá crear un Comité de Adquisiciones y Contratación de Servicios; que los ayuntamientos promoverán la constitución de comités de contraloría social, los que se encargarán de supervisar la obra pública estatal y municipal; y que en cada obra estatal o municipal se constituirá un comité ciudadano de control y vigilancia.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, *recomienda al H. Ayuntamiento del* ***Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Ambiente de control, el cual tiene la finalidad de proporcionar disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; tales como la aprobación e implementación de un comité de contraloría social municipal, comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas y un comité de adquisiciones y contratación de servicios; de igual forma, 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 y la implementación de medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento; y cumplir con las obligaciones, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente de Administración de riesgos, se determina un puntaje alcanzado de 11.4 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente; ya que el ayuntamiento cuenta con un Programa anual de la administración pública municipal para la ejecución de obras y prestación de los servicios públicos a cargo del Ayuntamiento y realiza la programación, presupuestación y asignación de los recursos con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio en dichos documentos, asimismo, 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 y previene y planea acciones ante los cambios internos o externos que afecten el buen funcionamiento del control interno; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, disponer del Plan Municipal de Desarrollo vigente, 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, ni contar con un área responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo.

En virtud de lo expuesto, el municipio auditado no acreditó tener establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco acreditó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que instruye elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de los seis primeros meses de su administración, así como los programas anuales de obras y servicios públicos y someterlos al Ayuntamiento para

su aprobación; 45 párrafo primero y segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación; y 14 fracción I inciso b de la Ley Estatal de Planeación que señala que los planes municipales deben ser validados por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Administración de riesgos, el cual tiene la finalidad de evaluar los riesgos a los que se enfrenta el municipio en la procuración del cumplimiento de sus objetivos, a fin de proporcionar las bases para identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar respuestas que mitiguen su impacto, incluyendo los riesgos de corrupción, 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; asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

ACTIVIDADES DE CONTROL

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Actividades de control, se determina un puntaje alcanzado de 6.7 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondiente al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado cuenta con un manual de organización en el cual se establecen

las atribuciones y funciones del personal que es responsable de los procesos sustantivos y procesos adjetivos en el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio, comunica al responsable de cada área, las políticas y procedimientos para que pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas, y realiza revisiones periódicas y/o reuniones para detectar la eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos, evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, ni contar con sistemas informáticos que permitan procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas al fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, asimismo, no acreditó tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio ni contar con personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento.

Con lo anteriormente expuesto el ente auditado no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Actividades de Control, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, ni dio cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, 120 antepenúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 1, 2, 4, 5, y 6 de la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción; y 43 fracciones XI y LXXX, 109 y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los Ayuntamientos pueden crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; que los municipios deben cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de

faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales; que el Ayuntamiento formulará y actualizará trimestralmente, el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles pertenecientes al municipio y establecerá un sistema de control y vigilancia de los mismos; que el inventario de bienes muebles y el catálogo de bienes inmuebles propiedad del Municipio, se publicarán anualmente en el mes de enero, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal y se enviarán al Congreso del Estado para su conocimiento.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de actividades de control, las cuales son acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información, en el control interno; por lo que el Ayuntamiento debe implementar un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio, realizar actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos y evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales; establecer sistemas informáticos que permitan procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas y designar personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento. Asimismo, cumpla con las obligaciones y recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Información y Comunicación, se determina un puntaje alcanzado de 13.3 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes 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), informa periódicamente al presidente municipal y al personal del ayuntamiento, la situación de cambios o asuntos emergentes del control interno, rinde a la ciudadanía a través de un informe detallado la actuación y desempeño del estado financiero, la hacienda pública municipal, el avance de los programas, las obras en proceso y concluidas, y en general del estado que guardan los asuntos municipales y cuenta con la plataforma de transparencia oficial del municipio: www.sanjuanjuquilamixes.com; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo, ni contar con el personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno.

En tal virtud, el municipio no acreditó haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Información y Comunicación, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, observando que el ente fiscalizado, no acreditó haber cumplido con lo estipulado en los artículos 64 fracción IV de la Ley Estatal de Planeación que establece que los Planes Municipales deberán contener las metas e indicadores para la evaluación del desempeño de los productos, resultados e impactos a ser obtenidos; 53 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales que establece que el Ayuntamiento establecerá, conforme a sus posibilidades, la unidad administrativa que deberá hacerse cargo de promover y ejecutar la elaboración, actualización, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo y sus programas; 43 fracciones XI y LXXIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que establecen la atribución del Ayuntamiento de crear, modificar y suprimir, de acuerdo con las leyes las unidades administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la administración pública municipal y para la eficaz prestación de los servicios públicos; y que los Municipios deberán cumplir con las obligaciones que le imponen la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y la Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, así como las recomendaciones políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción, para la prevención, investigación y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de la hacienda pública y el patrimonio municipal, y las demás que les señalen las leyes y reglamentos municipales.

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI), respecto al componente Información y Comunicación, a través del cual se utiliza información de calidad que el ayuntamiento y los demás servidores públicos generan y obtienen para respaldar el sistema de control interno y para dar cumplimiento a su mandato legal; a través de la designación del personal interno o externo necesario y confiable para obtener información relevante que apoye al control interno y establecer indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo; asimismo, cumpla con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

SUPERVISIÓN

Del análisis y revisión a las respuestas proporcionadas por el ente auditado, respecto al componente Supervisión, se determina un puntaje alcanzado de 8.0 puntos de un total de 20.0 puntos asignados, correspondientes al valor total de este componente, debido a que el ente fiscalizado cuenta con un área interna o externa que se encarga de supervisar y evaluar la eficacia operativa del control interno y toma en cuenta las quejas o denuncias de la ciudadanía para las correcciones de problemas o deficiencias del control interno; sin embargo, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones, ni contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

No acreditando haber establecido el Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, modelo general de control interno para establecer, mantener y mejorar los sistemas de control interno, emitido en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización, así como tampoco el cumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 120 antepenúltimo párrafo de la

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

Por lo anterior, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, recomienda al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *realizar las acciones necesarias para la implementación del Marco Integrado de Control Interno (MICI) respecto al componente de Supervisión, el cual tiene la finalidad de contribuir a mejorar de manera continua el control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a sus resultados; por lo que el Ayuntamiento debe contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, reportar a las partes internas y externas del ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones y contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna. Asimismo, deberá cumplir con las obligaciones, recomendaciones, políticas públicas, lineamientos y cualquier normatividad que emitan las instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0439/2022 se notificaron el día 21 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Recomendación

2021-OA/CPM/045/2022-REC-001

El Municipio de **San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que demuestre haber implementado las acciones para corregir las deficiencias del Marco Integrado de Control Interno (MICI); que atienda los cinco componentes referentes al ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, como se detalla a continuación:

AMBIENTE DE CONTROL

No acreditó tener constituido un comité de contraloría social municipal, comités ciudadanos de control y vigilancia en las obras municipales realizadas, tampoco un comité de adquisiciones y contratación de servicios, asimismo, no acreditó contar con medios para evaluar el apego y cumplimiento de las normas de conducta del personal de las áreas administrativas del Ayuntamiento, ni haber capacitado al personal en materia de legalidad, ética y calidad en el servicio público.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

No acreditó disponer del Plan Municipal de Desarrollo vigente, 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, ni contar con un área responsable de identificar, analizar y evaluar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

No acreditó haber realizado actividades de control interno que le permitan alcanzar sus objetivos municipales y responder a los riesgos, evaluar y retroalimentar continuamente las necesidades de conocimiento, competencias y capacidades que el personal debe tener para lograr los objetivos institucionales, ni contar con sistemas informáticos que permitan procesar la información relativa a cada uno de los procesos operativos y que apoyen el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas al fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, asimismo, no acreditó tener establecido un sistema de control y vigilancia municipal, de los bienes muebles e inmuebles del municipio ni contar con

personal especializado para garantizar el desarrollo continuo, seguridad y mantenimiento de los sistemas informáticos y de comunicaciones del Ayuntamiento.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No acreditó contar con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el municipio en su Plan Municipal de Desarrollo, ni contar con el personal confiable para obtener información relevante que apoye al control interno.

SUPERVISIÓN

No acreditó contar con procedimientos o estrategias para corregir las deficiencias de control interno, reportar a las partes internas y externas del Ayuntamiento los problemas de control interno detectados, para que éstos consideren y evalúen oportunamente dichas cuestiones, ni contar con un área que realice la función de verificar que la información reportada en relación del cumplimiento de los programas del ayuntamiento sea de calidad, tratándose de información adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna, en términos del Marco Integrado del Control Interno (MICI).

Resultado: AD-02 (con observación)

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

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

1) El ente auditado presentó el documento denominado **Programa Anual de la Administración Pública Municipal** del ejercicio fiscal 2021, de cuya revisión y análisis se verificó que incluye los apartados de ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social entre las comunidades, así como la consideración, participación y consulta popular que se hubieran hecho al Consejo de Desarrollo Social Municipal siendo obligatorios para las dependencias de la administración municipal; por consiguiente acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización la elaboración

de dicho documento dentro de los primeros noventa días de su ejercicio; así mismo se verificó la publicación de dicho documento en la Página oficial del Municipio ubicada en la dirección electrónica www.sanjuanjuquilamixes.gob; sin embargo incumplió con las disposiciones normativas contenidas en los artículos 49 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que indican la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y su envío al Congreso del Estado.

2) De la revisión y análisis al documento **Manual de Organización**, presentado por el ente auditado se aprecia que contiene la estructura organizacional del municipio y que integra la descripción y funciones de cada uno de los puestos, define las líneas de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados del Ayuntamiento; así mismo comprobó la elaboración y aprobación de dicho documento, su publicación y difusión en medios oficiales a través de la página oficial del Municipio ubicada en la dirección electrónica www.sanjuanjuquilamixes.gob; por lo que el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

3) De la revisión y análisis al documento **Manual de Procedimientos**, presentado por el ente auditado se aprecia que contiene los procesos, competencias, atribuciones y actividades a realizar por los servidores públicos de las unidades administrativas del Ayuntamiento, las cuales establecen las bases que garantizan la adecuada prestación de los servicios públicos municipales y los lineamientos de operación y control más relevantes de las diferentes áreas de la administración pública municipal; así mismo comprobó la elaboración y aprobación de dicho documento y que fue publicado o difundido en medios oficiales a través de la página oficial del Municipio www.sanjuanjuquilamixes.gob; por lo que el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

4) De la revisión al documento **Código de Ética**, presentado por el municipio, se aprecia que acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que elaboró el documento que contiene los principios, valores, políticas o lineamientos que deben seguir los integrantes del ayuntamiento para el desempeño de sus labores, cargos o comisiones con estricto apego a los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia, economía, disciplina, profesionalismo, objetividad, transparencia, rendición de cuentas, eficacia, integridad, equidad, así mismo comprobó que el documento en comento fue aprobado, que fue publicado o difundido en medios oficiales a través de la página oficial del Municipio ubicada en la dirección electrónica www.sanjuanjuquilamixes.gob; por lo que el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

5) De la revisión al documento **Código de Conducta**, presentado por el municipio, se aprecia que acreditó ante esta autoridad fiscalizadora que elaboró y autorizó el documento normativo que debe establecer conductas de los servidores públicos del ente municipal de observancia obligatoria, en el que se especifique de manera puntual y concreta la forma en que se aplicarán los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética, para que impere en su desempeño una ética que responda al interés público y genere certeza plena de su conducta frente a los ciudadanos del Municipio, así mismo comprobó que el documento en comento fue aprobado, publicado o difundido en medios oficiales a través de la página oficial del Municipio ubicada en la dirección electrónica www.sanjuanjuquilamixes.gob; por lo que el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

6) El ente fiscalizado presentó el **Bando de Policía y Gobierno**, de la revisión se aprecia que establece los principios de garantía de los ciudadanos del municipio y que contiene normas de observancia general para el ayuntamiento y la administración municipal dentro de

su respectiva jurisdicción, organiza la administración pública municipal, regula las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia y asegura la participación ciudadana y vecinal; así mismo el ente fiscalizado acreditó su elaboración y aprobación dentro de los primeros 90 días siguientes a su toma de posesión; así mismo comprobó que el documento en comento fue publicado o difundido en medios oficiales a través de la página oficial del Municipio ubicada en la dirección electrónica www.sanjuanjuquilamixes.gob; por lo que el ente fiscalizado acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones legales en materia de transparencia establecidas en los artículos 70 y 71 fracción I inciso g) y fracción II de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; y 7 fracción IV, 10, 19 y 30 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Juquila MIxes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en el inciso 1) de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0439/2022 se notificaron el día 21 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/045/2022-SA-001

El Municipio de **San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

DOCUMENTOS NORMATIVOS BÁSICOS

1) Del **Programa Anual de la Administración Pública Municipal**; su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales y su envío al Congreso del Estado.

Resultado: AD-03 (con observación)

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** aprobó un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, con un importe de $18,428,337.90 (Dieciocho millones cuatrocientos veintiocho mil trescientos treinta y siete pesos 90/100 M.N.), cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca con fecha 16 de diciembre de 2020, considerando el ejercicio de tres programas presupuestarios. Sin embargo, del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública presentada de manera extemporánea el día 28 de abril de 2022 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identifica que registró un Presupuesto Modificado en cantidad de $18,429,645.90 (Dieciocho millones cuatrocientos veintinueve mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 90/100 M.N.), ejecutado a través de cuatro Programas Presupuestarios, presentando en el Presupuesto Aprobado un incremento por el importe de $1,308.00 (un mil trescientos ocho pesos 00/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos se identifican inconsistencias, debido a que los tres programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: "Agua Potable", "Pavimentación" y "Electrificación"; así mismo cuatro Programas Presupuestarios considerados en la Cuenta Pública: "Vivienda y Servicios Básicos", "Gobierno Moderno", "Comunicaciones y Transportes" y "Desarrollo Social y Humano", no presentan evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA POTABLE	$18,428,337.90	NO REGISTRADO	-	-
2	PAVIMENTACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
3	ELECTRIFICACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
4			NO REGISTRADO	-	-
5			DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	-	8,445,042.79
6			VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	5,503,042.79	-
7			GOBIERNO MODERNO	6,569,529.90	6,570,837.90
8			COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	6,355,765.21	3,413,765.21
TOTALES		**$18,428,337.90**		**$18,428,337.90**	**$18,429,645.90**

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

Por otra parte, el ente fiscalizado 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 Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Del análisis general realizado al diseño de los Programas Presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados "Vivienda y Servicios Básicos" y "Gobierno Moderno", los cuales no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionados en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo anterior, 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 (CONAC), situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa, atendiendo a la normativa para la elaboración del Presupuesto de Egresos en materia de planeación y programación.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0439/2022 se notificaron el día 21 de julio de 2022 los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emiten:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/045/2022-SA-002

El Municipio de **San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SUS PROGRAMAS

El presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, con un importe de $18,428,337.90 (Dieciocho millones cuatrocientos veintiocho mil trescientos treinta y siete pesos 90/100 M.N.), considero el ejercicio de tres programas presupuestarios; sin embargo, del análisis a la información integrada en la Cuenta Pública presentada de manera extemporánea el día 28 de abril de 2022 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se identificó que registró un Presupuesto Modificado en cantidad de $18,429,645.90 (Dieciocho millones cuatrocientos veintinueve mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 90/100 M.N.), ejecutado a través de cuatro Programas Presupuestarios; presentando en el Presupuesto Aprobado un incremento por el importe de $1,308.00 (un mil trescientos ocho pesos 00/100 M.N.). Del análisis de ambos documentos en donde se identificaron inconsistencias, debido a que los tres programas autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado no prevalecieron al final del ejercicio: “Agua Potable”, “Pavimentación” y “Electrificación”; así mismo, cuatro Programas Presupuestarios considerados en la Cuenta Pública: “Vivienda y Servicios Básicos”, “Gobierno Moderno”, “Comunicaciones y Transportes” y “Desarrollo Social y Humano”, de los que deberá presentar evidencia de que hayan sido autorizados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y permanecen al final del ejercicio con montos autorizados y modificados, como se detalla a continuación:

NO.	PROGRAMAS AUTORIZADOS SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	PRESUPUESTO APROBADO SEGÚN PRESUPUESTO DE EGRESOS	PROGRAMAS SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO AUTORIZADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA	MONTO MODIFICADO SEGÚN CUENTA PÚBLICA
1	AGUA POTABLE	$18,428,337.90	NO REGISTRADO	-	-
2	PAVIMENTACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
3	ELECTRIFICACIÓN		NO REGISTRADO	-	-
4			NO REGISTRADO	-	-
5			DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	-	8,445,042.79
6			VIVIENDA Y SERVICIOS BÁSICOS	5,503,042.79	-
7			GOBIERNO MODERNO	6,569,529.90	6,570,837.90
8			COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	6,355,765.21	3,413,765.21
TOTALES		**$18,428,337.90**		**$18,428,337.90**	**$18,429,645.90**

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

No presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones, con las que justifique los ajustes en los Programas Presupuestarios, los objetivos y metas originalmente programados; para acreditar la autorización del Ayuntamiento para la modificación presupuestal realizada en los importes originalmente autorizados en los programas aprobados.

Recomendación

2021-OA/CPM/045/2022-REC-002

El Municipio de **San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

Del diseño de los Programas Presupuestarios integrados en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se identifica el registro de los programas denominados “Vivienda y Servicios Básicos” y “Gobierno Moderno”, no

fueron considerados en el Presupuesto de Egresos Aprobado y tampoco adicionados en modificaciones del Presupuesto de Egresos; por lo que no cuenta con la elaboración del Árbol de Problemas, Árbol de Objetivos y Matriz de Indicadores de Resultados, que permitan apreciar los objetivos y metas previstos para su ejecución; por lo anterior, 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 (CONAC), situación que dificulta el proceso de conceptualización, ejecución, monitoreo y evaluación del programa, atendiendo a la normativa para la elaboración del Presupuesto de Egresos en materia de planeación y programación.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

Para llevar a cabo la Auditoría Sobre el Desempeño, se analizó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec**, **Oaxaca**, reportó en la cuenta pública municipal del ejercicio fiscal 2021, 4 programas presupuestarios a ejecutar a través de 4 obras y diversas acciones, con un Presupuesto total Modificado de **$18,429,645.90** (Dieciocho millones cuatrocientos veintinueve mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 90/100 M.N.); de los cuales se ha seleccionado como muestra, la revisión de **2 programas** presupuestarios: "Desarrollo Social y Humano" y "Comunicaciones y Transportes", que integran cuatro obras y una acción, por el importe total de **$11,858,808.00** (Once millones ochocientos cincuenta y ocho mil ochocientos ocho pesos 00/100 M.N.); los cuales representan el **64 por ciento** del Presupuesto total Modificado de los programas reportados en la Cuenta Pública por la entidad municipal fiscalizada, de los cuales se verificó el grado de cumplimiento de los objetivos y metas y si estos se ejecutaron de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia, obteniéndose los siguientes resultados:

Resultado: AD-04 (con observación)

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", con un importe devengado total de

$8,432,393.34 (Ocho millones cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y tres pesos 34/100 M.N.), el cual a nivel de actividad registró la ejecución de dos obras y una acción, sin embargo el ente fiscalizado no presentó a requerimiento el Plan Municipal de Desarrollo para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que el Programa Presupuestario a través de la Actividad registrada estuviera alineado a dicho documento, así como al Plan Estatal de Desarrollo; por lo que la planeación del programa presupuestario no es acorde con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN TIENE ACCESO A LUGARES DESTINADOS A LA CULTURA FISICA Y DEPORTE	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES DE DOMINIO PÚBLICO	CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD DEPORTIVA PÚBLICA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN JUQUILA MIXES (2021)	6,335,713.51	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
			CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL DE ADULTOS MAYORES EN LA LOCALIDAD DE ASUNCIÓN ACATLÁN (2021)	853,679.65	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
			MATERIALES METALICOS PARA LA CCONSTRUCCIÓN	1,243,000.18	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				$8,432,393.34				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021, incumpliendo con lo señalado en los artículos 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios deberán ser congruentes con los Planes Estatales y Municipales de Desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información presupuestaria programática que forma parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo; 69, fracción I de la Ley Estatal de Planeación, que señala 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 en correspondencia con las políticas del Plan Estatal de Desarrollo (PED), 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que instruye elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de los

seis primeros meses de su administración y someterlo al Ayuntamiento para su aprobación; 45 párrafo primero y segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación y que de conformidad con el artículo 14 fracción I inciso b de la Ley Estatal de Planeación los planes municipales deben ser validados por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca.

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado “Desarrollo Social y Humano”, de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) ejercicio fiscal 2021, de fecha 31 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las dos obras correspondientes a la actividad “Construcción de edificios no habitacionales de dominio público” de la que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

El ente fiscalizado presentó el documento denominado Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021, con fecha de autorización del 01 de abril del 2021, en el cual se verificó que las dos obras y la acción del programa registradas como ejecutadas fueron consideradas en dicho documento por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** acreditando que realizó una correcta planeación de

dichas obras; así mismo las obras reportadas como ejecutadas del programa fueron contempladas en el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal, de fecha 28 de marzo del 2021, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; por lo tanto el municipio auditado acreditó la observancia de los artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Diseño del programa

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

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

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

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo y que estuviera alineado al Plan Municipal de Desarrollo, ya que no presentó a requerimiento este documento; 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 Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec**, **Oaxaca**, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano"**,** cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables, como lo señalan los artículos 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; 95 fracción IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el tesorero municipal llevará con total transparencia el control del

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

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

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la Actividad del Programa Presupuestario denominada "Construcción de edificios no habitacionales de dominio público" los días 26 y 27 de mayo del presente año, se pudo percatar que hay ejecución de las dos obras registradas, denominadas "Construcción de unidad deportiva pública en la localidad de San Juan Juquila Mixes (2021)" y "Construcción del centro para la atención integral de adultos mayores en la localidad de Asunción Acatlán (2021)", y según información obtenida de los beneficiarios encuestados, se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES DE DOMINIO PÚBLICO	PORCENTAJE	100	100	0%	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en relación a la documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con Planos del Proyecto, Padrón de beneficiarios y Acta Entrega Recepción de la obra denominada; "Construcción de unidad deportiva pública en la localidad de San Juan Juquila Mixes (2021)"; y, respecto de la obra "Construcción del centro para la atención integral de adultos mayores en la localidad de Asunción Acatlán (2021)", no acreditó contar con el Anexo Financiero Técnico de la obra, Planos del Proyecto, Croquis de Micro y Macro Localización, Padrón de Beneficiados, Croquis de localización de los trabajos realizados, Reporte Fotográfico, Actas Entrega Recepción y Finiquito de Obra.

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

aplicable; y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que establecen las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los artículos 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca; 26, 56 fracción I, 65, 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 48 fracción I, inciso g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

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

Del análisis realizado al Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se constató que las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social para el **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, establecidos en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo Social y Humano", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe para el **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca.**

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social que define las zonas de atención prioritaria y que corresponderá al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social emitir las evaluaciones de resultados de los estudios de medición de la pobreza; 6, 8 y 62 de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca que reconocen los derechos sociales, definen los grupos o sectores que merecen especial atención en materia de desarrollo social y humano, a través de la elaboración, ejecución, seguimiento y evaluación de los programas municipales y establecen obligaciones a los Ayuntamientos en materia de desarrollo social.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario "Desarrollo Social y

humano", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que el ente fiscalizado ejerció el 99.85 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario correspondiente a las obras denominadas: "Construcción de unidad deportiva pública en la localidad de San Juan Juquila Mixes (2021)" y "Construcción del centro para la atención integral de adultos mayores en la localidad de Asunción Acatlán (2021)", y la acción registrada como "Materiales metálicos para la construcción" ejecutadas a través de su Actividad por un importe total de $8,432,393.34 (Ocho millones cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y tres pesos 34/100 M.N.), así mismo se verificó que el ente fiscalizado registró las dos obras ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública; sin embargo, respecto a la Acción del programa "Materiales metálicos para la construcción", el ente fiscalizado no acreditó su registro en el reporte en comento.

Por otra parte, del análisis a la información presupuestal y del Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción se conoció que en la Acción del programa "Materiales metálicos para la construcción", el municipio devengó y pagó recursos por un importe de $1,243,000.18 (Un millón doscientos cuarenta y tres mil pesos 18/100 M.N.) del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), sin que de dicho reporte, ni de la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021, se identifique ejecución de obra con ese concepto de gasto, y que el gasto se haya aplicado conforme a las disposiciones normativas para el ejercicio de los recursos del Fondo referido, establecidas en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, 17 de la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca, 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 en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal.

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES DE DOMINIO PÚBLICO	CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD DEPORTIVA PÚBLICA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN JUQUILA MIXES (2021)	$6,335,713.51	$6,335,713.51	$6,335,713.51	**100%**	**0%**
		CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL DE ADULTOS MAYORES EN LA LOCALIDAD DE ASUNCIÓN ACATLÁN (2021)	$853,679.65	$853,679.65	$853,679.65	**100%**	**0%**
		MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			**$7,189,393.16**	**$7,189,393.16**	**$7,189,393.16**	**100%**	**0%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que registra el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, como ya se ha referido, estos resultados no son susceptibles para verificar respecto de las metas programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó modificaciones presupuestales, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 99.85 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario por un importe de $8,432,393.34 (Ocho millones cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y tres pesos 34/100 M.N.), sin embargo, no reportó la Acción ejecutada a través de la actividad denominada: "Materiales metálicos para la construcción" en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES DE DOMINIO PÚBLICO	CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD DEPORTIVA PÚBLICA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN JUQUILA MIXES (2021)	$8,445,042.79	$6,335,713.51	99.85%	PORCENTAJE	100		100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL DE ADULTOS MAYORES EN LA LOCALIDAD DE ASUNCIÓN ACATLÁN (2021)		$853,679.65								
		MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN		$1,243,000.18								
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			$8,445,042.79	$8,432,393.34	99.85%							

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que refiere que en el Presupuesto de Egresos se aplicarán los recursos conforme a las clasificaciones

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

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Como parte de la revisión al programa presupuestario "Desarrollo Social y Humano", respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; los días 26 y 27 de mayo del presente año, personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras del programa denominadas "Construcción de unidad deportiva pública en la localidad de San Juan Juquila Mixes (2021)" y "Construcción del centro para la atención integral de adultos mayores en la localidad de Asunción Acatlán (2021)", constatando que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 12 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el cien por ciento de la población objetivo se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 52% de mujeres y al 48% de hombres encuestados.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las 2 obras y la acción ejecutadas dentro del Programa "Desarrollo Social

y Humano", presentan como beneficiarios a un total de 1200 mujeres y 1112 hombres, por lo que se aprecia que el programa coadyuvó en la promoción de la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa **"**Desarrollo Social y Humano", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente no acreditó que la planeación de este programa se alineara al Plan Municipal de Desarrollo y al Plan Estatal de Desarrollo, así como que cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado la Matriz de Indicadores para resultados (MIR), ni incide en los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021; asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia y eficacia.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0439/2022 se notificaron el día 21 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/045/2022-SA-003

El Municipio de **San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO

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

Del Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", registrado con un importe devengado total de $8,432,393.34 (Ocho millones cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y tres pesos 34/100 M.N.), el cual a nivel de actividad registró la ejecución de dos obras y una acción, sin embargo, el ente fiscalizado no presentó el Plan Municipal de Desarrollo para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que el Programa Presupuestario a través de la Actividad registrada estuviera alineado a dicho documento, así como al Plan Estatal de Desarrollo; como se muestra a continuación:

PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	OBRAS / ACCIÓN	IMPORTE DEVENGADO	EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	TEMAS DE LOS EJES DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	BAJO PORCENTAJE DE LA POBLACIÓN TIENE ACCESO A LUGARES DESTINADOS A LA CULTURA FISICA Y DEPORTE	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES DE DOMINIO PÚBLICO	CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD DEPORTIVA PÚBLICA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN JUQUILA MIXES (2021)	6,335,713.51	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
			CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL DE ADULTOS MAYORES EN LA LOCALIDAD DE ASUNCIÓN ACATLÁN (2021)	853,679.65	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
			MATERIALES METALICOS PARA LA CCONSTRUCCIÓN	1,243,000.18	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO				$8,432,393.34				

No acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021.

Diseño del programa

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

a) **Árbol de Problemas.** No presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado el árbol de problemas del Programa Presupuestario, por lo que no acreditó que haya efectuado un

diagnóstico pertinente para identificar el origen, comportamiento y consecuencias del problema que origina o motiva la necesidad de la intervención gubernamental, estableciendo las diversas causas y los efectos que producen en la población del municipio y que a través del Presupuesto de Egresos permitirá establecer las acciones para revertir los efectos negativos identificados.

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

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

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

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

Del Programa Presupuestario denominado "Desarrollo Social y Humano", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios, integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que no se elaboró ni se presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la Actividad del Programa Presupuestario denominada "Construcción de edificios no habitacionales de dominio público" los días 26 y 27 de mayo del presente año, se percató que hay ejecución de las dos obras registradas, denominadas "Construcción de unidad deportiva pública en la localidad de San Juan Juquila Mixes (2021)" y "Construcción del centro para la atención integral de adultos mayores en la localidad de Asunción Acatlán (2021)", y según información obtenida de los beneficiarios encuestados, se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa; por lo que, no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS						CUENTA PÚBLICA (REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS)				VARIACIÓN	INFORMACIÓN PUBLICADA EN MEDIOS OFICIALES
NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	NOMBRE DEL INDICADOR	METAS ANUALES		NOMBRE DEL PROGRAMA	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META ALCANZADA		
			UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMADAS (PRESUPUESTO)							
SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES DE DOMINIO PÚBLICO	PORCENTAJE	100	100	0%	SIN EVIDENCIA

Por otra parte, en relación a la documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del Programa Presupuestario; no acreditó contar con Planos del Proyecto, Padrón de beneficiarios y Acta Entrega Recepción de la obra denominada; "Construcción de unidad deportiva pública en la localidad de San Juan Juquila Mixes (2021)"; y, respecto de la obra "Construcción del centro para la atención integral de adultos mayores en la localidad de Asunción Acatlán (2021)", no acreditó contar con el Anexo Financiero Técnico de la obra, Planos del Proyecto, Croquis de Micro y Macro Localización, Padrón de Beneficiados, Croquis de localización de los trabajos realizados, Reporte Fotográfico, Actas Entrega Recepción y Finiquito de Obra.

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

Del Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", se constató que las obras registradas en el programa no inciden en los indicadores de pobreza o rezago social, establecidos en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaria de Bienestar (BIENESTAR), debido a que las obras del programa no se asocian a los indicadores de rezago social, por lo que no demuestra que la ejecución del programa "Desarrollo Social y Humano", haya sido acorde con los indicadores establecidos en dicho informe.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

En relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario "Desarrollo Social y humano", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que se ejerció el 99.85 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario correspondiente a las obras denominadas: "Construcción de unidad deportiva pública en la localidad de San Juan Juquila Mixes (2021)" y "Construcción del centro para la atención integral de adultos mayores en la localidad de Asunción Acatlán (2021)", y la acción registrada como "Materiales metálicos para la construcción" ejecutadas a través de su Actividad por un importe total de $8,432,393.34 (Ocho millones cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y tres pesos 34/100 M.N.), así mismo registró las dos obras ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública; sin embargo, respecto a la Acción del programa "Materiales metálicos para la construcción", no acreditó su registro en el reporte en comento.

Por otra parte, de la información presupuestal y del Reporte de Programas Presupuestarios por Obra y Acción se conoció que en la Acción del programa "Materiales metálicos para la construcción", se devengó y pagó recursos por un importe de $1,243,000.18 (Un millón doscientos cuarenta y tres mil pesos 18/100 M.N.) del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), sin que de dicho reporte, ni de la Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01/enero al 31/diciembre del 2021, se haya identificado ejecución de obra con ese concepto de gasto, y que el gasto se haya aplicado conforme a las disposiciones normativas para el ejercicio de los recursos del Fondo referido; como de detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES DE DOMINIO PÚBLICO	CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD DEPORTIVA PÚBLICA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN JUQUILA MIXES (2021)	$6,335,713.51	$6,335,713.51	$6,335,713.51	**100%**	**0%**
		CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL DE ADULTOS MAYORES EN LA LOCALIDAD DE ASUNCIÓN ACATLÁN (2021)	$853,679.65	$853,679.65	$853,679.65	**100%**	**0%**
		MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
TOTAL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			**$7,189,393.16**	**$7,189,393.16**	**$7,189,393.16**	**100%**	**0%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario "Desarrollo Social y Humano", las metas alcanzadas registradas en el Reporte de Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, registraron el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, como ya se ha referido, estos resultados no son susceptibles para verificar respecto de las metas programadas, debido a que no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó modificaciones presupuestales, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Así mismo ejerció el 99.85 por ciento de los recursos asignados al programa presupuestario por un importe de $8,432,393.34 (Ocho millones cuatrocientos treinta y dos mil trescientos noventa y tres pesos 34/100 M.N.), sin embargo, no reportó la Acción ejecutada a través de la actividad denominada: "Materiales metálicos para la construcción" en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMA PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES DE DOMINIO PÚBLICO	CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD DEPORTIVA PÚBLICA EN LA LOCALIDAD DE SAN JUAN JUQUILA MIXES (2021)	$8,445,042.79	$6,335,713.51	99.85%	PORCENTAJE	100		100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL DE ADULTOS MAYORES EN LA LOCALIDAD DE ASUNCIÓN ACATLÁN (2021)		$853,679.65								
		MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN		$1,243,000.18								
TOTAL DEL PROGRAMA: DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO			$8,445,042.79	$8,432,393.34	99.85%							

Se concluye que no acreditó que la planeación de este programa se alineara al Plan Municipal de Desarrollo y al Plan Estatal de Desarrollo, así como que cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado la Matriz de Indicadores para resultados (MIR), ni incide en los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021; asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos; por lo anterior, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia y eficacia.

Resultado: AD-05 (con observación)

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

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

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, registró el Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes", con un importe devengado total de $3,350,000.00 (Tres millones trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), el cual a nivel de Actividad registró la ejecución de dos obras, sin embargo el ente fiscalizado no presentó a requerimiento el Plan Municipal de Desarrollo para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que el Programa Presupuestario a través de su Actividad estuviera alineado a dicho documento, así como al Plan Estatal de Desarrollo; por lo que la planeación del Programa Presupuestario no es acorde 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
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS DE CARRETERAS	URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA: CAMINO SACA COSECHA RIO JUQUILA - SANTO DOMINGO NARRO EN LA LOCALIDAD DE SANTO DOMINGO NARRO (2021)	$1,250,000.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
			REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN SAN JUAN JUQUILA MIXES - GUADALUPE VICTORIA TRAMO DEL KM 0+000AL KM 1+50 (2021)	$2,100,000.00	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN	SIN ALINEACIÓN
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES				$3,350,000.00				

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, no acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", 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 Estatal de Planeación, que señala 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 en correspondencia con las políticas del Plan Estatal de Desarrollo (PED), 68 fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que instruye elaborar el Plan Municipal de Desarrollo incorporando los principios de igualdad, no discriminación, perspectiva de género y derechos humanos, dentro de los seis primeros meses de su administración y someterlo al Ayuntamiento para su aprobación; 45 párrafo primero y segundo de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales, que establece que el Plan Municipal de Desarrollo deberá ser elaborado, aprobado por mayoría calificada y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas Municipales, dentro de los primeros seis meses, contados a partir de la fecha de instalación del Ayuntamiento y su vigencia será por el período del ejercicio legal, así como la formulación, ejecución, control y evaluación del Plan Municipal de Desarrollo, estará a cargo del propio Ayuntamiento, que podrá auxiliarse de los órganos, dependencias o servidores públicos que

determine el mismo, conforme a la Ley Estatal de Planeación; para este efecto podrá solicitar cuando lo considere necesario la asesoría del Gobierno del Estado y de las Dependencias del Sistema Estatal y Nacional de Planeación y que de conformidad con el artículo 14 fracción I inciso b de la Ley Estatal de Planeación los planes municipales deben ser validados por la Coordinación General del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca.

Priorización de obras ejecutadas

En relación con la priorización de las obras reportadas como ejecutadas en el Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes", de la revisión del Acta de Priorización de Obras, Acciones y Proyectos del Consejo de Desarrollo Social Municipal (CDSM) Ejercicio fiscal 2021, de fecha 31 de marzo de 2021, presentada por el ente auditado, se constató que las dos obras correspondientes a la actividad "Urbanización" de la que consta el programa, fueron priorizadas por el municipio; por lo que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** acreditó haber realizado un adecuado análisis de los rubros de rezago social más altos que existen en la población conforme al contenido del Informe Anual sobre la situación de Pobreza y Rezago Social 2021, emitido por la Secretaría de Bienestar (Bienestar), para determinar las obras y acciones a realizar de manera prioritaria, atendiendo a las necesidades preponderantes del municipio.

El ente fiscalizado presentó el documento denominado Programa Anual de Obras del ejercicio fiscal 2021, con fecha de autorización del 01 de abril del 2021, en el cual se verificó que las dos obras del programa registradas como ejecutadas fueron consideradas en dicho documento por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** acreditando que realizó una correcta planeación de dichas obras; así mismo las obras reportadas como ejecutadas del programa fueron contempladas en el documento denominado Programa Anual de la Administración Pública Municipal, de fecha 28 de marzo del 2021, documento básico para la ejecución de obras y la prestación de los servicios públicos, debiendo estar encauzados a abatir el rezago y la desigualdad social; por lo tanto el municipio auditado acreditó la observancia de los artículos 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Diseño del programa

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

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

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

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** El ente fiscalizado no presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo, ni

acreditó su alineación al Plan Municipal de Desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico, debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

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

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

De la revisión y análisis al Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes", se constató que los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reporta el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del Programa Presupuestario "Urbanización" los días 26 y 27 de mayo del presente año, se pudo percatar que hay ejecución de las dos obras denominadas "Rehabilitación de infraestructura agrícola: camino saca cosecha Rio Juquila - Santo Domingo Narro en la localidad de Santo Domingo Narro (2021)" y "Rehabilitación de infraestructura agrícola camino saca cosechas en San Juan Juquila Mixes - Guadalupe Victoria tramo del km 0+000 al km 1+50 (2021)", y según la información proporcionada por los beneficiarios encuestados se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa, por lo que el ente fiscalizado no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

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

Por otra parte, de la documentación solicitada al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en relación a documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del Programa Presupuestario, el ente fiscalizado no acreditó contar con Oficio de Autorización y/o Aprobación, Anexo Financiero o Técnico de obra, Planos del Proyecto, Croquis de micro y macro localización, Padrón de beneficiarios, Reporte fotográfico, Finiquito de obra y Actas Entrega Recepción de la obra denominada; "Rehabilitación de infraestructura agrícola: camino saca cosecha Rio Juquila - Santo Domingo Narro en la localidad de Santo Domingo Narro (2021)"; y de la obra "Rehabilitación de infraestructura agrícola camino saca cosechas en San Juan Juquila Mixes - Guadalupe Victoria tramo del km 0+000 al km 1+50 (2021)", no acreditó contar con: Oficio de Autorización y/o Aprobación, Anexo Financiero Técnico de la obra, Planos del Proyecto, Croquis de Micro y Macro Localización, Padrón de Beneficiados, Croquis de localización de los trabajos realizados, Reporte Fotográfico, Actas Entrega Recepción y Finiquito de Obra.

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

disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 118 fracción II de la Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca; 26, 56 fracción I, 65, 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca; y 48 fracción I, inciso g) de la Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

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

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

Por lo anterior, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social que define las zonas de atención prioritaria y que corresponderá al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Evaluación de la Política de Desarrollo Social emitir las evaluaciones de resultados de los estudios de medición de la pobreza; 6, 8 y 62 de la Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca que reconocen los derechos sociales, definen los grupos o sectores que merecen especial atención en materia de desarrollo social y humano, a través de la elaboración, ejecución, seguimiento y evaluación de los programas municipales y establecen obligaciones a los Ayuntamientos en materia de desarrollo social.

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que el ente fiscalizado ejerció presupuestalmente el 98.13% de los recursos asignados al Programa

Presupuestario por un importe de $3,350,000.00 (Tres millones trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), para este programa al 31 de diciembre de 2021, debido a que las obras objeto del programa presentan un Presupuesto Modificado de $3,413,765.21 (tres millones cuatrocientos trece mil setecientos sesenta y cinco pesos 21/100 M.N.) y un Presupuesto Devengado de $3,350,000.00 (tres millones trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), con una variación de $63,765.21 (sesenta y tres mil setecientos sesenta y cinco pesos 21/100 M.N.). Así mismo registró las obras ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA: CAMINO SACA COSECHA RIO JUQUILA - SANTO DOMINGO NARRO EN LA LOCALIDAD DE SANTO DOMINGO NARRO (2021)	$1,250,000.00	$1,250,000.00	$1,250,000.00	6,355,765.21	3,413,765.21	3,350,000.00	98.13%	1.87%
		REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN SAN JUAN JUQUILA MIXES - GUADALUPE VICTORIA TRAMO DEL KM 0+000AL KM 1+50 (2021)	$2,100,000.00	$2,100,000.00	$2,100,000.00					
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			**$3,350,000.00**	**$3,350,000.00**	**$3,350,000.00**	**$6,355,765.21**	**$3,413,765.21**	**$3,350,000.00**	**98.13%**	**1.87%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario “Comunicaciones y Transportes”, se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de los Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, como se ha mencionado, debido a que el ente fiscalizado no elaboró ni presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa estos resultados no son susceptibles de verificación para determinar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas. Así mismo se verificó que el ente fiscalizado ejerció el 98.13% de los recursos asignados al Programa Presupuestario por un importe de $3,350,000.00 (Tres millones trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.). Por otra parte, se constató que el municipio reportó las obras ejecutadas a través de la Actividad en el Reporte de Medición del Avance Financiero de objetivos, acciones y metas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA: CAMINO SACA COSECHA RIO JUQUILA - SANTO DOMINGO NARRO EN LA LOCALIDAD DE SANTO DOMINGO NARRO (2021)	3,413,765.21	1,250,000.00	98.13%	PORCENTAJE	100		100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN SAN JUAN JUQUILA MIXES - GUADALUPE VICTORIA TRAMO DEL KM 0+000AL KM 1+50 (2021)		2,100,000.00								
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			$3,413,765.21	$3,350,000.00	98.13%	$3,350,000.00						

De conformidad con lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 137 segundo y decimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que señalan que los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, austeridad, planeación, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados; que señala que para la planeación del desarrollo la programación del gasto público se realizará con base en objetivos y metas claros y cuantificables que permitan evaluar adecuadamente su cumplimiento; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que en su párrafo segundo dispone que los recursos deberán ser administrados con base en los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas; 68 fracción X y127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que disponen que el presidente municipal supervisará que la inversión de los recursos municipales se hagan con estricto apego al Presupuesto de Egresos y bajo los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Satisfacción de beneficiarios e igualdad entre mujeres y hombres

Como parte de la revisión al programa presupuestario "Comunicaciones y Transportes", respecto a la ejecución de las obras públicas que lo conformaron, registradas por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en la Cuenta Pública Municipal 2021, y que constituyen el producto obtenido por el programa para el cumplimiento de objetivos y metas establecidos; los días 26 y 27 de mayo del presente año personal de este Órgano Superior de Fiscalización efectuó la inspección de las obras denominadas "Rehabilitación de infraestructura

agrícola: camino saca cosecha Rio Juquila - Santo Domingo Narro en la localidad de Santo Domingo Narro (2021)" y "Rehabilitación de infraestructura agrícola camino saca cosechas en San Juan Juquila Mixes - Guadalupe Victoria tramo del km 0+000 al km 1+50 (2021)", constatando que las obras se encuentran concluidas y según información obtenida de los beneficiarios encuestados, en operación. Asimismo, con la finalidad de comprobar el grado de satisfacción de los beneficiarios, en la misma fecha, se realizaron 9 cuestionarios de satisfacción de beneficiarios, obteniendo que el cien por ciento de la población objetivo se encuentra satisfecha con la ejecución y operación de las obras; calificando el impacto de las obras reportadas como ejecutadas por el municipio en un nivel satisfactorio, y reportando un beneficio al 47% de mujeres y al 53% de hombres encuestados.

Del análisis realizado a la información reflejada en el Reporte de Indicadores de los Programas Presupuestarios del ejercicio fiscal 2021 contenido en la Cuenta Pública Municipal 2021, registrado por el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, relativo a los objetivos de los programas y las metas de gasto, se identificó que las 2 obras ejecutadas como parte del Programa "Comunicaciones y Transportes", reportan como beneficiarios en total a 1300 mujeres y 1500 hombres, por lo que se aprecia que el programa coadyuvó en la promoción de la igualdad entre mujeres y hombres.

De la evaluación realizada al programa "Comunicaciones y Transportes", en relación al cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas; al cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y su relación con el Plan Municipal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, se concluye que el ente fiscalizado no acreditó que la planeación de este programa se alineara al Plan Municipal de Desarrollo y al Plan Estatal de Desarrollo, así como que cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR), ni incide en los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021; asimismo no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos; por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, no demuestra que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia y eficacia.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0439/2022 se notificaron el día 21 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/045/2022-SA-004

El Municipio de **San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa al:

PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

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

Del Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes", con un importe devengado total de $3,350,000.00 (Tres millones trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), el cual a nivel de Actividad registró la ejecución de dos obras, sin embargo, el ente fiscalizado no presentó a requerimiento el Plan Municipal de Desarrollo para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que el Programa Presupuestario a través de su Actividad estuviera alineado a dicho documento, así como al Plan Estatal de Desarrollo; 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
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	PAVIMENTACIÓN DE CAMINOS DE CARRETERAS	URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA: CAMINO SACA COSECHA RIO JUQUILA - SANTO DOMINGO NARRO EN LA LOCALIDAD DE SANTO DOMINGO NARRO (2021)	$1,250,000.00	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
			REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN SAN JUAN JUQUILA MIXES - GUADALUPE VICTORIA TRAMO DEL KM 0+000AL KM 1+50 (2021)	$2,100,000.00	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**	**SIN ALINEACIÓN**
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES				**$3,350,000.00**				

No acreditó que la planeación y ejecución del Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", se haya realizado con base en las políticas del Plan Municipal y Plan Estatal del Desarrollo durante el ejercicio 2021.

Diseño del programa

Del análisis realizado al diseño del Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes" integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, deberá presentar:

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

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

c) **Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).** No presentó en el Presupuesto de Egresos Aprobado o modificado la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), por lo que no acreditó que haya diseñado el Programa Presupuestario de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), con una estructura adecuada en la determinación del fin, propósito, componentes y actividades del programa, identificando los indicadores pertinentes para la medición de los objetivos y las metas del programa, así como la población objetivo, ni acreditó su alineación al Plan Municipal de Desarrollo; de igual manera no acreditó que los indicadores cumplieran con los criterios de Claridad, es decir que sean entendible e inequívocos; Relevantes, que provean información esencial sobre el objetivo que se quiere medir; Económico,

debiendo elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable; Monitoreable, sujetándose a una comprobación independiente y Adecuado, debiendo proveer suficientes bases para medir el indicador.

Por lo anterior, no acreditó que el diseño del Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", cumpliera con los elementos cualitativos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), presentando con claridad los objetivos y metas del programa e incorporando indicadores estratégicos y de gestión, medibles y cuantificables.

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

Del Programa Presupuestario denominado "Comunicaciones y Transportes", los objetivos y metas presentados en el Reporte de Programas Presupuestarios integrado en la Cuenta Pública, reportó el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, estos resultados no son susceptibles para verificar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, debido a que no se elaboró ni se presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado ni Modificado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa. Por otra parte, de la visita física realizada por el personal auditor de este Órgano Superior de Fiscalización a las obras correspondientes a la actividad del Programa Presupuestario "Urbanización" los días 26 y 27 de mayo del presente año, se percató que hay ejecución de las dos obras denominadas "Rehabilitación de infraestructura agrícola: camino saca cosecha Rio Juquila - Santo Domingo Narro en la localidad de Santo Domingo Narro (2021)" y "Rehabilitación de infraestructura agrícola camino saca cosechas en San Juan Juquila Mixes - Guadalupe Victoria tramo del km 0+000 al km 1+50 (2021)", y según la información proporcionada por los beneficiarios encuestados se encuentran en operación, de conformidad con lo reportado en la Cuenta Pública Municipal; sin embargo, como se ha señalado, no acredita el cumplimiento de las metas ante la falta de elaboración y presentación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos aprobado o modificado, donde se identifiquen las metas programadas para las actividades del Programa; por lo que no acreditó haber realizado una correcta planeación y ejecución respecto a las metas de los indicadores de desempeño para el Programa Presupuestario. Así mismo no se localizó evidencia de la publicación en medios oficiales de los resultados de los indicadores del programa ejecutado, como se detalla a continuación:

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

Por otra parte, de la documentación técnica de las obras públicas ejecutadas a través de las actividades del Programa Presupuestario; no acreditó contar con Oficio de Autorización y/o Aprobación, Anexo Financiero o Técnico de obra, Planos del Proyecto, Croquis de micro y macro localización, Padrón de beneficiarios, Reporte fotográfico, Finiquito de obra y Actas Entrega Recepción de la obra denominada; "Rehabilitación de infraestructura agrícola: camino saca cosecha Rio Juquila - Santo Domingo Narro en la localidad de Santo Domingo Narro (2021)"; y de la obra "Rehabilitación de infraestructura agrícola camino saca cosechas en San Juan Juquila Mixes - Guadalupe Victoria tramo del km 0+000 al km 1+50 (2021)", no acreditó contar con: Oficio de Autorización y/o Aprobación, Anexo Financiero Técnico de la obra, Planos del Proyecto, Croquis de Micro y Macro Localización, Padrón de Beneficiados, Croquis de localización de los trabajos realizados, Reporte Fotográfico, Actas Entrega Recepción y Finiquito de Obra.

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

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

Cumplimiento de las metas del gasto del programa y recursos ejecutados

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas de gasto, en relación a los recursos asignados al Programa Presupuestario "Comunicaciones y Transportes", se analizó el Reporte de Programas Presupuestarios por obra y acción de la Cuenta Pública, constatando que el ente fiscalizado ejerció presupuestalmente el 98.13% de los recursos asignados al Programa Presupuestario por un importe de $3,350,000.00 (Tres millones trescientos

cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), para este programa al 31 de diciembre de 2021, debido a que las obras objeto del programa presentan un Presupuesto Modificado de $3,413,765.21 (tres millones cuatrocientos trece mil setecientos sesenta y cinco pesos 21/100 M.N.) y un Presupuesto Devengado de $3,350,000.00 (tres millones trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), con una variación de $63,765.21 (sesenta y tres mil setecientos sesenta y cinco pesos 21/100 M.N.). Así mismo registró las obras ejecutadas del programa en el Reporte de Medición del Avance Financiero de Objetivos, Acciones y Metas contenido en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

MEDICIÓN DEL AVANCE FINANCIERO DE OBJETIVOS, ACCIONES Y METAS (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN			IMPORTE DEVENGADO ENTRE IMPORTE MODIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN (PORCENTAJE DE ALCANCE DE METAS)
PROGRAMA AUTORIZADO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021		
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA: CAMINO SACA COSECHA RIO JUQUILA - SANTO DOMINGO NARRO EN LA LOCALIDAD DE SANTO DOMINGO NARRO (2021)	$1,250,000.00	$1,250,000.00	$1,250,000.00	**6,355,765.21**	**3,413,765.21**	**3,350,000.00**	**98.13%**	**1.87%**
		REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN SAN JUAN JUQUILA MIXES - GUADALUPE VICTORIA TRAMO DEL KM 0+000AL KM 1+50 (2021)	$2,100,000.00	$2,100,000.00	$2,100,000.00					
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			**$3,350,000.00**	**$3,350,000.00**	**$3,350,000.00**	**$6,355,765.21**	**$3,413,765.21**	**$3,350,000.00**	**98.13%**	**1.87%**

Con el objeto de verificar el cumplimiento de las metas programadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario “Comunicaciones y Transportes”; se analizaron las metas alcanzadas registradas en el Reporte de los Programas Presupuestarios contenido en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se aprecia que reporta el cumplimiento de metas del cien por ciento; sin embargo, como se ha mencionado; no se elaboró ni se presentó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de cuyo contenido se identifiquen las metas programadas establecidas para el cumplimiento de los objetivos del programa, por lo que, estos resultados no son susceptibles de verificación para determinar el cumplimiento de las metas alcanzadas con las programadas, como se muestra a continuación:

REPORTE DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS POR OBRA Y ACCIÓN (CUENTA PÚBLICA)						REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE INDICADORES (CUENTA PÚBLICA)				PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)		
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	ACTIVIDAD	OBRA / ACCIÓN	IMPORTE MODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO AL 31 DICIEMBRE 2021	PORCENTAJE DE METAS ALCANZADO	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS	METAS MODIFICADAS (ACTUALIZADAS)	METAS ALCANZADAS	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	METAS PROGRAMADAS
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	URBANIZACIÓN	REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA: CAMINO SACA COSECHA RIO JUQUILA - SANTO DOMINGO NARRO EN LA LOCALIDAD DE SANTO DOMINGO NARRO (2021)	3,413,765.21	1,250,000.00	98.13%	PORCENTAJE	100		100	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA	SIN EVIDENCIA
		REHABILITACIÓN DE INFRAESTRUCTURA AGRICOLA CAMINO SACA COSECHAS EN SAN JUAN JUQUILA MIXES - GUADALUPE VICTORIA TRAMO DEL KM 0+000AL KM 1+50 (2021)		2,100,000.00								
TOTAL DEL PROGRAMA: COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			$3,413,765.21	$3,350,000.00	98.13%	$3,350,000.00						

La entidad fiscalizada no acreditó que la planeación de este programa se alineara al Plan Municipal de Desarrollo y al Plan Estatal de Desarrollo, así como que cumpliera con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), debido a que no presentó la Matriz de Indicadores para resultados (MIR), ni incide en los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021; asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos; por lo anterior, no demostró que el programa en su ejecución se haya apegado a los principios de eficiencia y eficacia.

Resultado: AD-06 (con observación)

DE LA OBRA PÚBLICA NO REGISTRADA EN PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

Con fecha 06 de abril de 2022, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0426/2022, dirigido al Ing. José Luis Chida Pardo, Director General del Centro SCT Oaxaca, con fundamento en los artículos 9, 10, 11, 19 fracción X, 82 fracción X de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, 1, 7 fracción IV y 36 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se le solicitó información relativa a los municipios que fueron beneficiados con el otorgamiento de subsidios en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales durante el ejercicio fiscal 2021. En respuesta, mediante oficio No. 6.19.413.376/2022, de fecha 31 de mayo de 2022, recibido en este Órgano Superior de Fiscalización el día 16 de junio de 2022, el Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca, informó que el **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, fue municipio beneficiado en el ejercicio fiscal 2021, remitiendo la documentación que le fue requerida; de cuyo análisis se obtiene que:

a) El municipio auditado, con fecha 26 de febrero de 2021, por conducto del Presidente Municipal y el Síndico Municipal, suscribió Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, interviniendo en calidad de testigo el Secretario de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, para el otorgamiento de recursos del Programa U0004 "Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras", en el Ramo 09 Comunicaciones y Transportes del Presupuesto de Egresos de la Federación 2021; de cuyo contenido se desprende el otorgamiento al municipio de la cantidad de **$17,200,000.00 (Diecisiete millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.)** para la ejecución del proyecto denominado "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN JUAN JUQUILA MIXES, Camino: KM.7.5 E.C. (AYUTLA-SANTA MARIA ALOTEPEC) -LAS PEÑAS – CERRO COSTOCHE – SAN JUAN JUQUILA MIXES DEL KM 0+000 AL KM 26+000, Tramo a ejecutar: del KM 0+000 al KM 4+000", señalando como cuenta bancaria registrada ante la Tesorería de la Federación para el depósito de los recursos la No. 1138782219 de nombre: Programa de Pavimentación a Cabeceras Municipales, de la institución de crédito: BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., - INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE (BANORTE), señalando en el Anexo 1 del Convenio un calendario de ejecución de febrero de 2021 a diciembre de 2021, para la conclusión de una meta de cuatro kilómetros.

b) Ahora bien, de la revisión del contenido de la documentación e información integrada en la Cuenta Pública Municipal del municipio auditado correspondiente al ejercicio fiscal 2021 y de la información de la base de respaldo del sistema de contabilidad utilizado en el mencionado ejercicio, no se identificó registro contable de los recursos recibidos del Programa relacionados con la obra denominada "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN JUAN JUQUILA MIXES, Camino: KM.7.5 E.C. (AYUTLA- SANTA MARIA ALOTEPEC) -LAS PEÑAS – CERRO COSTOCHE – SAN JUAN JUQUILA MIXES DEL KM 0+000 AL KM 26+000, Tramo a ejecutar: del KM 0+000 al KM 4+000"; asimismo, de la documentación presentada en atención a los requerimientos formulados mediante los oficios números **OSFE/OT/SFCPM//0436/2022** y **OSFE/SFCP/0246/2022** de fecha 21 de enero de 2022 y 22 de marzo de 2022 respectivamente, se constata que no presentó información y documentación relativa al Convenio en análisis;

y ante la falta de respuesta al requerimiento realizado mediante el oficio número **OSFE/SFCPM/0738/2022,** ya que fue omiso en la presentación de documentación; **se observa** que el municipio fiscalizado no consideró, ni registró la obra en un programa presupuestario autorizado en el presupuesto de egresos aprobado por el municipio y ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, y que omitió el registro contable de la obra y del ejercicio de los recursos públicos, así como de su integración en la información de la cuenta pública municipal correspondiente al periodo auditado.

En razón de lo anterior, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en los artículos 137 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 62 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 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; así como que se haya supervisado que la inversión de los recursos municipales se realizó con estricto apego al presupuesto de egresos; artículos 2, 3, 29, 34, 37, 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, así como vincular los mismos 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 concordancia con lo estipulado en la Cláusula Séptima del Convenio de Otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales durante el ejercicio fiscal 2021, que establece como obligaciones del municipio destinar los recursos sujetándose a los objetivos e indicadores de desempeño y metas previstos en la Cláusula Tercera del propio Convenio, realizar la comprobación de los recursos conforme lo establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables, llevando a cabo el registro y control correspondiente en materia documental, contable, financiera, administrativa,

presupuestaria y de cualquier tipo que corresponda, cumpliendo con las responsabilidades relativas a la justificación, ejecución, control, supervisión, comprobación, rendición de cuentas y transparencia dando cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables; incumpliendo las disposiciones de los artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I, IX y X, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III, VII, y VIII, 123, 124, 126, 126 QUATER fracciones I, III, VIII y X y 127 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que señalan el procedimiento y obligaciones para la aprobación del presupuesto de egresos e 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, 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; y lo establecido en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca que señala que los entes fiscalizados deberán proporcionar la información y documentación que solicite el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca para efecto de sus auditorías.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0439/2022 se notificaron el día 21 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/045/2022-SA-005

El Municipio de **San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

DE LA OBRA PÚBLICA NO REGISTRADA EN PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

Con fecha 06 de abril de 2022, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0426/2022, dirigido al Ing. José Luis Chida Pardo, Director General del Centro SCT Oaxaca, con fundamento en los artículos 9, 10, 11, 19 fracción X, 82 fracción X de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, 1, 7 fracción IV y 36 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se le solicitó información relativa a los municipios que fueron beneficiados con el otorgamiento de subsidios en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales durante el ejercicio fiscal 2021. En respuesta, mediante oficio No. 6.19.413.376/2022, de fecha 31 de mayo de 2022, recibido en este Órgano Superior de Fiscalización el día 16 de junio de 2022, el Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca, informó que el **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, fue municipio beneficiado en el ejercicio fiscal 2021, remitiendo la documentación que le fue requerida; de cuyo análisis se obtiene que:

a) El municipio auditado, con fecha 26 de febrero de 2021, por conducto del Presidente Municipal y el Síndico Municipal, suscribió Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, interviniendo en calidad de testigo el Secretario de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, para el otorgamiento de recursos del Programa U0004 "Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras", en el Ramo 09 Comunicaciones y Transportes del Presupuesto de Egresos de la Federación 2021; de cuyo contenido se desprende el otorgamiento al municipio de la cantidad de **$17,200,000.00 (Diecisiete millones doscientos mil pesos 00/100 M.N.)** para la ejecución del proyecto denominado "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN JUAN JUQUILA MIXES, Camino: KM.7.5 E.C. (AYUTLA-SANTA MARIA ALOTEPEC) -LAS PEÑAS – CERRO COSTOCHE – SAN JUAN JUQUILA MIXES DEL KM 0+000 AL KM 26+000, Tramo a ejecutar: del KM 0+000 al KM 4+000", señalando como cuenta bancaria registrada ante la Tesorería de la Federación para el depósito de los recursos la No. 1138782219 de nombre: Programa de Pavimentación a Cabeceras Municipales, de la institución de crédito: BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., - INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE (BANORTE), señalando en el Anexo 1 del Convenio un calendario de ejecución de febrero de 2021 a diciembre de 2021, para la conclusión de una meta de cuatro kilómetros.

b) Ahora bien, de la revisión del contenido de la documentación e información integrada en la Cuenta Pública Municipal del municipio auditado correspondiente al ejercicio fiscal 2021 y de la información de la base de respaldo del sistema de contabilidad utilizado en el mencionado ejercicio, no se identificó registro contable de los recursos recibidos del Programa relacionados con la obra denominada "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de: SAN JUAN JUQUILA MIXES, Camino: KM.7.5 E.C. (AYUTLA- SANTA MARIA ALOTEPEC) -LAS PEÑAS – CERRO COSTOCHE – SAN JUAN JUQUILA MIXES DEL KM 0+000 AL KM 26+000, Tramo a ejecutar: del KM 0+000 al KM 4+000"; asimismo, de la documentación presentada en atención a los requerimientos formulados mediante los oficios números **OSFE/OT/SFCPM//0436/2022** y **OSFE/SFCP/0246/2022** de fecha 21 de enero de 2022 y 22 de marzo de 2022 respectivamente, se constata que no presentó información y documentación relativa al Convenio en análisis; y ante la falta de respuesta al requerimiento realizado mediante el oficio número **OSFE/SFCPM/0738/2022,** ya que fue omiso en la presentación de documentación; **se observa** que el municipio fiscalizado no consideró, ni registró la obra en un programa presupuestario autorizado en el presupuesto de egresos aprobado por el municipio y ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, y que omitió el registro contable de la obra y del ejercicio de los recursos públicos, así como de su integración en la información de la cuenta pública municipal correspondiente al periodo auditado.

Resultado: AD-07 (sin observación)

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en relación con lo establecido por los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, ejerció recursos por un importe de $11,782,393.34 (Once millones setecientos ochenta y dos mil trescientos noventa y tres pesos 34/100 M.N.), equivalente al 100% del total de los recursos recibidos en el Fondo, los cuales fueron destinados para

la ejecución de 4 obras y una acción en dos programas presupuestarios reportados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del ente fiscalizado, denominados: "Desarrollo Social y Humano" y "Comunicaciones y Transportes", sin embargo en relación a la Acción denominada "Materiales metálicos para la construcción" registrada en el programa "Desarrollo Social y Humano", la cual según el Reporte de Programas por obra y acción integrado en la Cuenta Pública, presenta ejercicio de recurso en cantidad de $1,243,000.18 (Un millón doscientos cuarenta y tres mil pesos 18/100 M.N.) en el capítulo 2000 Materiales y Suministros, sin que se identifique si la Acción realizada cumple con las disposiciones de los artículos 33 de la **Ley de Coordinación Fiscal**, 17 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca**, **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 en el Catálogo FAIS contenido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021, que establecen que las aportaciones con cargo al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que reciban los municipios, se destinarán 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; en los rubros de 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.

Así mismo, se verificó que en relación con el uso de los recursos del Fondo, el ente municipal ejecutó proyectos de contribución directa por un importe de $853,679.65 (ochocientos cincuenta y tres mil seiscientos setenta y nueve pesos 65/100 M.N.) equivalente al 7.3% del total de recursos ejercidos, y que ejecutó proyectos de contribución complementaria por un importe de $10,928,713.69 (Diez millones novecientos veintiocho mil setecientos trece pesos 69/100 M.N.), equivalente al 93.17% del total de recurso ejercido; conforme a la clasificación por tipo de obra y/o acción ejecutada establecida en el Catálogo del FAIS establecido en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021 y 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.

En relación a las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, el municipio en revisión, invirtió recursos por un importe de $7,578,713.69 (Siete millones quinientos setenta y ocho mil setecientos trece pesos 69/100 M.N.), que corresponde a un porcentaje del 64.6%, superando el 30% como mínimo requerido, por lo cual el ente fiscalizado acreditó que los recursos del Fondo fueron aplicados de conformidad con la clasificación de proyectos; cumpliendo con lo establecido en el apartado 2.3. Planeación y ejecución de los recursos FAIS, inciso B fracción II, de los **Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social,** publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, y el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de acciones y recomendaciones

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

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría sobre el Desempeño, mismos que fueron desarrollados en base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, se verificó la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos de los programas observados, las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y sus modificaciones, su vinculación con el Plan Municipal de Desarrollo y los Programas Sectoriales, así como los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

De lo descrito anteriormente se concluye que el Municipio de **San Juan Juquila Mixes, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en términos generales no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, como se precisa en los resultados números: **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05 y AD-06** en los que se constató que: no demostró haber implementado las acciones necesarias para la obtención de un nivel alto en el Marco Integrado de Control Interno (MICI); que atienda los cinco componentes referentes al ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; de igual manera, no acreditó haber publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, en la Gaceta Municipal o revistas especializadas en temas municipales, el Programa Anual

de la Administración Pública Municipal, asimismo, registró cuatro Programas Presupuestarios en la Cuenta Pública; sin embargo, no acreditó haberlos autorizado en el Presupuesto de Egresos Aprobado, así también, no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, con sus correspondientes publicaciones; y no acreditó que la planeación de los programas se alinearan al Plan Municipal de Desarrollo y al Plan Estatal de Desarrollo, así como que cumplieran con los lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), ni inciden en los indicadores de pobreza o rezago social establecidos en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2021; asimismo, no acreditó haber cumplido con las metas de los indicadores de desempeño previstos; y no consideró, ni registró una obra en un programa presupuestario autorizado en el presupuesto de egresos aprobado y ejecutado en el ejercicio fiscal 2021, así como, omitió el registro contable de la obra y del ejercicio de los recursos públicos, y su integración en la información de la cuenta pública municipal correspondiente al periodo auditado.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

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

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

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

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

C. Isaías Pedro Palma Sandoval: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
5. Ley Estatal de Planeación.
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 Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca.
3. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
4. Ley de Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Oaxaca.
5. Ley de Desarrollo Social para el Estado de Oaxaca.
6. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.
7. Ley de Planeación, Desarrollo Administrativo y Servicios Públicos Municipales.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. 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).
2. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0439/2022 se notificaron el día 21 de julio de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoria sobre el desempeño número OA/CPM/045/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes, plazo que transcurrió del 26 de julio de 2022 al 09 de agosto de 2022, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria respecto de los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, no contó con los elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar el resultado y la observación de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual los resultados **AD-01, AD-02, AD-03, AD-04, AD-05** y **AD-06** se consideran como no aclarados ni justificados.

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, artículo 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 quedar atendidos.