

**Informe Técnico de Resultados
Derivado de la revisión efectuada a la cuenta pública 2018
del Municipio de Santa Isabel, Chihuahua**

**Capítulo I: Financiero
Primer Periodo**

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría a realizarse durante el año 2019, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 64 fracción VII, 83 bis, 83 ter, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; artículo 4 fracción II, 7 fracción X, 11 fracción XXIII, 38 y 39 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua en términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorios de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019, y derivado de la revisión efectuada a la Cuenta Pública y demás información requerida al **Municipio de Santa Isabel, Chihuahua**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, misma que se llevó a cabo al amparo de la Orden de Auditoría y Oficio de Comisión número AECF1-064/2019 de fecha 3 de junio de 2019, signado por el Auditor Superior de esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, y su respectiva Acta de Inicio de fecha 3 de junio de 2019, la cual obra en los papeles de trabajo de la presente Auditoría; por lo anterior y en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, y en términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019, se formuló el Informe de Resultados de la revisión, por lo que una vez que el Ente auditado proporcionó la documentación, y manifestó los comentarios y aclaraciones correspondientes, se emite el presente **Informe Técnico de Resultados**.

Este documento presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación de las Normas de Auditoría, a las operaciones seleccionadas de acuerdo a los criterios de materialidad y evaluación de riesgos; en este sentido es importante señalar que fueron revisadas las operaciones del Ente que tienen una importancia relativa respecto al total, o bien que sin ser representativas presentan factores de riesgo que puede afectar su integridad.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el Ente de cuya veracidad es responsable.

ÍNDICE

CAPÍTULO I.- AUDITORÍA FINANCIERA I

CAPÍTULO II.- AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

CAPÍTULO I.- AUDITORÍA FINANCIERA I

A. PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 9 DE SEPTIEMBRE DE 2018

I.- INTRODUCCIÓN

II.- OBJETIVOS GENERALES

III.- PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN

III.1.- ESTADOS FINANCIEROS

III.2.- INGRESOS

III.3.- EGRESOS

III.4.- OBRA PÚBLICA

III.5.- CUENTAS DE BALANCE

IV.- AUDITORÍAS EXTERNAS

V.- DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Chihuahua realiza auditorías de tipo Financiero y de Obra Pública a los sesenta y siete Municipios que conforman el Estado, de acuerdo a la siguiente normativa los Municipios tienen las siguientes atribuciones y responsabilidades.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

ARTÍCULO 115.

I. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por un Presidente Municipal y el número de regidores y síndicos que la Ley determine. La competencia que esta Constitución otorga al gobierno municipal se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre este y el gobierno del Estado.

II. Los municipios estarán investidos de personalidad jurídica y manejarán su patrimonio conforme a la ley.

Los Ayuntamientos tendrán facultades para aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal que deberán expedir las legislaturas de los Estados, 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.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTICULO 125. El territorio del Estado se divide en sesenta y siete municipios que son:

1. Ahumada, 2. Aldama, 3. Allende, 4. Aquiles Serdán. 5. Ascensión, 6. Bachíniva, 7. Balleza, 8. Batopilas de Manuel Gómez Morín, 9. Bocoyna, 10. Buenaventura, 11. Camargo, 12. Carichí, 13. Casas Grandes, 14. Coronado, 15. Coyame del Sotol, 16. Cuauhtémoc, 17. Cusiuhiriachi, 18. Chihuahua, 19. Chínipas, 20. Delicias, 21. Dr. Belisario Domínguez, 22. El Tule, 23. Galeana, 24. Gómez Farías, 25. Gran Morelos, 26. Guadalupe, 27. Guadalupe y Calvo, 28. Guachochi, 29. Guazapares, 30. Guerrero, 31. Hidalgo del Parral, 32. Huejotitán, 33. Ignacio Zaragoza, 34. Janos, 35. Jiménez, 36. Juárez, 37. Julimes, 38. La Cruz, 39. López, 40. Madera, 41. Maguarichi, 42. Manuel Benavides, 43. Matachí, 44. Matamoros, 45. Meoqui, 46. Morelos, 47. Moris, 48. Namiquipa, 49. Nonoava, 50. Nuevo Casas Grandes, 51. Ocampo, 52. Ojinaga, 53. Praxedis G. Guerrero, 54. Riva Palacio, 55. Rosales, 56. Rosario, 57. San Francisco de Borja, 58. San Francisco de Conchos, 59. San Francisco del Oro, 60. Santa Bárbara, 61. **Santa Isabel**, 62. Satevó, 63. Saucillo, 64. Temósachic, 65. Urique, 66. Uruachi, 67. Valle de Zaragoza.

CÓDIGO MUNICIPAL PARA EL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 8. El Estado de Chihuahua se divide en sesenta y siete Municipios con personalidad jurídica y patrimonio propios, los cuales son la base de su organización territorial, política y administrativa. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa que será auxiliado en sus funciones.

II.- OBJETIVOS GENERALES. -

La auditoría en materia financiera tiene como objeto revisar en forma posterior a la presentación de la cuenta pública y/o estados financieros, los ingresos, egresos y el patrimonio municipal, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos de fondos y programas; verificando que la gestión financiera se efectúe conforme a las disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; validando que la recaudación, administración, manejo y aplicación de los recursos públicos, se hayan realizado y ajustado a los principios de legalidad y sin detrimento al patrimonio del Ente fiscalizado.

III.- PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN

- a) Analizar los ordenamientos jurídicos-administrativos a fin de conocer los antecedentes, objetivos, metas y atribuciones de las áreas involucradas en la operación del Ente.
- b) Identificar las funciones y atribuciones de las áreas que intervienen en la operación del gasto objeto de revisión.
- c) Verificar que las cifras reportadas por el Ente corresponden con las registradas en el ejercicio del presupuesto del mismo Ente.
- d) Verificar si las cifras del presupuesto se ejercieron para determinar si se han presentado ahorros o desahorros presupuestales.
- e) Constatar que los procedimientos de adjudicación se sujetaran a la disponibilidad presupuestal y a la normatividad aplicable, y que aseguraron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad, eficiencia, eficacia y economía, y demás circunstancias pertinentes.

SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

En la auditoría en materia financiera se designó y participó personal adscrito a este órgano de fiscalización, como a continuación se señala:

Titular de Área:

C.P.F. Ismael Cano Esparza, Auditor Especial de Cumplimiento Financiero I

Director de Auditoría:

C.P. y M.A.P. Héctor Hugo Caro Rodríguez

Coordinador:

C.P. Jesús Ernesto Chavira Chávez.

Auditores:

L.A.E. Jorge Adalberto Seañez Padilla

C.P. José Carlos Sornia Sáenz

C.P. Jorge Ignacio Cantú Loya

III.1.- ESTADOS FINANCIEROS

III.1.1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 9 DE SEPTIEMBRE DE 2018.

Nombre	Importe
<u>Activo</u>	
<u>Activo Circulante</u>	
Efectivo y Equivalentes	\$ 4,680,898.65
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	980,152.18
Total de Activo Circulante	<u>\$ 5,661,050.83</u>
<u>Activo No Circulante</u>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 6,953,712.45
Bienes Muebles	7,153,162.21
Activos Intangibles	9,605.88
Total Activo No Circulante	<u>\$ 14,116,480.54</u>
Total Activo	<u>\$ 19,777,531.37</u>
<u>Pasivo</u>	
<u>Pasivo Circulante</u>	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 5,088,320.49
Total de Pasivos Circulantes	<u>\$ 5,088,320.49</u>
Total del Pasivo	<u>\$ 5,088,320.49</u>
<u>Hacienda Pública/ Patrimonio</u>	
<u>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</u>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	\$ 9,497,010.22
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,192,200.66
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	<u>\$ 14,689,210.88</u>
Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	<u>\$ 19,777,531.37</u>

II.1.2. ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 DE ENERO AL 9 DE SEPTIEMBRE DE 2018.

Nombre	Importe
<u>Ingresos y Otros Beneficios</u>	
<u>Ingresos de la Gestión</u>	
Impuestos	\$ 1,744,266.40
Derechos	1,023,422.03
Productos de Tipo Corriente	855,213.95
Aprovechamientos de Tipo Corriente	646,413.90
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de	
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores	
Pendientes de Liquidación o Pago	330,152.10
<u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias,</u>	
<u>Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	
Participaciones y Aportaciones	25,897,661.11
Total Ingresos	<u>\$ 30,497,129.49</u>
<u>Gastos y Otras Pérdidas</u>	
<u>Gastos de Funcionamiento</u>	
Servicios Personales	\$ 10,311,472.87
Materiales y Suministros	3,643,027.56
Servicios Generales	2,333,243.67
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	
Transferencias Internas y Asignaciones a Sector Público	911,000.00
Ayudas Sociales	2,003,106.18
<u>Inversión Pública</u>	
Inversión Pública no Capitalizable	1,798,268.99
Total Egresos y Otras Pérdidas	<u>\$ 21,000,119.27</u>
Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)	<u>\$ 9,497,010.22</u>

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

OBSERVACIÓN 001

LA CONTABILIDAD NO SE LLEVÓ A CABO DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

El Ente no llevó la contabilidad de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); lo anterior en inobservancia a lo establecido en los artículos 19 Frac VII, 20, 23, 27, 32, 41, 51 y 54, de la referida Ley; de la misma forma se contraviene a lo dispuesto en los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua; así como a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y de cumplir con lo que le confieren las leyes

y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, lo anterior en razón de que, de la revisión realizada se constató que el sistema contable no facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles como se establece en el artículo 19 fracción VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el municipio no cuenta con un manual de contabilidad apegado a lo establecido por el CONAC como se establece en el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles no se encuentra conciliado con el registro contable como se establece en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el sistema no realiza operaciones presupuestales y contables con la interrelación automática con los clasificadores presupuestarios como se establece en el artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el municipio no cuenta con página propia de internet por lo que no difunde la información financiera trimestralmente como se establece en el artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y el municipio no determina mediante indicadores, el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas y la evaluación del desempeño de los programas federales como se establece en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

RESPUESTA:

“Efectivamente el sistema contable que tenemos implementado no facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles, no contamos con un manual de contabilidad elaborado por el Municipio, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles no se encuentra conciliado con el registro contable, el sistema no realiza operaciones presupuestales y contables con la interrelación automática con los clasificadores presupuestarios y no contamos con página propia de internet.

Sin embargo, estamos analizando la posibilidad de migrar a un nuevo sistema contable que cumpla con todos los requisitos que nos marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, para así poder cumplir con todas las obligaciones establecidas en el Código Municipal para el Estado de Chihuahua. Así mismo, nos apoyamos en el manual de contabilidad, plan de cuentas, guías contabilizadoras y clasificadores que se encuentran disponibles en la página del CONAC.

https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_10_002.pdf

https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_03_001.pdf

https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_06_001.pdf

https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_006.pdf

Si bien, el municipio no cuenta con página propia de internet, ya tenemos varios años que publicamos nuestros estados financieros en la página de internet de gobierno del estado.

<http://www.chihuahua.gob.mx/cacech/staisabel2019>”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, no anexa documentación y da como respuesta que efectivamente el sistema contable que tienen implementado no facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles, no cuenta con un manual de contabilidad elaborado por el Municipio, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles no se encuentra conciliado con el registro contable, el sistema no realiza operaciones presupuestales y contables con la interrelación automática con los clasificadores presupuestarios y no cuentan con página propia de internet, manifiestan que están analizando la posibilidad de migrar a un nuevo sistema contable que cumpla con

todos los requisitos que nos marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

OPINIÓN: Del análisis a la manifestaciones realizadas por el Ex Servidor Público, en el sentido de que efectivamente el sistema contable implementado no facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles, no cuentan con un manual de contabilidad elaborado por el Municipio, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles no se encuentra conciliado con el registro contable, el sistema no realiza operaciones presupuestales y contables con la interrelación automática con los clasificadores presupuestarios y no cuentan con página propia de internet, se advierte que a la fecha del cierre de la auditoría no se alcanzó a dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 19 Frac VII, 20, 23, 27, 32, 41, 51 y 54, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y a los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

III.2.- INGRESOS

Por el período del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, el municipio refleja ingresos por la cantidad de \$30,497,129.49 de los cuales se analizó un importe de \$10,344,437.77, mismo que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Impuestos	\$ 1,744,266.40	\$ 889,214.99
Derechos	1,023,422.03	641,834.84
Productos de Tipo Corriente	855,213.95	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	646,413.90	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales	330,152.10	330,152.10
Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones	25,897,661.11	8,483,235.84
Total	\$ 30,497,129.49	\$ 10,344,437.77

III.2.1. IMPUESTOS

Los ingresos registrados y determinados como muestra del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, son los siguientes:

Nombre	Universo	Muestra
Impuesto Predial	\$ 889,214.99	\$ 889,214.99
Impuesto Sobre Traslación de Dominio	743,497.39	-
Accesorios	61,640.67	-
Espectáculos Públicos	45,470.00	-
Impuesto Sobre Traslación de Dominio	4,443.35	-
Total	\$ 1,744,266.40	\$ 889,214.99

Se verificó que los cobros realizados por este concepto se efectuaran apegándose a la normatividad establecida, validando el cálculo de los impuestos recaudados y descuentos otorgados, así como su correcto registro contable.

III.2.1.1. IMPUESTO PREDIAL PENDIENTE DE COBRO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Según la base de datos del Sistema Único de Administración Catastral del Municipio de Santa Isabel Chih., se recaudó por concepto de Impuesto Predial para este segundo período la cantidad de \$34,455.44, equivalente a un 3.67% del padrón catastral pendiente de pago para este segundo período, determinándose un importe pendiente de cobro de \$902,313.84 como a continuación se presenta

Concepto	Número Cuentas	Impuesto por Cobrar
Cuentas Facturadas del ejercicio 2018	6,317	\$ 1,970,557.37
<u>Menos</u>		
Cuentas Pagadas al 09/09/2018	3,442	1,033,788.09
Subtotal	2,875	\$ 936,769.28
<u>Menos</u>		
Cuentas Pagadas al 31/12/2018	101	34,455.44
Total	2,774	\$ 902,313.84

Según datos del impuesto predial procedentes del sistema que maneja el municipio, los cuales fueron analizados con el apoyo de la herramienta ACL Analytics, se encontró que se percibieron ingresos brutos durante el período del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, por \$34,455.44 de un total de facturación pendiente de pago para este segundo período por \$936,769.28, determinando una diferencia no cobrada de \$902,313.84.

De la revisión efectuada se determinó lo siguiente:

La cantidad de \$902,313.84 representa un 96.32% del impuesto facturado el cual no fue cobrado y recuperado por el ente, dicho importe al no ser recaudado por el ente pasa a integrarse al rezago de adeudo final del ejercicio 2018.

OBSERVACIÓN 002

FALTA DE GESTIONES DE COBRO DE LOS BIMESTRES VENCIDOS DE IMPUESTO PREDIAL DEL EJERCICIO 2018, POR LA CANTIDAD DE \$902,313.84

Del análisis realizado a la facturación del Impuesto Predial para el ejercicio 2018, se observa que existe falta de cobro del impuesto predial por la cantidad de \$902,313.84, correspondientes a los bimestres vencidos del referido; en inobservancia a lo dispuesto en los artículos 29 fracción XIV, 36 B fracción XI, 64 fracción II y 151 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende, entre otras, las obligaciones al Presidente Municipal de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y gasto público, el Síndico de revisar la situación de los rezagos fiscales para que estos sean liquidados y cobrados y el tesorero cobrar, recaudar y concentrar los fondos provenientes de la ejecución de la Ley de Ingresos, así como los que por otros conceptos distintos tenga derecho a percibir el municipio por cuenta propia o ajena, siendo que particularmente el cobro del Impuesto Predial corresponde a la Tesorería Municipal.

RESPUESTA:

“Tenemos la limitante de contar con una sola persona encargada del departamento de Catastro. Por lo que fue imposible hacer gestiones de cobro de los bimestres vencidos al 9 de septiembre de 2018.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, no anexa documentación y da como respuesta que se tiene la limitante de contar con una sola persona encargada del departamento de Catastro. Por lo cual le fue imposible hacer gestiones de cobro de los bimestres vencidos al 9 de septiembre de 2018.

OPINIÓN: Del análisis al argumento del Ex Servidor Público, de tener la limitante de personal para el cobro, se determina que no presentan gestiones de cobro por los bimestres vencidos, por la cantidad de \$902,313.84.

III.2.1.1.2 REZAGO DEL IMPUESTO PREDIAL

Comparativo del Rezago del Impuesto Predial contra ejercicios anteriores.

Rezago	Rezago Final 2018		Cobrado Durante 2018		Porcentaje	No Cobrado
Adeudo	No. Cuentas	Importe	No. Cuentas	Rezago Pagado	Recuperado	Durante 2018
2018	2,842	5,366,662.24	455	\$ 375,027.90	6.99	\$ 4,991,634.34
		Total	455	\$ 375,027.90	6.99	\$ 4,991,634.34

Del análisis realizado a los datos del sistema de impuesto predial proporcionados por el municipio, con la ayuda de la herramienta ACL Analytics, se encontró que el importe recuperado de Rezago Pagado durante el ejercicio fiscal 2018 es de \$375,027.90 que representa solamente un 6.99% del total acumulado, por lo que el ente dejó de percibir ingresos por la cantidad de \$4,991,634.34.

OBSERVACIÓN 003

FALTA DE RECUPERACIÓN DE \$4,991,634.34 CORRESPONDIENTE AL REZAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DEBIDO A QUE NO SE LLEVÓ A CABO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN (PAE)

Por el período auditado del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, no se llevó a cabo el Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE) para la recuperación del rezago, correspondiente al Impuesto Predial, teniendo que el Municipio cuenta con un rezago al final del ejercicio 2018 por un importe de \$5,366,662.24, del cual se pagó al Municipio el importe de \$375,027.90 que representa un 6.99% del total acumulado, por lo que el ente dejó de percibir ingresos por la cantidad de \$4,991,634.34, lo cual contrapone a lo dispuesto en los artículos 29 fracción XIV, 36 B fracción XI, 64 fracciones II y IV inciso a), 126 y 151 último párrafo todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, en relación con lo señalado en los artículos 331, 332 y 333 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua; los que señalan, entre otras, las obligaciones al Presidente Municipal de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y gasto público, el Síndico de revisar la situación de los rezagos fiscales para que estos sean liquidados y cobrados y el tesorero de cobrar, recaudar y concentrar los fondos provenientes de la ejecución de la Ley de Ingresos, así como los que

por otros conceptos distintos tenga derecho a percibir el municipio por cuenta propia o ajena, de ejercitar la facultad económico-coactiva para hacer efectivos los créditos fiscales exigibles cualquiera que sea su naturaleza, siendo que particularmente el cobro del Impuesto Predial corresponde a la Tesorería Municipal.

A continuación, se mencionan los 20 principales deudores en rezago acumulado:

Clave Catastral	Contribuyente	Bimestres	Impuesto
243002-002-012	Héctor García de la Cadena	108	\$ 263,585.56
242000-000-054	Rafael Licona Ramírez y Condueños	78	251,809.31
241001-023-004	Flor Amileth Ramos Lugo	90	204,159.86
241002-004-006	Vidimport, S. A. de C. V.	42	159,291.24
241002-002-002	Mario García de la Cadena	120	81,088.67
241004-067-002	Antonia Almanza	114	65,410.86
241002-001-011	Héctor García de la Cadena	120	59,987.71
241002-006-007	Beatriz Lozano de Fierro	174	56,269.90
241002-001-017	Octavio Armando Rodríguez Gaytán	46	51,567.02
242000-001-050	Eduardo Estrada Portillo y Condueños	126	44,588.95
241006-000-021	Perry Henson Richard y Condueños	36	43,155.11
241002-007-001	Lorena Terrazas Frías	54	40,633.96
241004-069-001	Edgar Alejandro Salcido Flores	78	35,589.99
242000-000-053	Ejido Xicotential	72	35,370.10
242000-000-957	Guillermo Pérez Ontiveros	174	34,159.99
243001-007-013	Atilano Meza Meza	54	33,640.91
243002-011-001	Hilario Marín Salinas	60	33,328.66
241006-000-006	Fernando Soto Velasco y Condueños	150	31,477.43
241001-008-009	Sergio Alfredo Borunda López	30	31,253.08
242000-001-104	Alejandra Meza Hernández y Condueños	36	31,249.60
		Total	\$ 1,587,617.87

RESPUESTA:

“Al 9 de septiembre del 2018 no teníamos las condiciones para ejercer coactivamente el cobro del Impuesto Predial, en virtud de que previo a ello resultaba necesario, realizar un análisis total de las cuentas catastrales y la documentación que las integra, a fin de no afectar derechos de propiedad o posesión de particulares de manera infundada, en atención al artículo 1° Constitucional. Así mismo, tenemos la limitante de contar con una sola persona encargada del departamento de Catastro.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, no anexa documentación y da como respuesta que no tenían las condiciones para ejercer coactivamente el cobro del Impuesto Predial, en virtud de que previo a ello resultaba necesario, realizar un análisis total de las cuentas catastrales y la documentación que las integra, a fin de no afectar derechos de propiedad o posesión de particulares de manera infundada, y que se tenía la limitante de contar con una sola persona encargada del departamento de Catastro.

OPINIÓN: El Ex Servidor Público, refiere que no tenían las condiciones para ejercer coactivamente el cobro del Impuesto Predial y, no obstante, omite anexar documentación que acredite la realización de los Procedimientos Administrativos de Ejecución, por la cantidad de \$4,991,634.34.

III.2.2. DERECHOS

Los ingresos registrados y determinados como muestra del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, son los siguientes:

Nombre	Universo	Muestra
Derechos por Prestación de Servicios	\$ 1,023,042.03	\$ 641,834.84
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	380.00	-
Total	<u>\$ 1,023,422.03</u>	<u>\$ 641,834.84</u>

Se verificó que el gasto de energía eléctrica sea compensado contra este derecho, que se registre en su totalidad, sea llevado a cabo el seguimiento a informes anteriores, se solicitó información detallada de todas las operaciones por este concepto y se comparó contra los registros contables.

III.2.2.1. DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los ingresos registrados y determinados como muestra del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, son los siguientes:

Nombre	Universo	Muestra
Derecho de Alumbrado Público	\$ 641,834.84	\$ 641,834.84
Subdivisión, Fusión y Relotificación de Lotes	140,089.17	
Otros Derechos	128,687.02	
Legalización de Firmas, Certificación, Constancias, Revalidaciones, Registros, Inscripciones y Expedición de Documentos Municipales	112,431.00	
Total	<u>\$ 1,023,042.03</u>	<u>\$ 641,834.84</u>

III.2.2.1.1. DERECHO DE ALUMBRADO PÚBLICO

Por el periodo comprendido del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018 se registraron ingresos por la cantidad de \$641,834.84, por concepto de Derecho de Alumbrado Público, efectuado en base a la información proporcionada por parte de la Comisión Federal de Electricidad y cotejado contra el auxiliar contable del Ente.

Se verificó la existencia del convenio de coordinación celebrado entre el municipio y la Comisión Federal de Electricidad, en el que se estipula en la cláusula novena la contraprestación por recaudación del Derecho de Alumbrado Público y que el municipio acepta que la Comisión Federal de Electricidad, cobre mensualmente por concepto de gastos administrativos por la recaudación y costo financiero el 5.8% más el Impuesto al Valor Agregado, del monto recaudado del Derecho de Alumbrado Público, asimismo se validó los estados de cuenta emitidos por la Comisión Federal de Electricidad y se verificó que se haya efectuado el registro contable correctamente.

Sin observación.

III.2.4. PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Por el período auditado del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se recaudaron ingresos por este concepto por la cantidad de \$25,897,661.11, de los cuales se analizó un importe de \$8,483,235.84, mismos que se integran de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Participaciones	\$ 16,408,212.99	\$ 8,483,235.84
Aportaciones	2,340,385.36	-
Convenios	7,149,062.76	-
Total	<u>\$25,897,661.11</u>	<u>\$ 8,483,235.84</u>

III.2.4.1. PARTICIPACIONES

Por el período auditado del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se recibieron ingresos por este concepto por la cantidad de \$16,408,212.99, de los cuales se revisaron \$8,483,235.84 como se muestra a continuación:

Concepto	Importe según Municipio	Importe según Auditoría	Diferencia
Fondo General de Participaciones	\$5,186,032.20	\$5,186,032.20	\$ -
Fondo de Fomento Municipal	1,251,538.33	1,251,538.33	-
Impuestos Estatales	919,595.44	919,595.44	-
Fondo de Fiscalización	315,712.53	315,712.53	-
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	134,112.89	134,112.89	-
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	133,649.06	133,649.06	-
IEPS Gasolina y Diésel 30%	73,061.50	73,061.50	-
IEPS Gasolina y Diésel 70%	45,692.30	45,692.30	-
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	939.59	939.59	-
ISR Participable	422,902.00	422,902.00	-
Total	<u>\$8,483,235.84</u>	<u>\$8,483,235.84</u>	<u>\$ -</u>

Se cotejó la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado contra los registros contables de los meses de enero, febrero, marzo y abril, validándose que el registro y el depósito bancario se realizaran de manera correcta y oportuna.

Sin observación.

III.3. EGRESOS

III.3.1. ANÁLISIS DE LA MUESTRA DE LOS EGRESOS

Los egresos totales y la muestra revisada se integran como sigue:

Nombre	Universo	Muestra
Servicios Personales	\$ 10,311,472.87	\$ 4,226,237.65
Materiales y Suministros	3,643,027.56	-
Servicios Generales	2,333,243.67	840,214.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,914,106.18	1,826,519.08
Inversión Pública no Capitalizable	1,798,268.99	-
Total	<u>\$ 21,000,119.27</u>	<u>\$ 6,892,970.73</u>

III.3.1.1. SERVICIOS PERSONALES

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$10,311,472.87, analizándose una muestra por la cantidad de \$4,226,237.65 cantidad que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$ 7,154,348.64	\$ 3,497,844.48 (1
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,464,299.42	728,393.50 (2
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,133,937.16	-
Seguridad Social	558,887.65	-
Total	<u>\$ 10,311,472.87</u>	<u>\$ 4,226,237.98</u>

Se verificó que las erogaciones por este concepto fueran pagadas de acuerdo al tabulador de sueldos debidamente aprobado, mismo que se debieron anexar al Presupuesto de Egresos, publicado en el Periódico Oficial del Estado; asimismo se revisaron los posibles nexos de parentesco entre funcionarios electos y el resto del personal, se validó que el C. Tesorero Municipal haya caucionado por el manejo de los recursos públicos, además de validar que las nóminas erogadas correspondan a los registros contables, se verificó mediante inspección física a los empleados en su lugar de trabajo, para validar que efectivamente laboren en el mismo.

1) REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE

Nombre	Universo	Muestra
Sueldo al personal de base o de confianza	\$ 6,383,911.00	\$ 3,155,747.04 (a
Dietas	770,437.64	342,097.44 (b
Total	<u>\$ 7,154,348.64</u>	<u>\$ 3,497,844.48</u>

a) SUELDO AL PERSONAL DE BASE O DE CONFIANZA

Corresponde al pago de sueldo base a sueldo base de 86 empleados, el cual se realiza de manera quincenal, mediante dispersión bancaria.

A continuación, se presentan las más representativas:

Nombre	Importe	Importe
Fernando Ortega Balderrama	Presidente Municipal	\$ 25,516.48
Vanessa Trevizo Mendoza	Sindica Municipal	22,764.16
Héctor Saúl Borunda Medina	Secretario Municipal	22,764.16
Leticia Magallanes Altamirano	Tesorera Municipal	22,764.16
Elida Nevárez Frías	Auxiliar Tipo A	18,686.40
	Total	<u>\$ 112,495.36</u>

Se verificó que las erogaciones por este concepto fueran pagadas de acuerdo al tabulador de sueldos debidamente aprobado, mismo que se debieron anexar al Presupuesto de Egresos, publicado en el Periódico Oficial del Estado; asimismo se revisaron los posibles nexos de parentesco entre funcionarios electos y el resto del personal, se validó que el C. Tesorero Municipal haya caucionado por el manejo de los recursos públicos, además de validar que las nóminas erogadas correspondan a los registros contables, se verificó mediante inspección física a los empleados en su lugar de trabajo, para validar que efectivamente laboren en el mismo.

Sin observación.

b) DIETAS

Corresponde al pago de dietas a 8 regidores del municipio, el cual se realiza de manera quincenal, mediante dispersión bancaria, como se muestra a continuación:

Nombre	Importe
Javier Flores Hernández	\$ 11,125.12
Rita Gameros Jaquez	11,125.12
Norma Lucia López López	11,125.12
Joahana Becerra Vega	11,125.12
Guadalupe Rivera López	11,125.12
Fernando Borunda Márquez	11,125.12
Ramiro Borunda Borunda	11,125.12
Raúl López Santillanes	11,125.12
Total	<u>\$ 89,000.96</u>

Se verificó que las erogaciones por este concepto fueran pagadas de acuerdo al tabulador de sueldos debidamente aprobado, mismo que se debieron anexar al Presupuesto de Egresos, publicado en el Periódico Oficial del Estado.

Sin observación.

2) REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES

Nombre	Universo	Muestra
Compensaciones personal base o de confianza	\$ 1,192,852.00	\$ 586,667.00 (a)
Aguinaldo o gratificación de fin de año a personal base o de confianza	154,294.84	141,726.50 (b)
Remuneraciones por horas extraordinarias personal base o confianza	111,410.38	-
Aguinaldo o gratificación de fin de año a personal eventual	5,742.20	-
Total	<u>\$ 1,464,299.42</u>	<u>\$ 728,393.50</u>

a) COMPENSACIONES PERSONAL BASE O DE CONFIANZA

Corresponde al pago de compensación fija a 9 empleados, el cual se realiza de manera quincenal, en el siguiente cuadro se muestran los más representativos:

Nombre	Puesto	Importe
Fernando Ortega Balderrama	Presidente Municipal	\$ 29,474.00
Vanessa Trevizo Mendoza	Síndica Municipal	8,947.00
Héctor Saúl Borunda Medina	Secretario Municipal	8,947.00
Leticia Magallanes Altamirano	Tesorera Municipal	8,947.00
José Jesús Salcido Jaquez	Director de Seguridad Pública	2,631.00
Miguel Ignacio Baquera Erives	Director de Obras Públicas	6,316.00
Luis Ricardo Marín Estrada	Coordinador de Planeación	2,930.00
Rigoberto López Loya	Director de Desarrollo Rural	6,316.00
Tomas Granillo Jaquez	Director de Desarrollo Social	6,316.00
Total		<u>\$ 80,824.00</u>

Se verificó que las erogaciones por este concepto fueran pagadas de acuerdo al tabulador de sueldos debidamente aprobado, mismo que se debieron anexar al Presupuesto de Egresos, publicado en el Periódico Oficial del Estado; además de validar que las nóminas erogadas correspondan a los registros contables.

Sin observación.

b) AGUINALDO O GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO

Corresponde al pago de gratificación anual proporcional, pagado a 13 empleados por el periodo del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, a continuación, se presentan los más significativos:

Nombre	Puesto	Importe
Ana Cristina Domínguez Nevárez	Auxiliar de Egresos	\$ 9,989.10
Cirilo Gardea Romero	Coordinador de Serv	8,183.00
Bernardo Ramírez Tovar	Chofer Recolector	7,069.16
Candelaria Magallanes Armendáriz	Secretaria	5,750.92
Total		<u>\$ 30,992.18</u>

Sin observación.

III.3.1.2. SERVICIOS GENERALES

Los egresos registrados y determinados como muestra, se integran de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Servicios Básicos	\$ 1,187,152.72	\$ 558,534.00
Servicios Oficiales	240,537.59	98,413.00
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	220,946.83	-
Otros Servicios Generales	147,758.00	119,467.00
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	140,748.92	63,800.00
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	137,787.37	-
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	105,683.59	-
Servicios de Traslado y Viáticos	90,339.65	-
Servicios de Arrendamiento	62,289.00	-
Total	<u>\$ 2,333,243.67</u>	<u>\$ 840,214.00</u>

III.3.1.2.1. SERVICIOS BÁSICOS

Por el período del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018 se registró la cantidad de \$1,187,152.72, tomándose como muestra el importe de \$558,534.00, mismo que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Alumbrado Público	\$1,009,390.00	\$492,961.00 (1
Servicio de Energía Eléctrica	126,669.00	65,573.00 (1
Otros Servicios	51,093.72	-
Total	<u>\$1,187,152.72</u>	<u>\$558,534.00</u>

Se verificó que se haya efectuado el registro contable correctamente, así como se revisaron los recibos emitidos por la Comisión Federal de Electricidad, se realiza una conciliación para verificar el gasto por este concepto y que se aplicara el Derecho de Alumbrado Público correctamente, se verificó la documentación comprobatoria del gasto, para validar que estos reúnen los requisitos de la normatividad.

1) El importe de \$558,534.00, corresponde al alumbrado público de calles, parques y jardines del municipio, los cuales corresponden a los servicios de energía eléctrica de la facturación de los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto de 2018, se revisaron los recibos emitidos por la Comisión Federal de Electricidad y estos reúnen los requisitos de la normatividad vigente.

Sin observación.

III.3.1.2.2. SERVICIOS OFICIALES

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$240,537.59, analizándose una muestra por la cantidad de \$98,413.00, la cantidad se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Ceremonias de Orden Oficial	\$ 240,537.59	\$ 98,413.00 (1
Total	<u>\$ 240,537.59</u>	<u>\$ 98,413.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

1) CEREMONIAS DE ORDEN OFICIAL

El importe de \$98,413.00 corresponde a varias festividades y eventos del municipio, la cantidad se integra de la siguiente manera:

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
11/06/2018	Cheques 16	Festejo día de la Madre	\$28,420.00
27/04/2018	Cheques 39	Servicio de banquete	24,800.00
07/09/2018	Cheques 7	Comida Informe y Toma de Protesta	22,968.00
11/06/2018	Cheques 23	Festejo Día de la Madre	11,225.00
31/08/2018	Cheques 56	Evento Día del Abuelo	11,000.00
Total			<u>\$98,413.00</u>

Sin observación.

III.3.1.2.3. OTROS SERVICIOS GENERALES

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$147,758.00, analizándose una muestra por la cantidad de \$119,467.00, la cual se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	\$ 142,718.00	\$ 119,467.00 (1
Otros Impuestos y Derechos	5,040.00	-
Total	<u>\$ 147,758.00</u>	<u>\$ 119,467.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

De la revisión efectuada se obtuvieron los siguientes resultados:

1) PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES

El Ente erogó la cantidad de \$119,467.00 por concepto de actualizaciones y recargos, ya que no realizó en tiempo, ante el Servicio de Administración Tributaria, el entero de las retenciones del impuesto sobre la renta, dicho importe se integra de la siguiente manera:

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
10/04/2018	Egresos 10	Pago de ISR Enero 2017	\$ 18,256.00
20/07/2018	Egresos 66	Pago de ISR Julio 2017	17,404.00
20/07/2018	Egresos 67	Pago de ISR Agosto 2017	15,896.00
10/04/2018	Egresos 12	Pago de ISR Marzo 2017	15,238.00
04/04/2018	Egresos 14	Pago de ISR Mayo 2017	14,024.00
10/04/2018	Egresos 11	Pago de ISR Febrero 2017	13,741.00
11/04/2018	Egresos 13	Pago de ISR Abril 2017	13,205.00
11/04/2018	Egresos 15	Pago de ISR Junio 2017	11,703.00
Total			<u>\$ 119,467.00</u>

OBSERVACIÓN 004

EL ENTE PAGÓ AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA LA CANTIDAD DE \$119,467.00 POR CONCEPTO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS, EN VIRTUD DE QUE NO ENTERO EN TIEMPO Y FORMA.

El Ente erogó la cantidad de \$119,467.00 por concepto de actualizaciones y recargos, ya que no realizó en tiempo, ante el Servicio de Administración Tributaria, el entero de las retenciones del impuesto sobre la renta, en contravención de los artículos 96, 97 y 99, fracciones I y II, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta los cuales establecen la obligación a quienes hagan pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, de efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a la cuenta del impuesto anual, así como a calcular el impuesto anual de cada persona que le hubiere presado servicios personales subordinados. Lo anterior en contravención de las obligaciones que al Presidente Municipal y al Tesorero les establecen los artículos 29, fracciones XXXIII y XXXIX, y 64, fracciones XI y XIII respectivamente; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo para el primero en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y para el segundo en intervenir en todos los actos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el Municipio y las demás que les confieren las leyes y reglamentos. Dicho importe se integra de la siguiente manera:

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
10/04/2018	Egresos 10	Pago de ISR Enero 2017	\$ 18,256.00
20/07/2018	Egresos 66	Pago de ISR Julio 2017	17,404.00
20/07/2018	Egresos 67	Pago de ISR Agosto 2017	15,896.00
10/04/2018	Egresos 12	Pago de ISR Marzo 2017	15,238.00
04/04/2018	Egresos 14	Pago de ISR Mayo 2017	14,024.00
10/04/2018	Egresos 11	Pago de ISR Febrero 2017	13,741.00
11/04/2018	Egresos 13	Pago de ISR Abril 2017	13,205.00
11/04/2018	Egresos 15	Pago de ISR Junio 2017	11,703.00
Total			<u>\$ 119,467.00</u>

RESPUESTA:

“Efectivamente, no realizamos el pago en tiempo y forma, debido a la escasez de flujo de efectivo, sin embargo, estamos tratando de ponernos al corriente, ya que nos afecta considerablemente.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, refiere en su respuesta que efectivamente, no realizaron el pago en tiempo y forma, debido a escasez de flujo de efectivo, y que están tratando de ponerse al corriente, ya que les afecta considerablemente.

OPINIÓN: Se advierte que el Ex Servidor Público, en su respuesta refiere que efectivamente, no realizaron el pago en tiempo y forma, debido a escasez de flujo de efectivo, por lo cual esto generó que el Ente erogó la cantidad de \$119,467.00 por concepto de actualizaciones y recargos.

III.3.1.2.4. SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$140,748.92, analizándose una muestra por la cantidad de \$63,800.00, la cual se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	\$ 84,548.92	\$ 63,800.00 (1)
Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas	8,700.00	-
Servicios de Capacitación	37,500.00	-
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	10,000.00	-
Total	\$ 140,748.92	\$ 63,800.00

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

1) SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$84,548.92, analizándose una muestra por la cantidad de \$63,800.00, la cual se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe
Said Carlos Martínez Rodríguez	\$ 46,400.00 (a)
Said Carlos Martínez Rodríguez	17,400.00 (b)
Total	\$ 63,800.00

a) SAID CARLOS MARTÍNEZ RODRÍGUEZ

Esta erogación corresponde al contrato de prestación de servicios profesionales, celebrado el 1 de abril 2018, con vigencia a partir de la celebración del mismo y hasta el 30 de septiembre de 2018, por un monto total de \$8,000.00 más IVA, el cual tiene por objeto; prestar servicio profesionales y/o asesoría jurídica, respecto de los asuntos que le sean encomendados por parte de la Presidencia Municipal; el contrato se autorizó por el comité de adquisiciones del municipio en atención a los artículos 74 fracción I, y 73, fracción IX de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

El importe de \$46,400.00 corresponde a los pagos registrados y comprobados mediante recibos de honorarios y se integra como se muestra a continuación:

Fecha	Póliza	Importe
16/05/2018	Egresos 26	\$ 9,280.00
12/06/2018	Egresos 17	9,280.00
11/07/2018	Egresos 7	9,280.00
16/08/2018	Egresos 15	9,280.00
07/09/2018	Egresos 12	9,280.00
	Total	<u>\$46,400.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

Sin observación.

b) SAID CARLOS MARTÍNEZ RODRÍGUEZ

Esta erogación corresponde al contrato de prestación de servicios profesionales, celebrado el 23 de junio de 2018, por tiempo indeterminado, por un monto total de \$15,000.00 más IVA el cual tiene por objeto; los servicios profesionales respecto del juicio de amparo indirecto número 677/2015 del Juzgado Segundo de Distrito del Décimo Séptimo Distrito en la ciudad de Chihuahua, Chih.,

El importe de \$17,400.00 corresponde a los pagos registrados y comprobados mediante recibos de honorarios y se integra como se muestra a continuación:

Fecha	Póliza	Importe
12/04/2018	Egresos 44	\$ 17,400.00
	Total	<u>\$ 17,400.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como que su registro fuera el correcto y oportuno.

Sin observación.

III.3.1.3. TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Por el período comprendido del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se registraron erogaciones por este concepto por la cantidad de \$2,914,106.18, del cual se analizó un importe de \$1,826,519.08, detallándose de la siguiente manera:

Nombre	Universe	Muestra
Transferencias Internas y Asignaciones a Sector Público	\$ 911,000.00	\$ 911,000.00
Ayudas Sociales	2,003,106.18	915,519.08
Total	<u>\$2,914,106.18</u>	<u>\$ 1,826,519.08</u>

Se validó que las erogaciones por este concepto fueran registradas de manera correcta y oportuna, además de que las mismas contaran con documentación justificativa y comprobatoria, que contaran con la solicitud inicial del apoyo del beneficiario y en su caso del Convenio de Apoyo respectivo.

III.3.1.3.1. TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO

El importe de \$911,000.00 corresponde a erogaciones por concepto de subsidios otorgados al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Isabel, Chih., del cual se verificó lo correspondiente a los meses de enero a agosto de 2018, mismos que son comprobadas a través de un recibo simple, el cual contiene la firma autógrafa de la Presidenta del descentralizado, Presidente Municipal y Tesorera del municipio.

Sin observación.

III.3.1.3.2. AYUDAS SOCIALES

Por el período comprendido del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se registraron erogaciones por este concepto por la cantidad de \$2,003,106.18, detallándose de la siguiente forma:

Nombre	Universo	Muestra
Ayudas Sociales a Personas	\$ 1,562,352.28	\$ 760,798.00
Ayudas Sociales a Instituciones	403,253.90	154,721.08
Becas	37,500.00	-
Total	<u>\$ 2,003,106.18</u>	<u>\$ 915,519.08</u>

Se validó que las erogaciones por este concepto fueran registradas de manera correcta y oportuna, además de que las mismas contaran con documentación justificativa y comprobatoria, que contaran con la solicitud inicial del apoyo del beneficiario y en su caso del Convenio de Apoyo respectivo.

III.3.1.3.2.1. AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

La cuenta de ayudas sociales a personas se encuentra integrada de la siguiente manera:

Nombre	Importe	Muestra
Presidencia Municipal	\$ 1,533,150.70	\$ 760,798.00 (1
Desarrollo Rural	29,201.58	-
Total	<u>\$ 1,562,352.28</u>	<u>\$ 760,798.00</u>

1) PRESIDENCIA MUNICIPAL

Corresponde a apoyo económico y en especie, detallándose de la siguiente forma:

Nombre	Fecha	Tipo de Póliza	Número de Póliza	Referencia	Importe	
Rigoberto López Armendáriz	11/07/2018	Egresos	9	CH-6305647	\$ 500,000.00	(a)
Angelina López Jaquez	07/09/2018	Diario	16	S/R	260,798.00	(b)
Total					<u>\$ 760,798.00</u>	

a) Recursos del Ramo 20 “Desarrollo Social”, autorizado con oficio N° SDSH/2018/AE211/0543/2114 de fecha 16 de julio de 2018 de la Secretaria de Desarrollo Social (SEDESOL) por \$2,000,000.00, para la adquisición de 35.74065 toneladas de fertilizante 18-46-00 (negro) y 7.90135 toneladas de fertilizante urea (blanco), para su aplicación en el cultivo de frijol de temporal en Lajas de Arriba, Santa Isabel, Chihuahua, dentro del programa 3X1 para migrantes 2018, aportando el municipio el 25% del costo total, disponiendo la cuenta N° 60-6009-2736-1 con la clave interbancaria 0141586060009273617 del banco Santander a nombre de C. Rigoberto López Armendáriz, representante del club de migrantes y ejecutor del proyecto, comprobando dicha erogación con factura número F432 de fecha 27 de noviembre de 2018 emitida por la C. Angelina López Jaquez por \$500,000.00, beneficiando a 200 productores.

b) Erogación que Corresponde a la adquisición de materiales de construcción como láminas galvanizadas calibre 20 de 1.10X16 pulgadas, cemento, blocs, polines, adquisición efectuada con la C. Angelina López Jaquez según facturas números F239, F240, F241 y F242, todas del 7 de septiembre de 2018 arrojando un total de \$260,798.00; las cuales se adquirieron por adjudicación directa. Dichos materiales fueron entregadas a 87 personas que viven en comunidades de alta marginación del municipio previa identificación y firma de recibido de dichos apoyos, esta erogación se efectuó con recursos propios.

Sin observación.

III.3.1.3.2.2. AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES

Las Ayudas Sociales a Instituciones por el periodo comprendido del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	\$ 202,074.98	\$ 80,999.16
Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza	201,178.92	73,721.92
Total	<u>\$ 403,253.90</u>	<u>\$ 154,721.08</u>

III.3.1.3.2.2.1. AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

Las Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro por el periodo comprendido del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura del Estado de Chihuahua	Adquisiciones 321 Polines 3 x 1.5 calibre 14	\$ 64,999.16 (1)
Bianca Inés Reséndiz Lerma	Apoyo Campaña de Esterilización	16,000.00 (2)
Total		<u>\$ 80,999.16</u>

Se verificó que las ayudas se encuentren respaldadas con la documentación comprobatoria, que reúna los requisitos legales aplicables, que se hayan otorgado de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Se solicitó mediante oficio número AECF1-064/2019/05 del 12 de junio de 2019, la evidencia documental como: solicitud, factura, comprobante de recibido o cualquier documento que soporte el gasto para el otorgamiento de la ayuda social, dando respuesta del mismo mediante oficio número TESMPAL 017/2019 del 14 de junio de 2019, donde se adjunta la documentación.

1) Corresponde al 50% de la factura número FINKOK-CH824 del 11 de julio de 2018, emitida por Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura del Estado de Chihuahua, por la adquisición de 321 polines de 3 x 1.5 calibre 14, por un importe total de \$129,998.32, como un apoyo a la Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura del Estado de Chihuahua, el municipio no cuenta con el convenio ni con la solicitud por escrito del apoyo solicitado.

2) Corresponde al apoyo para la Brigada número 50 para la Campaña de Esterilización de perros y gatos, apoyo solicitado mediante oficio número 19/2018 de la Brigada de Educación para el Desarrollo Rural, mediante póliza de cheque número 18 del 16 mayo de 2018 a nombre de la C. Bianca Inés Reséndiz Lerma.

Sin observación.

III.3.1.3.2.2.2. AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA

Las Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza por el periodo comprendido del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Paola Granillo Salazar	99 Uniformes de Futbol	\$ 25,056.00
Rubén Loya Jaquez	Apoyo a Secundaria por 50 Aniversario	10,000.00
Alfredo Borunda López	Apoyo a Secundaria	8,597.93
Salvador Delgado Chávez	Transmisión de Diésel	8,120.00
José Luis Hermosillo Granillo	4 Cubetas de Aceite	7,344.99
Vanessa Trevizo Mendoza	Apoyo Graduación de Secundaria	7,311.00
Angelina López Jaquez	Pintura, Cal, Cemento, Malla Ciclónica	7,292.00
Total		<u>\$ 73,721.92</u>

Se verificó que las ayudas se encuentren respaldadas con la documentación comprobatoria, que reúna los requisitos legales aplicables, que se hayan otorgado de acuerdo a la normatividad correspondiente,

Se solicitó mediante oficio número AECF1-064/2019/05 del 12 de junio de 2019, la evidencia documental como: solicitud del apoyo, factura, comprobante de recibido o cualquier documento que soporte el gasto para el otorgamiento de la ayuda social, dando respuesta del mismo mediante oficio número TESMPAL 017/2019 del 14 de junio de 2019, donde se adjunta alguna documentación.

Estos apoyos se otorgaron a diferentes escuelas secundarias, por los conceptos que se mencionan en el cuadro que antecede.

Sin observación.

III.4. OBRA PÚBLICA

III.4.1. OBRA PÚBLICA EJECUTADA CON RECURSOS PROPIOS

El monto ejercido de las inversiones en obra liberado, analizados en las cuentas de balance de Obras en Proceso y Pasivo por el periodo del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, fue de \$169,557.40, como se muestra a continuación:

Obra	Importe
<u>Obra Registrada</u>	
Obra con Recurso Impuesto Estatal 2018	\$ 169,557.40
Total	<u>\$ 169,557.40</u>

Se verificó la integración contable y financiera para determinar el costo de las mismas, examinándose el soporte documental, se tomó una muestra de una obra para su verificación contable, así como su apego a la normatividad aplicable a su revisión.

Estas obras son analizadas y observadas en su caso en el informe de Auditoria de Obra Pública de este Ente Fiscalizador.

III.4.1.1. OBRAS CON RECURSO DE IMPUESTOS ESTATALES

Estas obras se integran como sigue:

Obra	Importe de Impuestos Estatales
Alcantarillado Calles Auxiliares	\$ 169,557.40 (1)
Total	<u>\$ 169,557.40</u>

Se verificó que los recursos se hayan registrado de manera correcta y oportuna y se cuente con la documentación comprobatoria. Los recursos provenientes de los Impuestos Estatales, son liberados por la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado al Municipio, mediante las liquidaciones de participaciones y aportaciones mensuales emitidas por Gobierno del Estado, recursos que deberán destinarse exclusivamente para obra pública, de acuerdo a lo establecido por el artículo 317 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

1) ALCANTARILLADO CALLES AUXILIARES

Este importe se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Nomina	Mano de obra	\$ 69,190.00
Concepción López Mendoza	Material pétreos	63,336.00
Otros 2 proveedores	Alimentos	12,757.20
Combustibles Miky Santa Isabel, S.A. de C.V.	Combustibles	15,693.60
Comercializadora Tres Palacios, S.A. de C.V.	Materiales diversos	8,580.60
	Total	<u>\$ 169,557.40</u>

Esta obra se ejecutó por administración directa para Alcantarillados en calles auxiliares registrando egresos durante el periodo del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, la cantidad de \$169,557.40, correspondiendo a nómina de los trabajadores del municipio, así como materiales diversos como material pétreo para relleno, alimentos, y combustibles, y posteriormente del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018 la cantidad de \$12,853.40 por concepto de nómina por \$6,050.00 y \$6,803.40 de alimentos, esto para un total de la obra de \$182,410.80, efectuando la reclasificación correspondiente de la obra al gasto con póliza de diario número 202 del 31 de diciembre de 2018.

Sin observación.

III.5. CUENTAS DE BALANCE

Las cuentas de balance seleccionadas y la muestra revisada se integran como sigue:

Al 9 de septiembre de 2018 las cuentas de balance analizadas y los importes tomados como muestra se presentan a continuación:

Nombre	Universo	Muestra
Efectivo y Equivalentes	\$ 4,680,898.65	\$ 4,680,898.65
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	980,152.18	68,540.08
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,088,320.49	2,952,930.94
Total Cuentas de Balance	<u>\$ 10,749,371.32</u>	<u>\$ 7,702,369.67</u>

Adquisiciones

Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 321,667.00	\$ 321,667.00
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	105,080.58	105,080.58
Total de Adquisiciones	<u>\$ 426,747.58</u>	<u>\$ 426,747.58</u>

III.5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 9 de septiembre de 2018, el rubro de efectivo y equivalentes, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Bancos/Tesorería	\$4,680,879.74	\$4,680,879.74 (1
Caja	18.91	18.91
Total	<u>\$4,680,898.65</u>	<u>\$4,680,898.65</u>

Se analizaron los saldos de las cuentas, cotejándose las conciliaciones bancarias con los estados de cuenta correspondientes, dándole seguimiento a las partidas en conciliación; analizándose además los saldos de caja y sus respectivos arqueos, comparándose los mismos, contra los registros contables.

1) BANCOS/TESORERÍA

Las cuentas bancarias que integran el saldo de bancos, se detallan a continuación:

Número de Cuenta Contable	Institución Bancaria Número de Cuenta	Concepto	Importe
	<u>Banco Santander-Serfin, S.A.</u>		
1112-0001-0051	18000078263	PR 2018	\$ 1,659,093.32
1112-0001-0048	18000073005	PDR 2018	1,145,124.04
1112-0001-0011	65504121994	Nomina	843,043.56
1112-0001-0050	18000079852	Becas 2018 3X1	255,500.00
1112-0001-0009	65504057374	Desarrollo Rural	201,156.70
1112-0001-0046	18000068591	FORTAMUN 2018	160,712.94
1112-0001-0002	65502790345	CREI Estatal	105,127.90
1112-0001-0049	18000074167	FORTAFIN 2018	104,673.66
1112-0001-0044	18000068574	Adicionales 2018	55,943.51
1112-0001-0045	18000068588	FISM 2018	35,048.23
1112-0001-0032	65505450845	FISM 2016	31,312.85
1112-0001-0004	65502867997	Gasto Corriente	29,212.54
1112-0001-0043	18000068543	Ingresos Propios	21,264.31
1112-0001-0003	65502795174	Fianzas Tesoreros	19,982.60
1112-0001-0001	65502787103	CREI Federal	4,202.81
1112-0001-0020	65504792862	Predial	3,831.17
1112-0001-0038	18000046277	Becas 2016 3X1	1,912.01
1112-0001-0017	65504568904	Camión CBTIS Y COBACH	1,512.75
1112-0001-0041	18000051796	PDR 2017	1,500.00
1112-0001-0040	18000050634	FORTAMUN 2017	663.09
1112-0001-0039	18000050620	FISM 2017	61.75
Total			<u>\$ 4,680,879.74</u>

Se analizaron los saldos en bancos, comparándose los registros contables contra las conciliaciones bancarias, dándole seguimiento a las partidas mostradas en las conciliaciones bancarias respectivas.

Sin observación.

III.5.2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Al 9 de septiembre 2018 las cuentas de balance analizadas y los importes tomados como muestra se presentan a continuación:

Nombre	Universo	Muestra
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 980,152.18	\$ 68,540.08
Total	<u>\$ 980,152.18</u>	<u>\$ 68,540.08</u>

Se validó que el saldo presentado en el estado financiero representa un derecho real, legalmente exigible y que los movimientos cuenten con el soporte documental y justificación suficiente.

III.5.2.1. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Importe que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe
Prestamos a Terceros	\$68,540.08
Total	<u>\$68,540.08</u>

III.5.2.1.1. PRESTAMOS A TERCEROS

Recursos otorgados a beneficiarios del programa de COESVI importe que se les descuenta a dichos ciudadanos, en los cuales una parte otorga el municipio y la otra el beneficiario; el cual se integra de la siguiente manera:

Nombre	Saldo al 09/09/2018
Saldo Deudor (8)	\$ 70,840.08 (a)
Saldo Contrario a su Naturaleza (1)	(2,300.00) (b)
Total	<u>\$ 68,540.08</u>

a) Saldo de Préstamos a Terceros registrado al 9 de septiembre de 2018, de las cuales 8 registran saldo deudor por \$70,840.08, al 31 de diciembre d 2018 se saldó un importe de \$61,040.08, arrojando un saldo pendiente de recuperar por \$9,800.00, importe que se integra de la siguiente manera:

Número de Cuenta	Nombre	Saldo al 09/09/2018	Saldo al 31/12/2018
<u>Saldo Deudor</u>			
1123-0006-0077	Centro Regional de Educación Integral (CREI) Federal	\$ 47,840.08	\$ -
1123-0006-0067	Martin Cazares Ríos	5,000.00	-
1123-0006-0078	Rigoberto López Armendáriz	4,000.00	4,000.00
1123-0006-0080	Alan Froylan López Loya	4,000.00	4,000.00
1123-0006-0075	Carlos Daniel Rivera	1,000.00	1,000.00
1123-0006-0082	Aurelia Corona Márquez	800.00	800.00
Total		<u>\$ 62,640.08</u>	<u>\$ 9,800.00</u>

Sin observación.

b) SALDO CONTRARIO A SU NATURALEZA

Dentro de la cuenta de deudores diversos, en la subcuenta de Préstamos a Terceros se detectaron una cuenta con saldo contrario a su naturaleza en el periodo revisado, por un importe total de \$(2,300.00), mismos que se detallan a continuación:

Número de Cuenta	Nombre	Saldo al 09/09/2018
<u>Saldo Contrario a su Naturaleza</u>		
1123-0006-0073	Bernardo Pérez Peña	<u>\$(2,300.00)</u>
	Total	<u><u>\$(2,300.00)</u></u>

OBSERVACIÓN 005

EN LA SUBCUENTA DE PRÉSTAMOS A TERCEROS SE DETECTÓ UNA CUENTA CON SALDO CONTRARIO A SU NATURALEZA POR EL IMPORTE DE \$2,300.00

Dentro de la cuenta de deudores diversos, en la subcuenta de Préstamos a Terceros se detectó una cuenta con saldo contrario a su naturaleza por el importe de \$(2,300.00), por lo que el municipio deberá reclasificar previo análisis y autorización correspondiente. Lo anterior denota incumplimiento del Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado Revelación Suficiente, el cual establece que los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del Ente público, esto con relación a los artículos 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen la obligación a los entes públicos de aplicar los postulados básicos de forma tal, que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones, teniendo como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, la cual deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros; así como también de las obligaciones contempladas en el artículo 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende las obligaciones del Presidente Municipal de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control del gasto público y de cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y Tesorero de llevar la contabilidad, el control del presupuesto y en cumplimiento a lo dispuesto en las leyes, reglamentos y manuales de organización.

RESPUESTA:

“Se debe a un error involuntario en la póliza de ingresos 293 de fecha 31/08/2018, la cual se corrigió en póliza de ingresos 175 de fecha 31/12/2018. (ANEXO 1)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, argumenta en su respuesta que se debe a un error involuntario en la póliza de ingresos 293 de fecha 31/08/2018, la cual corrigieron en póliza de ingresos 175 de fecha 31/12/2018, anexando las mismas que corresponden al registro de la cuenta 1123-0006-0073 Bernardo Pérez Peña cargando \$4,300.00 y abonando a la 1123-0006-0070 Yolanda Becerra Gutiérrez \$4,300.00.

OPINIÓN: Del análisis a la documentación y a la respuesta vertida por el Ex Servidor Público, se desprende que omite anexar documentos que aclaren la reclasificación realizada previo análisis y autorización correspondiente del registro de naturaleza contraria por la cantidad de \$(2,300.00) objeto de la observación.

III.5.3. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 9 de septiembre de 2018, este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$3,353,443.41	\$2,952,930.94
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,225,726.25	-
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	509,150.83	-
Total	<u>\$5,088,320.49</u>	<u>\$2,952,930.94</u>

III.5.3.1. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 9 de septiembre de 2018, la cuenta refleja un saldo por \$3,353,443.41 que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe al 9 de septiembre 2018	Muestra
Impuestos Sobre Sueldos y Salarios	\$ 2,952,930.94	\$ 2,952,930.94 (a)
Otras cuentas no revisadas	400,512.47	-
Total	<u>\$ 3,353,443.41</u>	<u>\$ 2,952,930.94</u>

Se validó que el saldo presentado en el estado financiero representara la obligación a cargo del municipio, así como su origen, antigüedad, concepto, soporte documental, movimientos y situación actual. Se integró contablemente y se cotejó contra los estados financieros, realizándose el comparativo de las cuentas por pagar a la fecha del balance con los auxiliares de mayor a final del periodo en revisión.

a) IMPUESTOS SOBRE SUELDOS Y SALARIOS

El saldo registrado al 9 de septiembre de 2018 por \$2,952,930.94 corresponde a retenciones realizadas a los trabajadores del municipio por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios, durante el ejercicio auditado se realizaron retenciones por la cantidad de \$662,233.00 enterándose la cantidad de \$589,508.00, más el saldo inicial del ejercicio por \$2,880,205.94; que proviene de ejercicios anteriores.

Se verificó que se haya efectuado la retención correspondiente del Impuesto Sobre la Renta a los funcionarios y empleados municipales por la prestación de servicios personales subordinados; así como su entero al Servicio de Administración Tributaria correspondiente a los pagos efectuados de los meses de enero a septiembre 2018.

OBSERVACIÓN 006

EL ENTE POR CONCEPTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES RETUVO LA CANTIDAD DE \$2,952,930.94; SIN EMBARGO, ESTE NO FUE ENTERADO AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El Ente no realizó ante el Servicio de Administración Tributaria, el entero de las retenciones del impuesto sobre la renta por la cantidad total de \$2,952,930.94, se solicitó mediante oficio número AECF1-064/2019/04 del 12 de junio de 2019 la explicación sobre el origen, procedencia y antigüedad de la cuenta, dando el Ente como respuesta que ésta proviene de ejercicios anteriores, en contravención del artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el cual establece la obligación a quienes hagan pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, de efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a la cuenta del impuesto anual. Lo anterior en contravención a las obligaciones que al Presidente Municipal y al

Tesorero les establecen los artículos 29 fracciones XXXIII y XXXIX y 64 fracciones XI y XIII respectivamente; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y de intervenir en todos los actos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio, importe que se integra como sigue:

Periodo	ISR Pagado	ISR Retenido	Diferencia
Saldo de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ 2,880,205.94	\$ 2,880,205.94
Enero	-	85,583.05	85,583.05
Febrero	-	70,744.56	70,744.56
Marzo	-	85,387.89	85,387.89
Abril	422,902.00	80,843.41	(342,058.59)
Mayo	-	86,596.84	86,596.84
Junio	-	79,184.95	79,184.95
Julio	166,606.00	82,038.93	(84,567.07)
Agosto	-	79,497.68	79,497.68
Septiembre	-	12,355.69	12,355.69
Total	\$ 589,508.00	\$ 3,542,438.94	\$ 2,952,930.94

RESPUESTA:

“Como lo hemos estado comentando en ocasiones anteriores, se nos complicó en un principio el timbrado de la nómina, Así mismo, el enteró al Servicio de Administración Tributaria, razón por la cual nos rezagamos en el ejercicio 2018, sin embargo, a la fecha, en lo que corresponde a esta Administración estamos al corriente del timbrado y el pago. El saldo que sigue apareciendo en esta cuenta es lo que retuvo la Administración 2013-2016, misma que no timbró sus nóminas, ni dejó recursos en las cuentas bancarias para hacer el pago correspondiente. (ANEXO 2)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, refiere como respuesta que se les complicó en un principio el timbrado de nómina, así mismo él enteró al Servicio de Administración Tributaria y que en lo que corresponde a su Administración están al corriente, que el saldo que sigue apareciendo en esta cuenta es lo que retuvo la Administración 2013-2016, misma que no timbró sus nóminas, ni dejó recursos en las cuentas bancarias para hacer el pago correspondiente, anexan transferencias, pólizas, recibos y líneas de captura ante el SAT que corresponden a los meses de enero a septiembre de 2018 y balanza de comprobación del 1 de enero al 9 de octubre de 2016.

OPINIÓN: Del análisis a los documentos presentados por el Ex Servidor Público, anexan transferencias, pólizas, recibos y líneas de captura ante el SAT que corresponden a los meses de enero a septiembre de 2018 y no proporcionan evidencia del pago de los meses vencidos con anterioridad al ejercicio 2018.

III.5.4. VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE

Las adquisiciones de vehículos por el periodo comprendido del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
José Joaquín Molina Alvidrez	Compra de Vehículo Marca General Motors	\$ 171,000.00 (1)
Servicio de Administración y Enajenación	Compra de Vehículo Marca Chevrolet	41,505.00 (2)
Servicio de Administración y Enajenación	Compra de Vehículo Marca Nissan	39,814.00 (3)
Servicio de Administración y Enajenación	Compra de Vehículo Marca Chrysler	37,731.00 (4)
Servicio de Administración y Enajenación	Compra de Vehículo Marca Chevrolet	16,466.00 (5)
Servicio de Administración y Enajenación	Compra de Vehículo Marca Ford	15,151.00 (6)
Total		<u>\$ 321,667.00</u>

Se verificó que las compras se encuentren respaldadas con la documentación comprobatoria, que reúna los requisitos legales aplicables, que se haya adquirido de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Se efectuó la revisión física de estas adquisiciones.

Se solicitó mediante oficio número AECF1-064/2019/06 del 13 de junio de 2019, la evidencia documental como: contratos, cotizaciones, dictamen del Comité de Adquisiciones, avalúos o cualquier documento que soporte el gasto para la adquisición de estos vehículos, dando respuesta del mismo mediante oficio número TESMPAL 021/2019 del 14 de junio de 2019, donde se adjunta la documentación.

OBSERVACIÓN 007

NO SE CUENTA CON AVALÚOS QUE DETERMINEN EL VALOR DE LOS BIENES MUEBLES ADQUIRIDOS

1) Corresponde a la adquisición de un camión usado marca General Motors, modelo 1981, el cual es usado como Bombera del municipio, amparada con la factura número F3846E7A-B1EE-475C-AE5D-CDA182399639 de Dealer Automotriz cuyo propietario es C. José Joaquín Molina Alvidrez, dicha adquisición fue sometida a consideración del Comité de Adquisiciones el 8 de marzo de 2018.

Se solicitó al municipio con oficio número AECF1-064/2019/006 del 13 de junio de 2019, copia certificada de la documentación que soporte las adquisiciones de los bienes muebles tales como: Acta del Comité donde se autorice la compra, avalúos en el caso de las adquisiciones de vehículos usados, facturas, o cualquier otra documentación que soporte la adquisición.

Detectándose que el Ente no cuenta con un avalúo emitido por un perito valuador que determine el valor del bien mueble, el cual acredite que el precio está apegado al valor real, la conveniencia de la adquisición del bien usado comparativamente con bienes nuevos, y que su precio no sea mayor al que se determine mediante avalúo, tal y como lo señala el artículo 15 segundo párrafo en relación con el 73 fracción VIII ambos de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

De lo anterior se percibe incumplimiento a las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIII, 64 fracciones XI y XIII, y 66 fracción VII, todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, impuestas al Presidente Municipal, Tesorero y Oficial Mayor respectivamente consistiendo la primera en administrar la Hacienda Pública Municipal y cumplir con las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, al segundo en intervenir en todos los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el Municipio y al tercero en intervenir en la enajenación y adquisición de bienes muebles que lleve a cabo el municipio, así como vigilar que dichas operaciones se ajusten a las disposiciones legales. La omisión anterior presume el incumplimiento por parte de los servidores públicos mencionados de lo dispuesto por el artículo 23 fracción I de la Ley de

Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, que establece la obligación de cumplir con la máxima diligencia el servicio que se les ha encomendado.

RESPUESTA:

“Efectivamente, por desconocimiento omitimos la presentación de un avalúo emitido por un perito valuador, con el fin de subsanar esta omisión, presentamos en este momento el avalúo correspondiente. (ANEXO 3)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, refiere a su respuesta que por desconocimiento omitieron la presentación de un avalúo emitido por un perito valuador, y que anexan avalúo correspondiente con el fin de subsanar la omisión, anexan avalúo del 11 de octubre de 2019, por la empresa Valuaciones, Consultores y Asesores S.C.

OPINIÓN: Del análisis a la documentación y el argumento del Ex Servidor Público, anexa avalúo del 11 de octubre de 2019, por la empresa Valuaciones, Consultores y Asesores S.C., cabe hacer mención que al momento de la revisión no se contaba con el mismo y la fecha de este avalúo presentado no corresponde a cuando se efectuó la enajenación del vehículo.

2) Corresponde a la adquisición de un vehículo usado marca Chevrolet, Malibú, modelo 2010, amparada con la factura número INGRA 20022 del Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

3) Corresponde a la adquisición de un vehículo usado marca Nissan, Última, modelo 2008, amparada con la factura número INGRA 20023 del Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

4) Corresponde a la adquisición de un vehículo usado marca Chrysler, Sebring, modelo 2010, amparada con la factura número INGRA 20029 del Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

5) Corresponde a la adquisición de un vehículo usado marca Chevrolet, Silverado, modelo 2000, amparada con la factura número INGRA 20021 del Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

6) Corresponde a la adquisición de un vehículo usado marca Ford, Explorer, modelo 2001, amparada con la factura número INGRA 20020 del Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

Sin observación.

III.5.5. MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Las adquisiciones de mobiliario y equipo educacional y recreativo por el periodo comprendido del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Samuel Alejandro Domínguez González	Compra de Cámaras de Video	\$ 105,080.58
	Total	<u>\$ 105,080.58</u>

Se verificó que la compra se encuentre respaldada con la documentación comprobatoria, que reúna los requisitos legales aplicables, que se haya adquirido de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Se efectuó la revisión física de esta adquisición.

Corresponde a la adquisición de cuatro cámaras de video, un Kit para punto de acceso sectorial, una antena omnidirec y demás equipos para la instalación y uso de las cámaras de seguridad, las cuales se encuentran instaladas en diferentes puntos de la cabecera municipal y sirven para la seguridad del mismo, dicha adquisición se encuentra amparada con la factura número F013B74F-5E6A-4671-9DEB-A7EC04CACBF1, de fecha 9 de febrero de 2018 emitida por el C. Samuel Alejandro Domínguez González.

Sin observación.

IV.- AUDITORÍAS EXTERNAS

Al Ente no se le practicaron auditorías externas durante el período auditado.

V.- DIRECTORIO DE EX FUNCIONARIOS

Nombre	Puesto
Fernando Ortega Balderrama	Ex Presidente Municipal
Vanessa Trevizo Mendoza	Ex Síndica Municipal
Héctor Saúl Borunda Medina	Ex Secretario Municipal
Leticia Magallanes Altamirano	Ex Tesorera Municipal
José Jesús Salcido Jaquez	Ex Director de Seguridad Pública
Miguel Ignacio Baquera Erives	Ex Director de Obras Públicas
Luis Ricardo Marín Estrada	Ex Coordinador de Planeación
Rigoberto López Loya	Ex Director de Desarrollo Rural
Tomas Granillo Jaquez	Ex Director de Desarrollo Social

ATENTAMENTE

C.P.F. ISMAEL CANO ESPARZA
AUDITOR ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO
FINANCIERO I

En términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019.

LIC. JOSÉ LUIS ALDANA LICONA
AUDITOR ESPECIAL DE NORMATIVIDAD Y
SEGUIMIENTO

En términos de los artículos 7, fracción XVIII y 18, fracciones III y VII de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, con relación de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019.

M.A.P. HECTOR HUGO CARO RODRÍGUEZ
DIRECTOR DE AUDITORIA ESPECIAL DE
CUMPLIMIENTO FINANCIERO I

C.P. JESÚS ERNESTO CHAVIRA CHÁVEZ
COORDINADOR DE AUDITORÍA

"2019, Año Internacional de las Lenguas Indígenas"

Informe Técnico de Resultados
Derivado de la revisión efectuada a la cuenta pública 2018
del Municipio de Santa Isabel, Chihuahua

Capítulo I: Financiero
Segundo Periodo

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría a realizarse durante el año 2019, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 64 fracción VII, 83 bis, 83 ter, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; artículo 4 fracción II, 7 fracción X, 11 fracción XXIII, 38 y 39 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua en términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorios de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019, y derivado de la revisión efectuada a la Cuenta Pública y demás información requerida al **Municipio de Santa Isabel, Chihuahua**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, misma que se llevó a cabo al amparo de la Orden de Auditoría y Oficio de Comisión número AECF1-064/2019 de fecha 3 de junio de 2019, signado por el Auditor Superior de esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, y su respectiva Acta de Inicio de fecha 3 de junio de 2019, la cual obra en los papeles de trabajo de la presente Auditoría; por lo anterior y en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, y en términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019, se formuló el Informe de Resultados de la revisión, por lo que una vez que el Ente auditado proporcionó la documentación, y manifestó los comentarios y aclaraciones correspondientes, se emite el presente **Informe Técnico de Resultados**.

Este documento presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación de las Normas de Auditoría, a las operaciones seleccionadas de acuerdo a los criterios de materialidad y evaluación de riesgos; en este sentido es importante señalar que fueron revisadas las operaciones del Ente que tienen una importancia relativa respecto al total, o bien que sin ser representativas presentan factores de riesgo que puede afectar su integridad.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el Ente de cuya veracidad es responsable.

ÍNDICE

CAPÍTULO I.- AUDITORÍA FINANCIERA I

CAPÍTULO II.- AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

CAPÍTULO I.- AUDITORÍA FINANCIERA I

B. PERÍODO DEL 10 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I.- INTRODUCCIÓN

II.- OBJETIVOS GENERALES

III.- PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN

III.1.- ESTADOS FINANCIEROS

III.2.- INGRESOS

III.3.- EGRESOS

III.4.- OBRA PÚBLICA

III.5.- CUENTAS DE BALANCE

IV.- AUDITORÍAS EXTERNAS

V.- DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Chihuahua realiza auditorías de tipo Financiero y de Obra Pública a los sesenta y siete Municipios que conforman el Estado, de acuerdo a la siguiente normativa los Municipios tienen las siguientes atribuciones y responsabilidades.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

ARTÍCULO 115.

I. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por un Presidente Municipal y el número de regidores y síndicos que la Ley determine. La competencia que esta Constitución otorga al gobierno municipal se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre este y el gobierno del Estado.

II. Los municipios estarán investidos de personalidad jurídica y manejarán su patrimonio conforme a la ley.

Los Ayuntamientos tendrán facultades para aprobar, de acuerdo con las leyes en materia municipal que deberán expedir las legislaturas de los Estados, 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.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTICULO 125. El territorio del Estado se divide en sesenta y siete municipios que son:

1. Ahumada, 2. Aldama, 3. Allende, 4. Aquiles Serdán. 5. Ascensión, 6. Bachíniva, 7. Balleza, 8. Batopilas de Manuel Gómez Morín, 9. Bocoyna, 10. Buenaventura, 11. Camargo, 12. Carichí, 13. Casas Grandes, 14. Coronado, 15. Coyame del Sotol, 16. Cuauhtémoc, 17. Cusiuhiriachi, 18. Chihuahua, 19. Chínipas, 20. Delicias, 21. Dr. Belisario Domínguez, 22. El Tule, 23. Galeana, 24. Gómez Farías, 25. Gran Morelos, 26. Guadalupe, 27. Guadalupe y Calvo, 28. Guachochi, 29. Guazapares, 30. Guerrero, 31. Hidalgo del Parral, 32. Huejotitán, 33. Ignacio Zaragoza, 34. Janos, 35. Jiménez, 36. Juárez, 37. Julimes, 38. La Cruz, 39. López, 40. Madera, 41. Maguarichi, 42. Manuel Benavides, 43. Matachí, 44. Matamoros, 45. Meoqui, 46. Morelos, 47. Moris, 48. Namiquipa, 49. Nonoava, 50. Nuevo Casas Grandes, 51. Ocampo, 52. Ojinaga, 53. Praxedis G. Guerrero, 54. Riva Palacio, 55. Rosales, 56. Rosario, 57. San Francisco de Borja, 58. San Francisco de Conchos, 59. San Francisco del Oro, 60. Santa Bárbara, 61. **Santa Isabel**, 62. Satevó, 63. Saucillo, 64. Temósachic, 65. Urique, 66. Uruachi, 67. Valle de Zaragoza.

CÓDIGO MUNICIPAL PARA EL ESTADO DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 8. El Estado de Chihuahua se divide en sesenta y siete Municipios con personalidad jurídica y patrimonio propios, los cuales son la base de su organización territorial, política y administrativa. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa que será auxiliado en sus funciones.

II.- OBJETIVOS GENERALES. -

La auditoría en materia financiera tiene como objeto revisar en forma posterior a la presentación de la cuenta pública y/o estados financieros, los ingresos, egresos y el patrimonio municipal, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos de fondos y programas; verificando que la gestión financiera se efectúe conforme a las disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; validando que la recaudación, administración, manejo y aplicación de los recursos públicos, se hayan realizado y ajustado a los principios de legalidad y sin detrimento al patrimonio del Ente fiscalizado.

III.- PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN

- a) Analizar los ordenamientos jurídicos-administrativos a fin de conocer los antecedentes, objetivos, metas y atribuciones de las áreas involucradas en la operación del Ente.
- b) Identificar las funciones y atribuciones de las áreas que intervienen en la operación del gasto objeto de revisión.
- c) Verificar que las cifras reportadas por el Ente corresponden con las registradas en el ejercicio del presupuesto del mismo Ente.
- d) Verificar si las cifras del presupuesto se ejercieron para determinar si se han presentado ahorros o desahorros presupuestales.
- e) Constatar que los procedimientos de adjudicación se sujetaran a la disponibilidad presupuestal y a la normatividad aplicable, y que aseguraron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad, eficiencia, eficacia y economía, y demás circunstancias pertinentes.

SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

En la auditoría en materia financiera se designó y participó personal adscrito a este órgano de fiscalización, como a continuación se señala:

Titular de Área:

C.P.F. Ismael Cano Esparza, Auditor Especial de Cumplimiento Financiero I

Director de Auditoría:

C.P. y M.A.P. Héctor Hugo Caro Rodríguez

Coordinador:

C.P. Jesús Ernesto Chavira Chávez.

Auditores:

L.A.E. Jorge Adalberto Seañez Padilla

C.P. José Carlos Sornia Sáenz

C.P. Jorge Ignacio Cantú Loya

III.1.- ESTADOS FINANCIEROS

III.1.1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

Nombre	Importe
<u>Activo</u>	
<u>Activo Circulante</u>	
Efectivo y Equivalentes	\$ 5,456,079.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	157,149.94
Total de Activo Circulante	<u>\$ 5,613,228.94</u>
<u>Activo No Circulante</u>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 22,128,846.08
Bienes Muebles	7,187,880.06
Activos Intangibles	9,605.88
Total Activo No Circulante	<u>\$ 29,326,332.02</u>
Total Activo	<u>\$ 34,939,560.96</u>
<u>Pasivo</u>	
<u>Pasivo Circulante</u>	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 7,843,336.08
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-
Total de Pasivos Circulantes	<u>\$ 7,843,336.08</u>
Total del Pasivo	<u>\$ 7,843,336.08</u>
<u>Hacienda Pública/ Patrimonio</u>	
<u>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</u>	
Donaciones de Capital	\$ 60,000.00
Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	<u>\$ 60,000.00</u>
<u>Hacienda Pública/ Patrimonio</u>	
<u>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</u>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) del 01/01/2018 al 09/09/2018	\$ 9,497,010.22
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) del 10/09/2018 al 31/12/2018	1,954,930.25
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,160,200.66
Revaluos	10,424,083.75
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	<u>\$ 27,036,224.88</u>
Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	<u>\$ 34,939,560.96</u>

II.1.2. ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 10 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

Nombre	Importe
<u>Ingresos y Otros Beneficios</u>	
<u>Ingresos de la Gestión</u>	
Impuestos	\$ 297,099.73
Derechos	345,380.77
Productos de Tipo Corriente	84,809.51
Aprovechamientos de Tipo Corriente	45,960.00
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	45,944.22
<u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	
Participaciones y Aportaciones	14,613,764.65
<u>Otros Ingresos y Beneficios</u>	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	105,530.01
Total Ingresos	<u>\$ 15,538,488.89</u>
<u>Gastos y Otras Pérdidas</u>	
<u>Gastos de Funcionamiento</u>	
Servicios Personales	\$ 6,177,536.75
Materiales y Suministros	1,137,776.61
Servicios Generales	1,456,804.92
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	380,000.00
Ayudas Sociales	574,405.08
<u>Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</u>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	48,900.00
<u>Inversión Pública</u>	
Inversión Pública no Capitalizable	3,808,135.28
Total Egresos y Otras Pérdidas	<u>\$ 13,583,558.64</u>
Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)	<u>\$ 1,954,930.25</u>

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

OBSERVACIÓN 001

LA CONTABILIDAD NO SE LLEVO ACABO DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

El Ente no llevó la contabilidad de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); lo anterior en inobservancia a lo establecido en los artículos 19 Frac VII, 20, 23, 27, 32, 41, 51 y 54, de la referida Ley; de la misma forma se contraviene a lo dispuesto en los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua; así como a las obligaciones establecidas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIX y 64 fracciones IX y XIII del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, toda vez que el Presidente Municipal es el responsable de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público y de cumplir con lo que le confieren las leyes

y reglamentos y el Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización, lo anterior en razón de que, de la revisión realizada se constató que el sistema contable no facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles como se establece en el artículo 19 fracción VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el municipio no cuenta con un manual de contabilidad apegado a lo establecido por el CONAC como se establece en el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles no se encuentra conciliado con el registro contable como se establece en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el sistema no realiza operaciones presupuestales y contables con la interrelación automática con los clasificadores presupuestarios como se establece en el artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el municipio no cuenta con página propia de internet por lo que no difunde la información financiera trimestralmente como se establece en el artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y el municipio no determina mediante indicadores el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas y la evaluación del desempeño de los programas federales como se establece en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

RESPUESTA:

“Efectivamente el sistema contable que tenemos implementado no facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles, no contamos con un manual de contabilidad elaborado por el Municipio, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles no se encuentra conciliado con el registro contable, el sistema no realiza operaciones presupuestales y contables con la interrelación automática con los clasificadores presupuestarios y no contamos con página propia de internet.

Sin embargo, estamos analizando la posibilidad de migrar a un nuevo sistema contable que cumpla con todos los requisitos que nos marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, para así poder cumplir con todas las obligaciones establecidas en el Código Municipal para el Estado de Chihuahua. Así mismo, nos apoyamos en el manual de contabilidad, plan de cuentas, guías contabilizadoras y clasificadores que se encuentran disponibles en la página del CONAC.

https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_10_002.pdf

https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_03_001.pdf

https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_06_001.pdf

https://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_02_006.pdf

Al 31 de diciembre del 2018, logramos conciliar el inventario físico de bienes inmuebles con el registro contable y estamos trabajando en la conciliación del inventario de bienes muebles. (ANEXO 1)

Si bien, el municipio no cuenta con página propia de internet, ya tenemos varios años que publicamos nuestros estados financieros en la página de internet de gobierno del estado.

<http://www.chihuahua.gob.mx/cacech/staisabel2019>”

COMENTARIO: El Ente da como respuesta que efectivamente el sistema contable que tienen implementado no facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles, no cuenta con un manual de contabilidad elaborado por el Municipio, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles no se encuentra conciliado con el registro contable, el sistema no realiza

operaciones presupuestales y contables con la interrelación automática con los clasificadores presupuestarios y no contamos con página propia de internet, manifiestan que están analizando la posibilidad de migrar a un nuevo sistema contable que cumpla con todos los requisitos que nos marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, anexan una hoja que refiere comparativo de bienes inmuebles, valor catastral vs valor contable por el periodo (trimestre 4 del año 2018).

OPINIÓN: Del análisis a la manifestaciones realizadas por el Ente en el sentido de que efectivamente el sistema contable implementado no facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles, no cuentan con un manual de contabilidad elaborado por el Municipio, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles no se encuentra conciliado con el registro contable, el sistema no realiza operaciones presupuestales y contables con la interrelación automática con los clasificadores presupuestarios y no cuenta con página propia de internet, se advierte que a la fecha del cierre de la auditoría no se alcanzó a dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 19 Frac VII, 20, 23, 27, 32, 41, 51 y 54, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y a los artículos 81, 82, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua y en relación a la documentación anexada que corresponde una copia simple, que se denomina comparativo de bienes inmuebles, valor catastral vs valor contable por el periodo (trimestre 4 del año 2018), mismo que carece de firmas y no anexan documentación donde se concilio el saldo de valor en contabilidad y valor catastral por \$11,912,663.75, documento que no corresponde a lo plasmado en el Estado de Situación Financiera de este informe, que muestra el importe de \$29,326,332.02

III.2.- INGRESOS

Por el período del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, el municipio refleja ingresos por la cantidad de \$15,538,488.89 de los cuales se analizó un importe de \$4,076,665.94, mismo que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Impuestos	\$ 297,099.73	\$ 32,625.27
Derechos	345,380.77	240,153.91
Productos de Tipo Corriente	84,809.51	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	45,960.00	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	45,944.22	45,944.22
Participaciones y Aportaciones	14,613,764.65	3,757,942.54
Otros Ingresos y Beneficios Varios	105,530.01	-
Total	\$ 15,538,488.89	\$ 4,076,665.94

III.2.1. IMPUESTOS

Los ingresos registrados y determinados como muestra del 10 de septiembre de al 31 de diciembre 2018, son los siguientes:

Nombre	Universo	Muestra
Impuesto Sobre Traslación de Dominio	\$ 229,197.34	\$ -
Impuesto Predial	32,625.27	32,625.27
Espectáculos Públicos	22,500.00	-
Accesorios	12,777.12	-
Total	<u>\$ 297,099.73</u>	<u>\$ 32,625.27</u>

Se verificó que los cobros realizados por este concepto se efectuaran apegándose a la normatividad establecida, validando el cálculo de los impuestos recaudados y descuentos otorgados, así como su correcto registro contable.

III.2.1.1. IMPUESTO PREDIAL PENDIENTE DE COBRO AL 09 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Según la base de datos del Sistema Único de Administración Catastral del Municipio de Santa Isabel, se recaudó por concepto de Impuesto Predial la cantidad de \$1,033,788.09, equivalente a un 52.4% del padrón catastral, determinándose un importe pendiente de cobro de \$936,769.28 como a continuación se presenta

Concepto	Número Cuentas	Impuesto por Cobrar
Cuentas Facturadas del ejercicio 2018	6,317	\$ 1,970,557.37
<u>Menos</u>		
Cuentas Pagadas al 09/09/2018	3,442	1,033,788.09
Total	<u>2,875</u>	<u>\$ 936,769.28</u>

Según datos del impuesto predial procedentes del sistema que maneja el municipio, los cuales fueron analizados con el apoyo de la herramienta ACL Analytics, se encontró que se percibieron ingresos brutos durante el período del 01 de enero al 09 de septiembre de 2018, por \$1,033,788.09 de un total de facturación, la cual se realiza al inicio del ejercicio, por \$1,970,557.37, determinando una diferencia no cobrada de \$936,769.28.

De la revisión efectuada se determinó lo siguiente:

La cantidad de \$936,769.28 representa un 47.5% del impuesto facturado el cual no fue cobrado y recuperado por el ente, dicho importe al no ser recaudado por el ente en el ejercicio de esta revisión pasa a integrarse al rezago de adeudo final del ejercicio 2018.

OBSERVACIÓN 002

FALTA DE GESTIONES DE COBRO DE LOS BIMESTRES VENCIDOS DE IMPUESTO PREDIAL DEL EJERCICIO 2018, POR LA CANTIDAD DE \$936,769.28

FALTA DE COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL POR EL VENCIMIENTO DE LOS BIMESTRES

Del análisis realizado a la facturación del Impuesto Predial para el ejercicio 2018, se observa que existe falta de cobro del impuesto predial por la cantidad de \$936,769.28, correspondientes a los bimestres vencidos del referido; en inobservancia a lo dispuesto en los artículos 29 fracción XIV, 36 B fracción XI,

64 fracción II y 151 del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, de los que se desprende, entre otras, las obligaciones al Presidente Municipal de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y gasto público, el Síndico de revisar la situación de los rezagos fiscales para que estos sean liquidados y cobrados y el tesorero cobrar, recaudar y concentrar los fondos provenientes de la ejecución de la Ley de Ingresos, así como los que por otros conceptos distintos tenga derecho a percibir el municipio por cuenta propia o ajena, siendo que particularmente el cobro del Impuesto Predial corresponde a la Tesorería Municipal.

RESPUESTA:

“Tenemos la limitante de contar con una sola persona encargada del departamento de Catastro. Por lo que fue imposible hacer gestiones de cobro de los bimestres vencidos al 31 de diciembre de 2018.”

COMENTARIO: El Ente da como respuesta que se tiene la limitante de contar con una sola persona encargada del departamento de Catastro. Por lo que fue imposible hacer gestiones de cobro de los bimestres vencidos al 31 de diciembre de 2018.

OPINIÓN: Del análisis al argumento vertido por el Ente de tener la limitante de personal para el cobro, el Ente no presenta documentación de haber realizado las gestiones de cobro por los bimestres vencidos por la cantidad de \$936,769.28

III.2.1.1.2 REZAGO DEL IMPUESTO PREDIAL

Comparativo del Rezago del Impuesto Predial contra ejercicios anteriores.

Rezago Adeudo	Rezago Final 2018		Cobrado Durante 2018		Porcentaje Recuperado	No Cobrado Durante 2018
	No. Cuentas	Importe	No. Cuentas	Rezago Pagado		
2018	2,842	\$ 5,366,662.24	455	\$ 375,027.90	6.99	\$ 4,991,634.34
		Total	455	\$ 375,027.90	6.99	\$ 4,991,634.34

Del análisis realizado a los datos del sistema de impuesto predial proporcionados por el municipio, con la ayuda de la herramienta ACL Analytics, se encontró que el rezago del impuesto predial va en aumento tanto en número de cuentas como en importes no cobrados, además se encontró que el importe recuperado por este concepto durante el ejercicio fiscal 2018 es de \$375,027.90 que representa solamente un 6.99% del total acumulado, por lo que el ente dejó de percibir ingresos por la cantidad de \$4,991,634.34.

OBSERVACIÓN 003

FALTA DE RECUPERACIÓN DE \$4,991,634.34 CORRESPONDIENTE AL REZAGO DE IMPUESTO PREDIAL, DEBIDO A QUE NO SE LLEVÓ A CABO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN (PAE)

Por el período auditado del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, no se llevó a cabo el Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE) para la recuperación del rezago, correspondiente al Impuesto Predial, teniendo que el Municipio cuenta con un rezago al final del ejercicio 2018 por un

importe de \$5,366,662.24, del cual se pagó al Municipio el importe de \$375,027.90 que representa un 6.99% del total acumulado, por lo que el ente dejó de percibir ingresos por la cantidad de \$4,991,634.34; lo cual contrapone a lo dispuesto en los artículos 29 fracción XIV, 36 B fracción XI, 64 fracciones II y IV inciso a), 126 y 151 último párrafo todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, en relación con lo señalado en los artículos 331, 332 y 333 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua; los que señalan, entre otras, las obligaciones al Presidente Municipal de administrar, por conducto de las dependencias competentes, la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y gasto público, el Síndico de revisar la situación de los rezagos fiscales para que estos sean liquidados y cobrados y el tesorero de cobrar, recaudar y concentrar los fondos provenientes de la ejecución de la Ley de Ingresos, así como los que por otros conceptos distintos tenga derecho a percibir el municipio por cuenta propia o ajena, de ejercitar la facultad económico-coactiva para hacer efectivos los créditos fiscales exigibles cualquiera que sea su naturaleza, siendo que particularmente el cobro del Impuesto Predial corresponde a la Tesorería Municipal.

A continuación, se mencionan los 20 principales deudores en rezago acumulado:

Clave Catastral	Contribuyente	Bimestres	Impuesto
243002-002-012	Héctor García de la Cadena	108	\$ 263,585.56
242000-000-054	Rafael Licona Ramírez y Condueños	78	251,809.31
241001-023-004	Flor Amileth Ramos Lugo	90	204,159.86
241002-004-006	Vidimport, S. A. de C. V.	42	159,291.24
241002-002-002	Mario García de la Cadena	120	81,088.67
241004-067-002	Antonia Almanza	114	65,410.86
241002-001-011	Héctor García de la Cadena	120	59,987.71
241002-006-007	Beatriz Lozano de Fierro	174	56,269.90
241002-001-017	Octavio Armando Rodríguez Gaytán	46	51,567.02
242000-001-050	Eduardo Estrada Portillo y Condueños	126	44,588.95
241006-000-021	Perry Henson Richard y Condueños	36	43,155.11
241002-007-001	Lorena Terrazas Frías	54	40,633.96
241004-069-001	Edgar Alejandro Salcido Flores	78	35,589.99
242000-000-053	Ejido Xicotencal	72	35,370.10
242000-000-957	Guillermo Pérez Ontiveros	174	34,159.99
243001-007-013	Atilano Meza Meza	54	33,640.91
243002-011-001	Hilario Marín Salinas	60	33,328.66
241006-000-006	Fernando Soto Velasco y Condueños	150	31,477.43
241001-008-009	Sergio Alfredo Borunda López	30	31,253.08
242000-001-104	Alejandra Meza Hernández y Condueños	36	31,249.60
		Total	\$ 1,587,617.87

RESPUESTA:

“Al 31 de diciembre del 2018 no teníamos las condiciones para ejercer coactivamente el cobro del Impuesto Predial, en virtud de que previo a ello resultaba necesario, realizar un análisis total de las cuentas catastrales y la documentación que las integra, a fin de no afectar derechos de propiedad o posesión de particulares de manera infundada, en atención al artículo 1° Constitucional. Así mismo, tenemos la limitante de contar con una sola persona encargada del departamento de Catastro.

En este ejercicio fiscal 2019, estamos realizando un esfuerzo extraordinario iniciando con la actualización de dos fraccionamientos, para lo cual tuvimos la necesidad de contratar a un Ingeniero especializado en este tema.

Así mismo, se anexan comprobantes de pago y cancelación de algunas cuentas duplicadas. Tenemos la voluntad de combatir el rezago y actualizar nuestro padrón, en los próximos años se verá reflejado nuestro trabajo. (ANEXO 2)”

COMENTARIO: El Ente da como respuesta que no tenían las condiciones para ejercer coactivamente el cobro del Impuesto Predial, en virtud de que previo a ello resultaba necesario, realizar un análisis total de las cuentas catastrales y la documentación que las integra, a fin de no afectar derechos de propiedad o posesión de particulares de manera infundada, y que se tiene la limitante de contar con una sola persona encargada del departamento de Catastro, que realizan un extraordinario iniciando con la actualización de dos fraccionamientos, contratando un ingeniero especializado, así mismo anexan dos copias de recibos de Impuestos Predial de fechas 21 de febrero, 7 de octubre ambos del 2019, dos constancias de no adeudos, ambos del 7 de octubre de 2019, tres hojas de movimientos catastrales de fecha 9 de octubre y dos del 10 de octubre del 2019 y tres hojas sin firmas donde declaran procedente la cancelación de las cuentas catastrales 241002-002-012 a nombre de C. Héctor García de la Cadena, y 241002-002-002 a nombre de C. Mario García de la Cadena.

OPINIÓN: El Ente refiere que no tenían las condiciones para ejercer coactivamente el cobro del Impuesto Predial y no obstante omite anexar documentación que acredite la realización de los Procedimientos Administrativos de Ejecución por la cantidad de \$4,991,634.34.

III.2.2. DERECHOS

Los ingresos registrados y determinados como muestra del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

Nombre	Universo	Muestra
Derechos por Prestación de Servicios	\$ 345,380.77	\$ 240,153.91
Total	\$ 345,380.77	\$ 240,153.91

Se verifico que el gasto de energía eléctrica sea compensado contra este derecho, se registre en su totalidad, se lleva a cabo el seguimiento a informes anteriores, se solicitó información detallada de todas las operaciones por este concepto y se comparó contra los registros contables.

III.2.2.1. DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los ingresos registrados y determinados como muestra del 10 de septiembre al 31 diciembre de 2018, son los siguientes:

Nombre	Universo	Muestra
Derecho de Alumbrado Público	\$ 240,153.91	\$ 240,153.91
Legalización de Firmas, Certificación, Constancias, Revalidaciones, Registros, Inscripciones y Expedición de Documentos Municipales	72,430.11	-
Otros Derechos	19,196.75	-
Servicios Prestados por Secretarías, Direcciones y Departamentos Municipales	13,600.00	-
Total	\$ 345,380.77	\$ 240,153.91

III.2.2.1.1. DERECHO DE ALUMBRADO PÚBLICO

Por el periodo comprendido del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018 se registraron ingresos por la cantidad de \$240,153.91, por concepto de Derecho de Alumbrado Público, efectuado en base a la información proporcionada por parte de la Comisión Federal de Electricidad y cotejado contra el auxiliar contable del Ente.

Se verificó la existencia del convenio de coordinación celebrado entre el municipio y la Comisión Federal de Electricidad, en el que se estipula en la cláusula novena la contraprestación por recaudación del Derecho de Alumbrado Público y que el municipio acepta que la Comisión Federal de Electricidad, cobre mensualmente por concepto de gastos administrativos por la recaudación y costo financiero el 5.8% más el Impuesto al Valor Agregado, del monto recaudado del Derecho de Alumbrado Público, asimismo se validó los estados de cuenta emitidos por la Comisión Federal de Electricidad y se verificó que se haya efectuado el registro contable correctamente.

Sin observación.

III.2.4. PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Por el periodo auditado del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, se recaudaron ingresos por este concepto por la cantidad de \$14,613,764.65, de los cuales se analizó un importe de \$3,757,942.54, mismos que se integran de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Participaciones	\$ 8,518,670.45	\$ 3,757,942.54
Aportaciones	1,016,499.30	-
Convenios	5,078,594.90	-
Total	\$ 14,613,764.65	\$ 3,757,942.54

III.2.4.1. PARTICIPACIONES

Por el periodo auditado del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, se recibieron ingresos por este concepto por la cantidad de \$8,518,670.45, de los cuales se revisaron \$3,757,942.54 como se muestra a continuación:

Nombre	Importe según Municipio	Importe según Auditoría	Diferencia
Fondo General de Participaciones	\$ 2,175,581.55	\$ 2,175,581.55	\$ -
Fondo de Fomento Municipal	471,862.01	471,862.01	-
Impuestos Estatales	473,837.28	473,837.28	-
Fondo de Fiscalización	183,823.31	183,823.31	-
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	51,790.56	51,790.56	-
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	94,862.35	94,862.35	-
IEPS Gasolina y Diésel 30%	31,331.49	31,331.49	-
IEPS Gasolina y Diésel 70%	19,594.56	19,594.56	-
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	262.43	262.43	-
ISR Participable	254,997.00	254,997.00	-
Total	\$ 3,757,942.54	\$ 3,757,942.54	\$ -

Se cotejó la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado contra los registros contables de los meses de octubre y noviembre de 2018, validándose que el registro y el depósito bancario se realizaran de manera correcta y oportuna.

Sin observación.

III.3. EGRESOS

III.3.1. ANÁLISIS DE LA MUESTRA DE LOS EGRESOS

Los egresos totales y la muestra revisada se integran como sigue:

Nombre	Universo	Muestra
Servicios Personales	\$ 6,177,536.75	\$ 3,066,052.50
Materiales y Suministros	1,137,776.61	-
Servicios Generales	1,456,804.92	981,457.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	954,405.08	486,126.21
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	48,900.00	-
Inversión Pública no Capitalizable	3,808,135.28	-
Total	\$ 13,583,558.64	\$ 4,533,635.71

III.3.1.1. SERVICIOS PERSONALES

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$6,177,536.75, analizándose una muestra por la cantidad de \$3,066,052.50 cantidad que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$ 3,577,016.59	\$ 1,718,639.97 (1)
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,923,588.35	1,347,412.53 (2)
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	568,858.44	-
Seguridad Social	108,073.37	-
Total	\$ 6,177,536.75	\$ 3,066,052.50

Se verificó que las erogaciones por este concepto fueran pagadas de acuerdo al tabulador de sueldos debidamente aprobado, mismo que se debieron anexar al Presupuesto de Egresos, publicado en el Periódico Oficial del Estado; asimismo se revisaron los posibles nexos de parentesco entre funcionarios electos y el resto del personal, se validó que el C. Tesorero Municipal haya caucionado por el manejo de los recursos públicos, además de validar que las nóminas erogadas correspondan a los registros contables, se verificó mediante inspección física a los empleados en su lugar de trabajo, para validar que efectivamente laboren en el mismo.

1) REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE

Nombre	Universo	Muestra
Sueldo al personal de base o de confianza	\$ 2,984,266.02	\$ 1,485,736.34 (a)
Dietas	592,750.57	232,903.63 (b)
Total	\$ 3,577,016.59	\$ 1,718,639.97

a) SUELDO AL PERSONAL DE BASE O DE CONFIANZA

Corresponde al pago de sueldo base a sueldo base de 80 empleados, el cual se realiza de manera quincenal, mediante dispersión bancaria.

A continuación, se presentan las más representativas:

Nombre	Importe	Importe
Fernando Ortega Balderrama	Presidente Municipal	\$ 25,516.48
Vanessa Trevizo Mendoza	Síndica Municipal	22,764.16
Héctor Saúl Borunda Medina	Secretario Municipal	22,764.16
Leticia Magallanes Altamirano	Tesorera Municipal	22,764.16
Elida Nevárez Frías	Auxiliar Tipo A	18,686.40
	Total	\$ 112,495.36

Se verificó que las erogaciones por este concepto fueran pagadas de acuerdo al tabulador de sueldos debidamente aprobado, mismo que se debieron anexar al Presupuesto de Egresos, publicado en el Periódico Oficial del Estado; asimismo se revisaron los posibles nexos de parentesco entre funcionarios electos y el resto del personal, se validó que el C. Tesorero Municipal haya caucionado por el manejo de los recursos públicos, además de validar que las nóminas erogadas correspondan a los registros contables, se verificó mediante inspección física a los empleados en su lugar de trabajo, para validar que efectivamente laboren en el mismo.

Sin observación.

b) DIETAS

Corresponde al pago de dietas a 8 regidores del municipio, el cual se realiza de manera quincenal, mediante dispersión bancaria, como se muestra a continuación:

Nombre	Importe
Javier Flores Hernández	\$ 11,125.12
Rita Gameros Jaquez	11,125.12
Janneth Hernández Hernández	11,125.12
Adalberto Becerra Estrada	11,125.12
Verónica Imelda Pallares Piñón	11,125.12
Fernando Borunda Márquez	11,125.12
Blanca Solaris Estrada Tercero	11,125.12
Clara Guadalupe Trevizo Parada	11,125.12
Total	<u>\$ 89,000.96</u>

Se verificó que las erogaciones por este concepto fueran pagadas de acuerdo al tabulador de sueldos debidamente aprobado, mismo que se debieron anexar al Presupuesto de Egresos, publicado en el Periódico Oficial del Estado.

Sin observación.

2) REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES

Nombre	Universo	Muestra
Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año a Personal Base o de Confianza	\$ 1,107,969.59	\$ 1,073,380.53 (b)
Compensaciones Personal Base o de Confianza	548,064.00	274,032.00 (a)
Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año a Personal Eventual	128,688.42	-
Remuneraciones por Horas Extraordinarias Personal Base o Confianza	85,356.68	-
Prima Vacacional Personal Base o de Confianza	53,509.66	-
Total	<u>\$ 1,923,588.35</u>	<u>\$ 1,347,412.53</u>

a) COMPENSACIONES PERSONAL BASE O DE CONFIANZA

Corresponde al pago de compensación fija a 9 empleados, el cual se realiza de manera quincenal, en el siguiente cuadro se muestran los más representativos:

Nombre	Puesto	Importe
Fernando Ortega Balderrama	Presidente Municipal	\$ 29,474.00
Vanessa Trevizo Mendoza	Síndica Municipal	8,947.00
Héctor Saúl Borunda Medina	Secretario Municipal	8,947.00
Leticia Magallanes Altamirano	Tesorera Municipal	8,947.00
Miguel Ignacio Baquera Erives	Director de Obras Públicas	6,316.00
Rigoberto López Loya	Director de Desarrollo Rural	6,316.00
Tomas Granillo Jaquez	Director de Desarrollo Social	6,316.00
Total		<u>\$ 75,263.00</u>

Se verificó que las erogaciones por este concepto fueran pagadas de acuerdo al tabulador de sueldos debidamente aprobado, mismo que se debieron anexar al Presupuesto de Egresos, publicado en el Periódico Oficial del Estado; además de validar que las nóminas erogadas correspondan a los registros contables.

Sin observación.

b) AGUINALDO O GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO

Corresponde al pago de gratificación anual proporcional, pagado a 79 empleados y a 8 regidores, a continuación, se presentan los más significativos:

Nombre	Puesto	Importe
Fernando Ortega Balderrama	Presidente Municipal	\$ 105,580.00
Vanessa Trevizo Mendoza	Sindica Municipal	50,823.20
Héctor Saúl Borunda Medina	Secretario Municipal	50,823.20
Leticia Magallanes Altamirano	Tesorera Municipal	50,823.20
Elida Nevárez Frías	Auxiliar Tipo A	23,358.00
Total		<u>\$ 281,407.60</u>

Sin observación.

III.3.1.2. SERVICIOS GENERALES

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$1,456,804.92 analizándose una muestra por la cantidad de \$981,457.00 cantidad que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Servicios Básicos	\$ 810,028.00	\$ 737,956.00
Servicios Oficiales	304,181.31	130,733.00
Otros Servicios Generales	75,648.00	75,648.00
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	70,592.00	-
Servicios de Traslado y Viáticos	65,760.53	-
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	49,920.75	-
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	39,120.00	37,120.00
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	35,860.33	-
Servicios de Arrendamiento	5,694.00	-
Total	<u>\$ 1,456,804.92</u>	<u>\$ 981,457.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

De la revisión efectuada se obtuvieron los siguientes resultados:

III.3.1.3.1. SERVICIOS BÁSICOS

Por el período del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018 se registró la cantidad de \$810,028.00, tomándose como muestra el importe de \$737,956.00, mismo que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Alumbrado Público	\$ 703,191.00	\$ 656,739.00
Servicio de Energía Eléctrica	81,741.00	81,217.00
Otros Servicios	25,096.00	-
Total	\$ 810,028.00	\$ 737,956.00

Se verificó que se haya efectuado el registro contable correctamente, así como se revisaron los recibos emitidos por la Comisión Federal de Electricidad, se realiza una conciliación para verificar el gasto por este concepto y que se aplicara el Derecho de Alumbrado Público correctamente, se verifico la documentación comprobatoria del gasto, para validar que estos reúnen los requisitos de la normatividad.

III.3.1.3.1.1. ALUMBRADO PÚBLICO Y SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

El importe del período del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018 por la cantidad global de \$737,956.00, corresponde al alumbrado público de calles, parques y jardines del municipio, los cuales corresponden a los servicios de energía eléctrica por pagos mensuales y bimestrales según la localidad por la facturación de los periodos de junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2018, registrados en la contabilidad del municipio durante el periodo del 10 de septiembre al 31 de diciembre del 2018, se revisaron los recibos emitidos por la Comisión Federal de Electricidad y estos reúnen los requisitos de la normatividad vigente.

Sin observación.

III.3.1.3.2. SERVICIOS OFICIALES

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$304,181.31, analizándose una muestra por la cantidad de \$130,733.00, La cantidad se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Ceremonias de Orden Oficial	\$ 303,579.31	\$ 130,733.00 (1
Gastos de Representación	602.00	-
Total	\$ 304,181.31	\$ 130,733.00

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

1) CEREMONIAS DE ORDEN OFICIAL

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$303,579.31, analizándose una muestra por la cantidad de \$130,733.00, la cantidad se integra de la siguiente manera:

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
07/11/2018	Cheques 2	Fiestas Patronales	\$ 27,086.00
14/09/2018	Cheques 24	Día de la Independencia (Artificios Pirotécnicos)	25,000.00
11/10/2018	Egresos 12	Toma de Protesta (Salón con Mobiliario)	19,140.00
31/12/2018	Diario 9	Posada Navideña	17,407.00
28/09/2018	Diario 101	Día de la Independencia (Música)	15,000.00
11/09/2018	Cheques 18	Informe y Toma de Protesta	13,800.00
26/12/2018	Cheques 31	Posada Navideña (música)	13,300.00
Total			<u>\$ 130,733.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

Sin observación.

III.3.1.3.3. OTROS SERVICIOS GENERALES

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$75,648.00, analizándose una muestra por la cantidad de \$75,648.00, la cual se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	\$ 75,648.00	\$ 75,648.00 (1)
Total	<u>\$ 75,648.00</u>	<u>\$ 75,648.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

De la revisión efectuada se obtuvieron los siguientes resultados:

1) PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

OBSERVACIÓN 004

EL ENTE PAGÓ AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA LA CANTIDAD DE \$75,648.00 POR CONCEPTO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS, EN VIRTUD DE QUE NO ENTERÓ EN TIEMPO Y FORMA.

El Ente erogó la cantidad de \$75,648.00 por concepto de actualizaciones y recargos, ya que no realizó en tiempo, ante el Servicio de Administración Tributaria, el entero de las retenciones del impuesto sobre

la renta, en contravención de los artículos 96, 97 y 99, fracciones I y II, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales establecen la obligación a quienes hagan pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, de efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a la cuenta del impuesto anual, así como a calcular el impuesto anual de cada persona que le hubiere presado servicios personales subordinados. Lo anterior en contravención de las obligaciones que al Presidente Municipal y al Tesorero les establecen los artículos 29, fracciones XXXIII y XXXIX y 64, fracciones XI y XIII respectivamente; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y de intervenir en todos los actos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio, y las demás que les confieren las leyes y reglamentos. Dicho importe que se integra de la siguiente manera:

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
13/09/2018	Egresos 48	Pago de ISR Septiembre 2017	\$ 16,717.00
13/09/2018	Egresos 49	Pago de ISR Octubre 2017	15,626.00
11/10/2018	Egresos 15	Pago de ISR Noviembre 2017	15,144.00
11/10/2018	Egresos 16	Pago de ISR Diciembre 2017	28,161.00
Total			<u>\$ 75,648.00</u>

RESPUESTA:

“Efectivamente, no realizamos el pago en tiempo y forma, debido a la escasez de flujo de efectivo, sin embargo, estamos tratando de ponernos al corriente, ya que nos afecta considerablemente.”

COMENTARIO: El Ente refiere en su respuesta que efectivamente, no realizaron el pago en tiempo y forma, debido a escasez de flujo de efectivo, y que están tratando de ponerse al corriente, ya que les afecta considerablemente.

OPINIÓN: Se advierte que el Ente en su respuesta refiere que efectivamente, no realizaron el pago en tiempo y forma, debido a escasez de flujo de efectivo, por lo cual esto generó que el Ente erogara la cantidad de \$75,648.00 por concepto de actualizaciones y recargos.

III.3.1.3.4. SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$39,120.00, analizándose una muestra por la cantidad de \$37,120.00, la cual se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	\$ 37,120.00	\$ 37,120.00 (1
Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas	2,000.00	-
Total	<u>\$ 39,120.00</u>	<u>\$ 37,120.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

De la revisión efectuada se obtuvieron los siguientes resultados:

1) SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y RELACIONADOS

Por el período sujeto a revisión esta cuenta refleja un saldo por \$37,120.00, analizándose una muestra por la cantidad de \$37,120.00, la cual se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe
Said Carlos Martínez Rodríguez	\$37,120.00 (a
Total	<u>\$37,120.00</u>

a) SAID CARLOS MARTÍNEZ RODRÍGUEZ

Esta erogación corresponde al contrato de prestación de servicios profesionales, celebrado el 1 de abril 2018, con vigencia a partir de la celebración del mismo y hasta el 30 de septiembre de 2018, por un monto mensual de \$8,000.00 más IVA, realizando el pago de septiembre en el mes de octubre 2018, el cual tiene por objeto; prestar servicio profesionales y/o asesoría, jurídica, respecto de los asuntos que le sean encomendados por parte de la Presidencia Municipal; así mismo se celebró contrato el 1 de octubre de 2018 bajo las mismas condiciones con vigencia del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2018, los contratos se autorizaron por el comité de adquisiciones del municipio en atención a los artículos 74 fracción I, y 73, fracción IX de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

El importe de \$37,120.00 corresponde a los pagos registrados y comprobados mediante recibos de honorarios y se integra como se muestra a continuación:

Fecha	Póliza	Importe
31/10/2018	Egresos 56	\$ 9,280.00
13/11/2018	Egresos 14	9,280.00
10/12/2018	Egresos 13	9,280.00
31/12/2018	Diario 2	9,280.00
	Total	<u>\$37,120.00</u>

Se revisó que las erogaciones registradas estuvieran soportadas documentalmente, validando su apego a las disposiciones legales y normatividad aplicable, la celebración de los contratos respectivos, evidencia del trabajo desarrollado y los comprobantes fiscales que amparen el gasto efectuado, así como su registro fuera el correcto y oportuno.

Sin observación.

III.3.1.4. TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Por el período comprendido del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, se registraron erogaciones por este concepto por la cantidad de \$954,405.08, del cual se analizó un importe de \$486,126.21, detallándose de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Transferencias Internas y Asignaciones a Sector Público	\$ 380,000.00	\$ 380,000.00
Ayudas Sociales	574,405.08	106,126.21
Total	<u>\$ 954,405.08</u>	<u>\$ 486,126.21</u>

Se validó que las erogaciones por este concepto fueran registradas de manera correcta y oportuna, además de que las mismas contaran con documentación justificativa y comprobatoria, que contaran con la solicitud inicial del apoyo del beneficiario y en su caso del Convenio de Apoyo respectivo.

III.3.1.4.1. TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO

El importe de \$380,000.00 corresponde a erogaciones por concepto de subsidios otorgados al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Isabel, Chih., del cual se verificó lo correspondiente a los meses de septiembre a diciembre de 2018, mismos que son comprobadas a través de un recibo simple, el cual contiene la firma autógrafa de la Presidenta del descentralizado, Presidente Municipal y Tesorera del municipio.

Sin observación.

III.3.1.4.2. AYUDAS SOCIALES

Por el período comprendido del 10 de septiembre al 31 de diciembre 2018, se registraron erogaciones por este concepto por la cantidad de \$574,405.08, detallándose de la siguiente forma:

Nombre	Universo	Muestra
Ayudas Sociales a Personas	\$ 333,064.17	\$ 64,999.16
Ayudas Sociales a Instituciones	241,340.91	41,127.05
Total	<u>\$ 574,405.08</u>	<u>\$ 106,126.21</u>

Se validó que las erogaciones por este concepto fueran registradas de manera correcta y oportuna, además de que las mismas contaran con documentación justificativa y comprobatoria, que contaran con la solicitud inicial del apoyo del beneficiario y en su caso del Convenio de Apoyo respectivo.

III.3.1.4.2.1. AYUDAS SOCIALES A PERSONAS

Las erogaciones por el periodo sujeto a revisión, se encuentra integrada de la siguiente manera:

Nombre	Importe	Muestra
Presidencia Municipal	\$ 333,064.17	\$ 64,999.16 (1)
Total	<u>\$ 333,064.17</u>	<u>\$ 64,999.16</u>

1) PRESIDENCIA MUNICIPAL

Corresponde a un apoyo económico, detallándose de la siguiente forma:

Nombre	Fecha	Tipo de Póliza	Número de Póliza	Referencia	Importe
Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura del Estado de Chihuahua	12/11/2018	Cheques	7	CH-0028	\$ 64,999.16 (a)
Total					<u>\$ 64,999.16</u>

a) COMISIÓN ESTATAL DE VIVIENDA, SUELO E INFRAESTRUCTURA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

Se solicitó al municipio con oficio número AECF1-064/2019/05 del 12 de junio de 2019, La documentación que soporte el gasto del apoyo solicitado tales como: solicitud, factura, comprobante de recibido o cualquier otra documentación que soporte el gasto de las cuentas contables de: Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza y Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro, dando el Ente respuesta con oficio número TESMPAL 017/2019 de fecha 14 de junio de 2019, me permito manifestar lo siguiente:

Se anexa factura y lista de beneficiarios; no se encontró convenio, no se encontró solicitud de apoyo por escrito.

OBSERVACIÓN 005

NO EXISTE CONTRATO O DISPOSICIÓN LEGAL QUE OBLIGUE A REALIZAR EL PAGO DE \$64,999.16

El día 12 de noviembre de 2018 se erogó la cantidad de \$64,999.16 para el pago de 321 polines 3X1.5 calibre 14 a la Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura del Estado de Chihuahua, detectándose que no existe contrato o disposición legal que obligue a realizar el pago, lo anterior en inobservancia a los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados y en consecuencia dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Además, se percibe el incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos 29, fracciones XIV y XVI y 64, fracción IX; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, la primera, a cargo del Presidente Municipal, que consiste en administrar y ejercer el gasto conforme al presupuesto de egresos y el segundo, a cargo del Tesorero, para llevar el control del presupuesto y la contabilidad.

El pago observado se detalla a continuación:

Fecha y forma de pago	Concepto	Número de Póliza	Importe
12 de noviembre de 2018, Cheque N° 28	Compra Polines	Cheques N° 7	\$ 64,999.16
Total			<u>\$ 64,999.16</u>

RESPUESTA:

“Cabe mencionar que este pago realizado a la Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura del Estado de Chihuahua fue realizado a solicitud de los beneficiarios del Programa: Apoyo Polín 2018 Santa Isabel, ya que los beneficiarios aportaron a COESVI un porcentaje del costo del material y debido al incremento de los materiales fue necesario cubrir la diferencia del costo total de 321 polines, por lo que el Municipio aportó la parte que les faltaba. Se anexa póliza y padrón de beneficiarios. (ANEXO 3)”

COMENTARIO: El Ente refiere en su respuesta que este pago se realizó a la Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura del Estado de Chihuahua a solicitud de los beneficiarios del Programa: Apoyo Polín 2018 Santa Isabel, anexando póliza de cheque N° 7 del 12 de noviembre de 2018, cheque N° 28 de fecha 12 de noviembre de 2018 a nombre de la Comisión Estatal de Vivienda, Suelo e Infraestructura del Estado de Chihuahua, recibo de depósito, factura FINKOK-CH824 del 11 de julio de 2018 emitida por la Comisión y por la cantidad de \$129,998.32 y listado de 157 beneficiarios la cual no cuenta con firmas de los mismos ni de los funcionarios.

OPINIÓN: Del análisis a los documentos y el argumento vertido por el Ente, no anexaron el contrato o disposición legal que obligue a realizar el pago por la cantidad de \$64,999.16.

III.3.1.4.2.2. AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES

Las erogaciones por el periodo comprendido del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universe	Muestra
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	\$ 130,308.40	\$ 34,127.05
Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza	111,032.51	7,000.00
Total	\$ 241,340.91	\$ 41,127.05

III.3.1.4.2.2.1. AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

Las erogaciones por el periodo comprendido del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Manuela Isela Mariñelarena Anchondo	9 Cubetas de Rivinol para la Capilla de San Miguel	\$10,755.00 (1)
Juan Magallanes Villa	Apoyo Económico a el Ejido Santa Isabel	9,190.00 (1)
Combustibles Miky Santa Isabel, S.A. de C.V.	Gasolina para Maquinaria del Gobierno del Estado	7,182.05 (2)
Mario Alberto Bustamante Robles	Apoyo Ruta de la Plata	7,000.00 (3)
	Total	\$34,127.05

Se verificó que las ayudas se encuentren respaldadas con la documentación comprobatoria, que reúna los requisitos legales aplicables, que se hayan otorgado de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Se solicitó mediante oficio número AECF1-064/2019/05 del 12 de junio de 2019, la evidencia documental como: solicitud, factura, comprobante de recibido o cualquier documento que soporte el gasto para el otorgamiento de la ayuda social, dando respuesta del mismo mediante oficio número TESMPAL 017/2019 del 14 de junio de 2019, donde se adjunta la documentación.

1) Corresponde diversos apoyos otorgados a Instituciones sin fines de lucro, por diversos conceptos que se mencionan en el cuadro que antecede, de estos apoyos el municipio no cuenta la solicitud por escrito del apoyo solicitado.

Sin observación.

2) Corresponde al pago de la factura número FE-1499, del 18 de octubre de 2018 de Combustibles Miky Santa Isabel, S.A. de C.V. por un importe de \$7,182.05, para combustible otorgado a maquinaria de Gobierno del Estado por concepto de diésel para motoconformadora marca Caterpillar y gasolina para supervisión, lo anterior de conformidad al contrato de comodato número IR 723B/018 que celebran por una parte el Gobierno del Estado de Chihuahua y por otra el Municipio de Santa Isabel, Chih., firmado el 10 de septiembre de 2018, esto según el objeto estipulado en la cláusula primera.

Sin observación.

3) Corresponde a la ayuda otorgada a C. Mario Alberto Bustamante Robles, Presidente de la Asociación Civil Los Arrieros de la Última Generación, para la Ruta de la Plata, solicitado mediante escrito del mes de mayo de 2018 al municipio, como apoyo económico para desayuno, comida y cena, pastura para los animales, dicho apoyo se solicita a varios municipios participantes.

Sin observación.

III.3.1.4.2.2.2. AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA

Las erogaciones por el periodo comprendido del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Perla Lizeth Quiñones Aguilar	Apoyo Viaje de Estudiantes	\$7,000.00
	Total	<u>\$7,000.00</u>

Se verificó que la ayuda se encuentre respaldadas con la documentación comprobatoria, que reúna los requisitos legales aplicables, que se hayan otorgado de acuerdo a la normatividad correspondiente,

Se solicitó mediante oficio número AECF1-064/2019/05 del 12 de junio de 2019, la evidencia documental como: solicitud del apoyo, factura, comprobante de recibido o cualquier documento que soporte el gasto para el otorgamiento de la ayuda social, dando respuesta del mismo mediante oficio número TESMPAL 017/2019 del 14 de junio de 2019, donde se adjunta alguna documentación.

Este apoyo se otorgó a C. Perla Lizeth Quiñonez Aguilar, para viaje de estudiantes de la escuela secundaria Francisco R. Almada a la ciudad de Chihuahua, Chih., este apoyo carece de firma de recibido por parte de la C. Perla Lizeth Quiñones Aguilar, así como de solicitud por escrito del apoyo solicitado.

Sin observación.

III.4. OBRA PÚBLICA

III.4.1. OBRA PÚBLICA EJECUTADA CON RECURSOS PROPIOS

El monto ejercido de las inversiones en obra liberado, analizados en las cuentas de balance de Obras en Proceso y Pasivo por el periodo del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, fue de \$12,853.40, como se muestra a continuación:

Obra	Importe
<u>Obra Registrada</u>	
Obra con Recurso Impuesto Estatal 2018	\$ 12,853.40
Total	<u>\$ 12,853.40</u>

Se verificó la integración contable y financiera para determinar el costo de las mismas, examinándose el soporte documental, se tomó una muestra de una obra para su verificación contable, así como su apego a la normatividad aplicable a su revisión.

Estas obras son analizadas y observadas en su caso en el informe de Auditoría de Obra Pública de este Ente Fiscalizador.

III.4.1.1. OBRAS CON RECURSO DE IMPUESTOS ESTATALES

Estas obras se integran como sigue:

Obra	Importe de Impuestos Estatales
Alcantarillado Calles Auxiliares	\$ 12,853.40 (1
Total	<u>\$ 12,853.40</u>

Se verificó que los recursos se hayan registrado de manera correcta y oportuna y se cuente con la documentación comprobatoria. Los recursos provenientes de los Impuestos Estatales, son liberados por la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado al Municipio, mediante las liquidaciones de participaciones y aportaciones mensuales emitidas por Gobierno del Estado, recursos que deberán destinarse exclusivamente para obra pública, de acuerdo a lo establecido por el artículo 317 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

1) ALCANTARILLADO CALLES AUXILIARES

Este importe se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Nomina	Mano de obra	\$ 6,050.00
Javier Flores Hernández	Alimentos	6,803.40
	Total	<u>\$ 12,853.40</u>

Esta obra se ejecutó por administración directa para Alcantarillados en calles auxiliares registrando egresos durante el periodo del 1 de enero al 9 de septiembre de 2018 la cantidad de \$169,557.40, correspondiendo a nómina de los trabajadores del municipio, así como materiales diversos como material pétreo para relleno, alimentos y combustibles, posteriormente del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018 registro la cantidad de \$12,853.40 por concepto de nómina por \$6,050.00 y \$6,803.40 de alimentos, esto para un total de la obra de \$182,410.80, efectuando la reclasificación correspondiente de la obra al gasto con póliza de diario número 202 del 31 de diciembre de 2018.

Sin observación.

III.5. CUENTAS DE BALANCE

Las cuentas de balance seleccionadas y la muestra revisada se integran como sigue:

Nombre	Universo	Muestra
Efectivo y Equivalentes	\$ 5,456,079.00	\$ 5,456,079.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	157,149.94	74,300.00
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,843,336.08	2,971,931.00
Total Cuentas de Balance	\$ 13,456,565.02	\$ 8,502,310.00
<u>Adquisiciones</u>		
Terrenos	\$ 4,370,788.55	\$ 4,370,788.55
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	236,480.00	236,480.00
Total de Adquisiciones	\$ 4,607,268.55	\$ 4,607,268.55

III.5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de efectivo y equivalentes, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Bancos/Tesorería	\$ 5,456,079.00	\$ 5,456,079.00 (1)
Total	\$ 5,456,079.00	\$ 5,456,079.00

Se analizaron los saldos de las cuentas, cotejándose las conciliaciones bancarias con los estados de cuenta correspondientes, dándole seguimiento a las partidas en conciliación; analizándose además los saldos de caja y sus respectivos arqueos, comparándose los mismos, contra los registros contables.

1) BANCOS/TESORERÍA

Las cuentas bancarias que integran el saldo de bancos, se detallan a continuación:

Número de Cuenta Contable	Institución Bancaria Número de Cuenta	Concepto	Importe
	<u>Banco Santander-Serfin, S.A.</u>		
1112-0001-0052	18000093835	FIES 2018	\$ 2,033,878.99
1112-0001-0053	18000079866	Empleo Temporal 2018	1,652,670.19
1112-0001-0004	65502867997	Gasto Corriente	1,284,234.09
1112-0001-0009	65504057374	Desarrollo Rural	200,953.70
1112-0001-0002	65502790345	CREI Estatal	79,501.75
1112-0001-0043	18000068543	Ingresos Propios	40,090.68
1112-0001-0032	65505450845	FISM 2016	31,312.85
1112-0001-0044	18000068574	Adicionales 2018	31,285.10
1112-0001-0011	65504121994	Nomina	25,796.67
1112-0001-0003	65502795174	Fianzas Tesoreros	20,000.00
1112-0001-0020	65504792862	Predial	19,779.07
1112-0001-0001	65502787103	CREI Federal	15,812.77
1112-0001-0051	18000078263	PR 2018	6,772.49
1112-0001-0045	18000068588	FISM 2018	6,380.15
1112-0001-0042	18000054866	PR 2017	3,000.02
1112-0001-0038	18000046277	Becas 2016 3X1	1,912.01
1112-0001-0041	18000051796	PDR 2017	1,500.00
1112-0001-0040	18000050634	FORTAMUN 2017	663.09
1112-0001-0017	65504568904	Camión CBTIS Y COBACH	381.75
1112-0001-0048	18000073005	PDR 2018	91.88
1112-0001-0039	18000050620	FISM 2017	61.75
Total			<u>\$ 5,456,079.00</u>

Se analizaron los saldos en bancos, comparándose los registros contables contra las conciliaciones bancarias, dándole seguimiento a las partidas mostradas en las conciliaciones bancarias respectivas.

Sin observación.

III.5.2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas de balance analizadas y los importes tomados como muestra se presentan a continuación:

Nombre	Universo	Muestra
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 157,149.94	\$ 74,300.00 (1
Total	<u>\$ 157,149.94</u>	<u>\$ 74,300.00</u>

Se validó que el saldo presentado en el estado financiero representa un derecho real, legalmente exigible y que los movimientos cuenten con el soporte documental y justificación suficiente.

III.5.2.1. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Importe que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe
Prestamos a Funcionarios y Empleados	\$ 74,300.00
Total	<u>\$ 74,300.00</u>

Se validó que el saldo presentado en el estado financiero representa un derecho real, legalmente exigible y que los movimientos cuenten con el soporte documental y justificación suficiente.

III.5.2.1.1. PRESTAMOS A FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

Importe que se integra de la siguiente manera:

Número de Cuenta	Nombre	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 30/04/2019	
<u>Saldo Deudor</u>				
1123-0001-0193	Adalberto Becerra Estrada	\$44,300.00	\$33,000.00	(1)
1123-0001-0140	José Agustín Borunda Mendivil	30,000.00	-	(2)
Total		<u>\$74,300.00</u>	<u>\$33,000.00</u>	

OBSERVACIÓN 006

EL ENTE REALIZÓ UN PRÉSTAMO, SIN QUE TENGA FACULTAD PARA ELLO, CON UN SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DE \$44,300.00

1) Al C. Adalberto Becerra Estrada con el puesto de Regidor, se le otorgó un préstamo durante el ejercicio 2018 con un saldo al 31 de diciembre de 2018 por \$44,300.00, del cual, el Ente no ha realizado las gestiones para su recuperación, en incumplimiento a la obligaciones establecidas en los artículos 29, fracciones XV y XVI, y 64 fracciones II y XI, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, al Presidente Municipal en lo que se refiere a administrar la Hacienda Pública Municipal y la de vigilar la recaudación de los ingresos municipales, y al Tesorero, que consiste en cobrar cualquier concepto al que tenga derecho a percibir el municipio e Intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el Municipio.

Además, lo anterior contraviene lo establecido en el artículo 165 bis fracción IV de la Constitución Política del Estado de Chihuahua del que se desprende que no se concederán ni cubrirán jubilaciones, pensiones o haberes de retiro, ni liquidaciones por servicios prestados, como tampoco préstamos o créditos, sin que estas se encuentren asignadas por la ley, decreto legislativo, contrato colectivo o condiciones generales de trabajo, así como los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua de los que se desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado y que debe entenderse como justificante aquellas disposiciones o documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago.

RESPUESTA:

“Se trata de un derecho a recibir, registrado indebidamente como un préstamo, ya que se originó por la enajenación de un vehículo Marca Nissan Línea Altima, Tipo Sedan, Modelo 2009, el cual

se acordó se pagaría en efectivo en varios pagos, a la fecha esta cuenta tiene un saldo de \$7,500.00, mismo que sabemos que vamos a recuperar antes del 31 de diciembre de 2019. (ANEXO 4)”

COMENTARIO: El Ente da como respuesta que se trata de un derecho a recibir, registrando indebidamente como préstamo, originado por la enajenación de un vehículo Nissan Altima, modelo 2009 el cual se acordó se pagaría en efectivo en varios pagos, anexando auxiliar de contabilidad 1123-0001-0193 del ejercicio fiscal 2018, auxiliar del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, póliza de diario N° 206 del 31 de diciembre de 2018, contrato de compra venta entre el C. Adalberto Becerra Estrada y el Municipio de fecha 28 de septiembre de 2018, factura del SAE N° BF72733C7609 del 27 de marzo de 2018 por la cantidad de \$39,814.00, credencial de elector del C. Adalberto Becerra Estrada, documento de Auto Partes Santa Isabel S de R.L. de C.V. con el fin de informar condiciones del vehículo, pólizas de ingresos N° 191 por \$21,000.00, póliza de ingresos N° 192 por \$4,700.00 del 31 de diciembre de 2018 respectivamente, pólizas de ingresos números 10, 132, 141, 42, 105, 421, 131, 145, 146, 24, 20, 95 y 6, todas del ejercicio fiscal 2019, donde se abonan al adeudo.

OPINIÓN: Del análisis a los documentos presentado por el Ente, anexan los pagos efectuados para disminuir el adeudo contraído por el C. Adalberto Becerra Estrada con el Municipio, no obstante, no presentan documentos que corrijan el registro indebido como préstamo originado por la enajenación de un vehículo Nissan Altima, modelo 2009, ni evidencia documental de haber efectuado en el ejercicio 2018, las gestiones para su recuperación.

OBSERVACIÓN 007

EL ENTE REALIZÓ UN PRÉSTAMO, SIN QUE TENGA FACULTAD PARA ELLO, CON UN SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DE \$30,000.00.

2) Al C. José Agustín Borunda Mendivil encargado del balneario Las Sombrillas propiedad del Municipio, se le realizó un préstamo durante el ejercicio 2018, con un saldo al 31 de diciembre de 2018 por \$30,000.00, esto en contravención a lo establecido en el artículo 165 bis fracción IV de la Constitución Política del Estado de Chihuahua del que se desprende que no se concederán ni cubrirán jubilaciones, pensiones o haberes de retiro, ni liquidaciones por servicios prestados, como tampoco préstamos o créditos, sin que estas se encuentren asignadas por la ley, decreto legislativo, contrato colectivo o condiciones generales de trabajo, así como los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua de los que se desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado y que debe entenderse como justificante aquellas disposiciones o documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago.

De lo anterior, se percibe incumplimiento a la obligaciones establecidas en los artículos 29, fracciones XV y XVI, y 64 fracciones II y XI, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, al Presidente Municipal en lo que se refiere a administrar la Hacienda Pública Municipal y la de vigilar la recaudación de los ingresos municipales, y al Tesorero, que consiste en cobrar cualquier concepto al que tenga derecho a percibir el municipio e Intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el Municipio.

RESPUESTA:

“Se trata de un derecho a recibir, registrado indebidamente como un préstamo, ya que se originó por la enajenación de un vehículo Marca Chevrolet Línea Malibú, Tipo Sedan, Modelo 2010, el

cual se acordó se pagaría en dos partes, tal como se aprecia en las pólizas y auxiliares correspondientes. (ANEXO 5)”

COMENTARIO: El Ente da como respuesta que se trata de un derecho a recibir, registrando indebidamente como préstamo, originado por la enajenación de un vehículo Chevrolet Línea Malibú, Modelo 2010 el cual se acordó se pagaría en dos partes, anexando auxiliar de contabilidad 1123-0001-0140 del ejercicio fiscal 2018, auxiliar del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 de la misma cuenta, póliza de diario N° 205 del 31 de diciembre de 2018, contrato de compra venta entre el C. José Agustín Borunda Mendivil y el Municipio de fecha 28 de septiembre de 2018, factura del SAE N° C954C2BAEA76 del 20 de febrero de 2018 por la cantidad de \$41,505.00, credencial de elector del C. José Agustín Borunda Mendivil, documento de Auto Partes Santa Isabel S de R.L. de C.V. con el fin de informar condiciones del vehículo, pólizas de ingresos N° 188 por \$50,000.00 del 31 de diciembre de 2018 y póliza de ingresos N° 18 por \$30,000.00 del 3 de enero de 2019.

OPINIÓN: Del análisis a los documentos presentado por el Ente, anexan los pagos efectuados para disminuir el adeudo contraído por el C. José Agustín Borunda Mendivil con el Municipio, no obstante, no anexan documentos que corrijan el registro indebido como préstamo, originado por la enajenación de un vehículo Chevrolet Línea Malibú, Modelo 2010, no anexan documentación de haber efectuado en el ejercicio 2018, las gestiones para su recuperación.

III.5.3. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre	Universo	Muestra
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 3,279,076.30	\$ 2,971,931.00
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,033,879.00	-
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,529,460.00	-
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	753,780.78	-
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	247,140.00	-
Total	<u>\$ 7,843,336.08</u>	<u>\$ 2,971,931.00</u>

III.5.3.1. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018, la cuenta refleja un saldo por la cantidad de \$3,279,076.30, tomándose la muestra de \$2,971,931.00 que se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe al 31 de diciembre 2018	Muestra
Impuestos Sobre Sueldos y Salarios	\$ 2,971,931.00	\$ 2,971,931.00
Otras cunetas no revisadas	307,145.30	-
Total	<u>\$ 3,279,076.30</u>	<u>\$ 2,971,931.00</u>

Se validó que el saldo presentado en el estado financiero representara la obligación a cargo del municipio, así como su origen, antigüedad, concepto, soporte documental, movimientos y situación actual. Se integró contablemente y se cotejó contra los estados financieros, realizándose el comparativo de las cuentas por pagar a la fecha del balance con los auxiliares de mayor a final del periodo en revisión.

a) IMPUESTOS SOBRE SUELDOS Y SALARIOS

El saldo registrado al 31 de diciembre de 2018 por \$2,971,931.00 corresponde a retenciones realizadas a los trabajadores del municipio por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios, durante el ejercicio auditado se realizaron retenciones por la cantidad de \$443,336.06 enterándose la cantidad de \$424,336.00, más el saldo inicial del ejercicio por \$2,952,930.94; que proviene de ejercicios anteriores.

Se verificó que se haya efectuado la retención correspondiente del Impuesto Sobre la Renta a los funcionarios y empleados municipales por la prestación de servicios personales subordinados; así como su entero al Servicio de Administración Tributaria correspondiente a los pagos efectuados de los meses de enero a septiembre 2018.

OBSERVACIÓN 008

EL ENTE POR CONCEPTO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES RETUVO LA CANTIDAD DE \$2,971,931.00; SIN EMBARGO, ESTE NO FUE ENTERADO AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El Ente no realizó ante el Servicio de Administración Tributaria, el entero de las retenciones del impuesto sobre la renta por la cantidad total de \$2,971,931.00, en contravención de los artículos 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el cual establece la obligación a quienes hagan pagos por concepto de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, de efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a la cuenta del impuesto anual. Lo anterior en relación a las obligaciones que al Presidente Municipal y al Tesorero les establecen los artículos 29 fracciones XXXIII y XXXIX, y 64 fracciones XI y XIII respectivamente; ambos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y de intervenir en todos los actos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio, importe que se integra como sigue:

Periodo	ISR Pagado	ISR Retenido	Diferencia
Saldo de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ 2,952,930.94	\$ 2,952,930.94
Septiembre	169,338.00	75,682.92	(93,655.08)
Octubre	254,998.00	81,112.73	(173,885.27)
Noviembre	-	79,737.51	79,737.51
Diciembre	-	206,802.90	206,802.90
Total	\$ 424,336.00	\$ 3,396,267.00	\$ 2,971,931.00

RESPUESTA:

“Como lo hemos estado comentando en ocasiones anteriores, se nos complicó en un principio el timbrado de la nómina, Así mismo, el enteró al Servicio de Administración Tributaria, razón por la cual nos rezagamos en el ejercicio 2018, sin embargo, a la fecha, en lo que corresponde a esta Administración estamos al corriente del timbrado y el pago. El saldo que sigue apareciendo en esta cuenta es lo que retuvo la Administración 2013-2016, misma que no timbró sus nóminas, ni dejó recursos en las cuentas bancarias para hacer el pago correspondiente. (ANEXO 6)”

COMENTARIO: El Ente refiere como respuesta que se les complicó en un principio el timbrado de nómina, así mismo él enteró al Servicio de Administración Tributaria y que en lo que corresponde a su Administración están al corriente, que el saldo que sigue apareciendo en esta cuenta es lo que retuvo la Administración 2013-2016, misma que no timbró sus nóminas, ni dejó recursos en las cuentas bancarias para hacer el pago correspondiente, anexan transferencias, pólizas, recibos y líneas de captura ante el SAT que corresponden a los meses de septiembre a diciembre de 2018 y balanza de comprobación del 1 de enero al 9 de octubre de 2016.

OPINIÓN: Del análisis a los documentos presentados por el Ente, anexan transferencias, pólizas, recibos y líneas de captura ante el SAT que corresponden a los meses de septiembre a diciembre de 2018 y no proporcionan evidencia del pago de los meses vencidos con anterioridad al ejercicio 2018.

III.5.4. TERRENOS

Los terrenos registrados y determinados como muestra del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

Nombre	Importe
Primer Terreno Deportiva	\$ 2,538,090.00
Campo de Baseball Calle Ciprés La Estación	849,803.00
Terreno Las Canoas	707,880.00
Área Verde Fraccionamiento Valle Dorado 1	109,581.60
Área Verde Fraccionamiento Valle Dorado 5	94,435.95
Área Verde Fraccionamiento Valle Dorado 1	14,749.50
Área Verde Fraccionamiento Valle Dorado 3	14,749.50
Área Verde Fraccionamiento Valle Dorado 4	14,749.50
Área Verde Fraccionamiento Valle Dorado 6	14,749.50
Terreno Municipal Calle Sicomoro Lomas del Santuario	12,000.00
Total	<u>\$ 4,370,788.55</u>

Se analizó el origen y procedencia de los saldos, así como su antigüedad y su correcto registro contable.

Mediante la póliza de diario número 105 del 28 de septiembre de 2018, se llevó a cabo una revaluación de estos terrenos, comparando el valor catastral contra el valor contable de estos terrenos propiedad del municipio, registrando la revaluación de los mismos con los importes de las diferencias detectadas entre el valor registrado en el municipio y el valor del movimiento catastral emitido por la Dirección de Catastro del Municipal de Santa Isabel.

Sin observación.

III.5.5. VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE

Los cargos y abonos de esta cuenta por el periodo comprendido del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, correspondientes a las adquisiciones y ventas de vehículos y equipo de transporte, se integra de la siguiente manera:

Nombre	Movimientos	
	Cargos	Abonos
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 236,480.00	\$ 237,370.00
Total	\$ 236,480.00	\$ 237,370.00

Las adquisiciones y ventas de vehículos y equipo de transporte se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Jose Joaquín Molina Alvidrez	Compra de Vehículo para Transporte Modelo 2004	\$ 176,480.00 (1)
Gobierno del Estado de Chihuahua	Donación de Vehículo Marca Dodge	50,000.00 (2)
Gobierno del Estado de Chihuahua	Donación de Vehículo Marca Chevrolet	10,000.00 (3)
	Subtotal de Adquisiciones	\$ 236,480.00
Omar Aragonés Rivas	Venta de Vehículo Marca Chevrolet	(10,000.00) (4)
Rita Gameros Jaquez	Venta de Vehículo Marca Ford	(15,151.00) (5)
Cristina Corpus Gómez	Venta Vehículo Nissan	(35,900.00) (6)
Adalberto Becerra Estrada	Venta de Vehículo Marca Nissan	(39,814.00) (7)
Jose Agustín Borunda Mendivil	Venta de Vehículo Marca Chevrolet	(41,505.00) (8)
Aldo Barrera Cereceres	Venta de Vehículo Marca Ford	(45,000.00) (9)
Omar Aragonés Rivas	Venta de Vehículo Marca Dodge	(50,000.00) (10)
	Subtotal de Ventas	\$ (237,370.00) (11)
	Total	\$ (890.00)

Se verificó que las adquisiciones y ventas se encuentren respaldadas con la documentación comprobatoria, que reúna los requisitos legales aplicables, que se haya adquirido de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Se solicitó mediante oficio número AECF1-064/2019/06 del 13 de junio de 2019, la evidencia documental como: contratos, cotizaciones, dictamen del Comité de Adquisiciones, avalúos o cualquier documento que soporte el gasto para la adquisición de estos vehículos, dando respuesta del mismo mediante oficio número TESMPAL 021/2019 del 14 de junio de 2019, donde se adjunta la documentación.

1) Corresponde a la adquisición de un camión usado, marca Internacional, modelo 2004, número de serie 4DRBRAAN74A964332, el cual es usado como transporte de alumnos del Conalep de Chihuahua, Chih. que radican en el municipio, amparada con la factura número 8DDD29DF-AA37-4253-A614-5ACCB012178A de Dealer Automotriz cuyo propietario es C. José Joaquín Molina Alvidrez, dicha adquisición fue sometida a consideración del Comité de Adquisiciones el 17 de marzo de 2018, mediante tres cotizaciones de distintas empresas y avalúo de Autopartes Santa Isabel, S. de R.L. de C.V.

2) Corresponde a la donación por parte del Gobierno del Estado de Chihuahua de un vehículo usado, marca Dodge, línea Ram 2500, modelo 2012, número de serie 3C6YDAAP9CG106754, amparada con el contrato de donación número CD-020/2018 del 3 de mayo de 2018, registrando el alta en el activo mediante póliza de diario número 207 del 31 de diciembre de 2018, así mismo la baja con póliza de ingresos número 200 del 31 de diciembre de 2018.

3) Corresponde a la donación por parte del Gobierno del Estado de Chihuahua, de un vehículo usado, marca Chevrolet, tipo Pick Up, modelo 1998, número de serie 1GCEC2470WZ242808 amparada con el contrato de donación número CT-045-2011 del 27 de septiembre de 2011.

4) Corresponde a la venta de un vehículo usado, marca Chevrolet, tipo Pick Up, modelo 1998, número de serie 1GCEC2470WZ242808, color blanco amparada con el contrato de compra venta sin número del 30 de marzo de 2018, vehículo adquirido por el C. Omar Aragonés Rivas y autorizada en la Sesión Ordinaria del H. Ayuntamiento número 2 del 20 de septiembre de 2018, dicho vehículo corresponde a la donación por parte del Gobierno del Estado de Chihuahua, amparada con el contrato de donación número CT-045-2011 del 27 de septiembre de 2011, contando con avalúo para su venta de Autopartes Santa Isabel, S. de R.L. de C.V.

5) Corresponde a la venta de un vehículo usado, marca Ford, línea Explorer, modelo 2001, número de serie 1FMYU70E91UC53240 amparada con el contrato de compra venta sin número del 19 de marzo de 2018, vehículo adquirido por la C. Rita Gameros Jaquez y autorizada en la Sesión Ordinaria del H. Ayuntamiento número 39 del 14 de marzo de 2018, dicho vehículo fue adquirido por parte del Ente al Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE), registrándola el 26 de enero de 2018, contando con avalúo para su venta de Autopartes Santa Isabel, S. de R.L. de C.V.

6) Corresponde a la venta de un vehículo usado, marca Nissan, línea Altima, modelo 2002, número de serie 1N4AL11D12C173844, amparada con el contrato de compra venta sin número del 30 de marzo de 2018, vehículo adquirido por la C. Cristina Corpus Gómez y autorizada en la Sesión Ordinaria del H. Ayuntamiento número 40 del 28 de marzo de 2018, vehículo adquirido durante ejercicios anteriores, contando con avalúo para su venta de Autopartes Santa Isabel, S. de R.L. de C.V.

7) Corresponde a la venta de un vehículo usado, marca Nissan, línea Altima, modelo 2009, número de serie 1N4AL21E89N431063, amparada con el contrato de compra venta sin número del 28 de septiembre de 2018, vehículo adquirido por el C. Adalberto Becerra Estrada y autorizada en la Sesión Ordinaria de Cabildo número 2 del 20 de septiembre de 2018, dicho vehículo fue adquirido por parte del Ente al Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE), registrándolo el 26 de enero de 2018, contando con avalúo para su venta de Autopartes Santa Isabel, S. de R.L. de C.V.

8) Corresponde a la venta de un vehículo usado, marca Chevrolet, línea Malibu, modelo 2010, número de serie 1G1ZC5EB6AF244006, amparada con el contrato de compra venta sin número del 28 de septiembre de 2018, vehículo adquirido por el C. José Agustín Borunda Mendivil y autorizada en la Sesión Ordinaria de Cabildo número 2 del 20 de septiembre de 2018, dicho vehículo fue adquirido por parte del Ente al Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE), registrándolo el 26 de enero de 2018, contando con avalúo para su venta de Autopartes Santa Isabel, S. de R.L. de C.V.

9) Corresponde a la venta de un vehículo usado, marca Ford, línea Crown Victoria, modelo 2003, número de serie 12FAFP71W63X165452, amparada con el contrato de compra venta sin número del 30 de marzo de 2018, vehículo adquirido por el C. Aldo Barrera Cereceres y autorizada en la Sesión Ordinaria de Cabildo número 40 del 28 de marzo de 2018, vehículo adquirido durante ejercicios anteriores, contando con avalúo para su venta de Autopartes Santa Isabel, S. de R.L. de C.V.

10) Corresponde a la venta de un vehículo usado, marca Dodge Ram, línea Pick Up, modelo 2012, número de serie 3C6YDAAP9CG106754, amparada con el contrato de compra venta sin número del 22 de octubre de 2018, vehículo adquirido por el C. Omar Aragonés Rivas y autorizada en la Sesión Ordinaria de Cabildo número 2 del 20 de septiembre de 2018, registrando la alta en el activo mediante póliza de diario número 207 del 31 de diciembre de 2018, así mismo la baja con póliza de ingresos número 200 del 31 de diciembre de 2018, contando con avalúo para su venta de Autopartes Santa Isabel, S. de R.L. de C.V., dicho vehículo corresponde a la donación por parte del Gobierno del Estado de, amparada con el contrato de donación número CD-020/2018 del 3 de mayo de 2018.

OBSERVACIÓN 009

NO SE REALIZÓ AVALÚO PARA DETERMINAR EL VALOR DE LOS BIENES MUEBLES ENAJENADOS

11) SUBTOTAL DE VENTAS

Se efectuó la enajenación de los vehículos que se detallan a continuación:

Nombre	Concepto	Importe
Omar Aragonés Rivas	Dodge Ram, línea Pick Up, modelo 2012, número de serie 3C6YDAAP9CG106754	\$ 50,000.00
Aldo Barrera Cereceres	Ford, línea Crown Victoria, modelo 2003, número de serie 12FAFP71W63X165452	45,000.00
José Agustín Borunda Mendivil	Chevrolet, línea Malibu, modelo 2010, número de serie 1G1ZC5EB6AF24400	41,505.00
Adalberto Becerra Estrada	Nissan, línea Altima, modelo 2009, número de serie 1N4AL21E89N431063	39,814.00
Cristina Corpus Gómez	Nissan, línea Altima, modelo 2002, número de serie 1N4AL11D12C173844	35,900.00
Rita Gameros Jaquez	Ford, línea Explorer, modelo 2001, número de serie 1FMYU70E91UC53240	15,151.00
Omar Aragonés Rivas	Chevrolet, tipo Pick Up, modelo 1998, número de serie 1GCEC2470WZ242808	10,000.00
Total		<u>\$ 237,370.00</u>

Se solicitó mediante oficio número AECF1-064/2019/12 del 11 de julio de 2019, los Avalúos que soporten las ventas de los bienes muebles, detectándose que el Ente no cuenta con los avalúos emitidos por un perito valuador que determine el valor de los bienes muebles, los cuales acrediten que el precio de venta está apegado al valor real, por lo que se contraviene el principio de transparencia contemplado en el artículo 5 de la Ley de Presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público, en relación al artículo 134 párrafos primero y tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

De lo anterior se percibe incumplimiento a las obligaciones contempladas en los artículos 29 fracciones XIV y XXXIII, 64 fracciones XI y XIII, y 66 fracción VII, todos del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, impuestas al Presidente Municipal, Tesorero y Oficial Mayor respectivamente consistiendo la primera en administrar la Hacienda Pública Municipal, la segunda en intervenir en todos los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el Municipio y la tercera en intervenir en la enajenación de bienes muebles que lleve a cabo el municipio, así como vigilar que dichas operaciones se ajusten a las disposiciones legales. La omisión anterior presume el incumplimiento por parte de los servidores públicos mencionados de lo dispuesto por el artículo 23 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, que establece la obligación de cumplir con la máxima diligencia el servicio que se les ha encomendado.

RESPUESTA:

“Efectivamente, por desconocimiento omitimos la presentación de avalúos emitidos por un perito valuador, con el fin de subsanar esta omisión, presentamos en este momento los avalúos correspondientes. (ANEXO 7)”

COMENTARIO: El Ente refiere a su respuesta que por desconocimiento omitieron la presentación de un avalúo emitido por un perito valuador, y que presentan un avalúo del 11 de octubre de 2019, por la empresa Valuaciones, Consultores y Asesores S.C. que ampara 7 vehículos.

OPINIÓN: Del análisis a la documentación y el argumento del Ente, anexa avalúo del 11 de octubre de 2019, por la empresa Valuaciones, Consultores y Asesores S.C., cabe hacer mención que al momento de la revisión no se contaba con el mismo y las fecha de este avalúo presentado no corresponde a cuando se efectuó la enajenación de los vehículos.

IV.- AUDITORÍAS EXTERNAS

Al Ente no se le practicaron auditorías externas durante el período auditado.

V.- DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

Nombre	Puesto
Fernando Ortega Balderrama	Presidente Municipal
Vanessa Trevizo Mendoza	Síndica Municipal
Héctor Saúl Borunda Medina	Secretario Municipal
Leticia Magallanes Altamirano	Tesorera Municipal
Miguel Ignacio Baquera Erives	Director de Obras Públicas
Rigoberto López Loya	Director de Desarrollo Rural
Tomas Granillo Jaquez	Director de Desarrollo Social

ATENTAMENTE

C.P.F. ISMAEL CANO ESPARZA
AUDITOR ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO
FINANCIERO I

En términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019.

LIC. JOSÉ LUIS ALDANA LICONA
AUDITOR ESPECIAL DE NORMATIVIDAD Y
SEGUIMIENTO

En términos de los artículos 7, fracción XVIII y 18, fracciones III y VII de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, con relación de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019.

M.A.P. HÉCTOR HUGO CARO RODRÍGUEZ
DIRECTOR DE AUDITORÍA ESPECIAL DE
CUMPLIMIENTO FINANCIERO I

C.P. JESÚS ERNESTO CHAVIRA CHÁVEZ
COORDINADOR DE AUDITORÍA

“2019, Año Internacional de las Lenguas Indígenas”

**Informe Técnico de Resultados
Derivado de la revisión efectuada a la Cuenta Pública 2018
del Municipio de Santa Isabel, Chihuahua**

**Capítulo II: Obra Pública
Primer Periodo**

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoria a realizarse durante el año 2019 y de conformidad con lo dispuesto en los artículos 64 fracción VII, 83 bis, 83 ter, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; artículo 4 fracción II, 7 fracción X, 11 fracción XXIII, 38 y 39 de la Ley de Auditoria Superior del Estado de Chihuahua en términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019, y derivado de la revisión efectuada a la Cuenta Pública y demás información requerida al **Municipio de Santa Isabel, Chihuahua**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, misma que se llevó a cabo al amparo de la Orden de Auditoría y Oficio de Comisión número AECF1-064/2019 de fecha 03 de junio de 2019 signado por el Auditor Superior de esta Auditoria Superior del Estado de Chihuahua, y su respectiva Acta de Inicio de la misma fecha, la cual obra en los papeles de trabajo de la presente Auditoria, así como al oficio de ampliación de auditoría número AEOP-264/2019 de fecha 18 de junio de 2019; por lo anterior y en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Auditoria Superior del Estado de Chihuahua, y en términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019, se formuló el informe de Resultados de la revisión, por lo que una vez que el Ente auditado proporciono la documentación, y manifestó los comentarios y aclaraciones correspondientes, se emite el presente **Informe Técnico de Resultados**.

Este documento presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación de las Normas de Auditoría, a las operaciones seleccionadas de acuerdo a los criterios de materialidad y evaluación de riesgos; en este sentido es importante señalar que fueron revisadas las operaciones del Ente que tienen una importancia relativa respecto al total, o bien que sin ser representativas presentan factores de riesgo que pueden afectar su integridad.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el Ente de cuya veracidad es responsable.

ÍNDICE

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

I.- INTRODUCCIÓN

II.- OBJETIVOS GENERALES

III.- PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN

IV.- SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

V.- AUDITORÍAS EXTERNAS

VI.- DIRECTORIO DE EX FUNCIONARIOS

I.- INTRODUCCIÓN

Hacer una revisión selectiva de las obras llevadas a cabo con recursos públicos, verificando que:

La ejecución de la obra sea acorde a los términos establecidos, tanto por administración directa como en los contratos de obra pública celebrados, en cuanto a precio, cantidad, calidad y tiempo de ejecución; los conceptos de obra pagados estén efectivamente ejecutados y que los expedientes unitarios de obra se encuentren integrados de acuerdo a la normatividad aplicable.

II.- OBJETIVOS GENERALES

Auditar la Cuenta Pública que rinden los entes fiscalizables, vigilando que el uso de los recursos públicos sea eficiente, transparente y veraz para comprobar que la aplicación de éstos en la obra pública se haya efectuado de manera correcta, oportuna y para los fines que fueron asignados.

Requerir a los entes fiscalizables la información necesaria para comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de las obras públicas se hayan realizado conforme a la normatividad aplicable.

II.1.- ALCANCE

El alcance de los propósitos de esta auditoría está limitado por la naturaleza oculta de algunos elementos de obra, la calidad de los materiales utilizados y la falta de datos para determinar su cuantificación.

III.- PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN

Se calculó mediante observación, verificación y revisión física el costo de la obra ejecutada, aplicando a los volúmenes calculados precios que se consideraron apropiados a la zona y/o contratados. Derivado de lo anterior y en virtud de que se omitió la manifestación de las aclaraciones a los hallazgos detectados que fueron indicados y se hicieron de conocimiento al Ente Fiscalizado por medio de la Cedula de Resultados de Hallazgos, se procedió a realizar un replanteamiento de dichos hallazgos y proceder a plasmar en este Informe de Resultados las observaciones correspondientes.

III.1.- ORIGEN DEL RECURSO AUDITADO

Fondo o Programa	Total Ejercido	Revisado
III.1.1.- Programa de Ingresos Propios y Adicionales	\$1,451,121.08	\$328,894.60
Total	\$1,451,121.08	\$328,894.60

A continuación, se describen las obras seleccionadas para su revisión de acuerdo al origen del recurso:

III.1.1.- PROGRAMA DE INGRESOS PROPIOS Y ADICIONALES

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Físico (%)
III.1.1.1.-	Alcantarillado Calle Auxiliares (sic)	\$200,000.00	\$169,557.40	100
III.1.1.2.-	Rastreo de camino El Coyote (sic)	180,000.00	159,337.20	100
Total		<u>\$380,000.00</u>	<u>\$328,894.60</u>	

III.1.1.1.- ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES (SIC)



Localidad:	Santa Isabel
Legislación:	Estatal
Modalidad:	Administración directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto ejercido:	\$169,557.40

Se aprobaron recursos del Programa de Ingresos Propios y Adicionales, mediante oficio sin número del 11 de mayo de 2018, por un monto de \$200,000.00, para beneficiar a 38 habitantes con la construcción de 358 m de alcantarillado a base de tubo P.V.C. de 6", consistente en excavaciones, plantilla, acostillado de tubo de 6" con arena, relleno con material de banco compactado y 4 pozos de visita; incluye entre otros, descargas domiciliarias.

La obra se ejecutó por administración directa, habiéndose ejercido un monto de \$169,557.40.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 001

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES" EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA LA EVIDENCIA QUE ACREDITE LA CAPACIDAD TÉCNICA.

El Ente no proporcionó la evidencia que acredite que, previo al inicio de la obra, poseía la capacidad técnica y los elementos necesarios para su realización, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y el personal técnico requerido para su ejecución, lo anterior en inobservancia al artículo

82 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, de donde se desprende que, los Entes podrán realizar obra pública por administración directa, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó si proporcionar la evidencia que acredite la capacidad técnica para la ejecución de la obra, sin embargo, la documentación referida no se anexó a la respuesta, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexa dictamen. (Anexo I)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, adjunta dictamen de capacidad técnica en copia simple. (Obra Alcantarillado Calle Auxiliares), dictamen de fecha 09 de mayo de 2018, emitido por el Comité técnico Resolutivo de Obra y Servicios del Municipio de Santa Isabel, en el que se autoriza la ejecución de la obra bajo la modalidad de Administración Directa, y se declara que se cuenta capacidad técnica y administrativa.

OPINIÓN: Derivado del análisis a la documentación proporcionada por el Ex Servidor Público, se advierte que esta corresponde al dictamen de capacidad técnica emitido por el Comité Técnico Resolutivo de Obra Pública y Servicios del Municipio de Santa Isabel, Chihuahua, de fecha 09 de mayo de 2018, en el cual se autoriza la realización de la obra en mención por un importe de \$200,000.00 en la modalidad de ejecución por Administración Directa, declarando que el municipio cuenta con la capacidad técnica y administrativa tales como: maquinaria, personal de trabajo y supervisión, sin embargo, no adjunta evidencia documental que demuestre que cuenta con tales elementos de acuerdo a lo establecido en el artículo 82 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma.

OBSERVACIÓN 002

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES" EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PROYECTO.

El Ente no proporcionó el proyecto ejecutivo de la obra, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, al artículo 269 del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formaran parte: la descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, suministro, el presupuesto correspondiente, utilización de recursos humanos, de maquinaria y equipo de construcción, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y

especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el proyecto, debido a que el proyecto fue proporcionado por la Junta Municipal de Agua y Saneamiento y no se localizó, por lo que ya fue solicitado nuevamente, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al proyecto ejecutivo de la obra, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 003

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES" EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTAN LAS ESPECIFICACIONES.

El Ente no proporcionó las especificaciones, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, al artículo 269 del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formaran parte: la descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, suministro, el presupuesto correspondiente, utilización de recursos humanos, de maquinaria y equipo de construcción, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona las especificaciones, debido a que el proyecto fue proporcionado por la Junta Municipal de Agua y Saneamiento y no se localizó, por lo que ya fue solicitado nuevamente,

esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa a las especificaciones, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 004

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES" EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN Y EROGACIONES.

El Ente no proporcionó el programa de ejecución y erogaciones, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, a los artículos 269 y 272 fracción I del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formaran parte, entre otros elementos, los programas de ejecución y el presupuesto correspondiente, además, en la elaboración de estos programas de ejecución y erogaciones, los mismos se desagregarán en etapas secuenciales de conceptos y actividades, señalando fechas de iniciación y terminación de cada una de ellas; fechas críticas, cantidades de trabajo y los importes parciales y total de la producción que se ejecutarán por períodos. así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa de ejecución y erogaciones del Ente, porque al ser recurso propio, este ya se encontraba en las cuentas del municipio, por lo cual solo se realizan los egresos según la necesidad, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al programa de ejecución y erogaciones, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 005**DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", FALTA EL PRESUPUESTO.**

El Ente no proporcionó el presupuesto, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, al artículo 269 del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formaran parte: la descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, suministro, el presupuesto correspondiente, utilización de recursos humanos, de maquinaria y equipo de construcción, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el presupuesto, debido a que el proyecto fue proporcionado por la Junta Municipal de Agua y Saneamiento y no se localizó, por lo que ya fue solicitado nuevamente, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al presupuesto aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 006

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA FALTA EL PROGRAMA DE UTILIZACIÓN DE RECURSOS HUMANOS.

El Ente no proporcionó el programa de utilización de recursos humanos, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, a los artículos 269 y 272 fracción II del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formará parte, entre otros elementos, el programa de utilización de recursos humanos, el cual deberá consignar la especialidad, categoría, número requerido y percepciones totales por día, semana o mes, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa de utilización de recursos humanos, debido a que se realiza como obra de ampliación o mejoramiento por lo cual no se presentó, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, firmado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que se acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al programa de utilización de recursos humanos, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 007

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA FALTA EL PROGRAMA DE UTILIZACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN.

El Ente no proporcionó el programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, a los artículos 269 y 272 fracción III del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formará parte, entre otros elementos, el programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción, mismo que deberá

consignar las características del equipo, capacidad, número de unidades y total de horas efectivas de utilización, calendarizados por semana o mes, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción, debido a que se realiza como obra de ampliación o mejoramiento por lo cual no se presentó, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 008

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PROGRAMA DE SUMINISTRO DE MATERIALES Y EQUIPO DE INSTALACIÓN PERMANENTE.

El Ente no proporcionó el programa de suministro de materiales y equipo de instalación permanente, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, a los artículos 269 y 272 fracción IV del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formará parte, entre otros elementos, el programa de suministro de materiales y equipo de instalación permanente, mismo que deberá consignar las características, cantidades, unidades de los materiales y equipo que se requiera, calendarizados por semana o mes, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos,

y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa de suministro de materiales y equipo de instalación permanente, debido a que se realiza como obra de ampliación o mejoramiento por lo cual no se presentó, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al programa de suministro de materiales y equipo de instalación permanente, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 009

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES" EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA DE DICTAMEN DE IMPACTO AMBIENTAL.

El Ente no proporcionó el dictamen de impacto ambiental, de conformidad con lo establecido en el artículo 19 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, que considera que todo Ente público estará obligado a prever los efectos sobre el medio ambiente que pueda causar la ejecución de la obra pública, con sustento en los estudios de impacto ambiental previstos por la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua, lo anterior en relación con los artículos 41, 42 y 43 de la ley mencionada con anterioridad. La evaluación del impacto ambiental debe ser emitida por parte de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología de Gobierno del Estado. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que si proporciona el dictamen de impacto ambiental, sin embargo, el documento referido corresponde a la justificación del por qué no se requiere un estudio de impacto ambiental emitido por el Director de Obras Públicas, debiendo ser emitido por la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología de Gobierno del Estado, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación señalada y se realizará una modificación a los procedimientos señalados, solicitando dicho dictamen a la dependencia correspondiente.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que se acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al dictamen de impacto ambiental, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 010**DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA LA VALIDACION POR PARTE DE LA JUNTA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO.**

El Ente no proporcionó la validación de la dependencia normativa para la realización de la obra, en este caso de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento, lo cual contraviene el artículo 16 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y el artículo y el artículo 12 último párrafo del reglamento de la ley citada, del cual se desprende que se deben prever las obras principales, así como las complementarias o accesorias, obras en proceso e inconclusas y las acciones necesarias para poner aquellas en servicio, estableciendo las etapas que se requieran para su terminación; así mismo, se deberán prever los impactos económicos, sociales y ecológicos que se originen en su ejecución; de realizarse en un centro de población o cerca de él, debiendo ser acordes con los programas de desarrollo urbano que determine la ley de la materia, debiendo contar para ello con las autorizaciones correspondientes. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó si proporcionar la validación de la dependencia normativa, sin embargo, la documentación referida no se anexó a la respuesta, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexa la validación correspondiente. (Anexo II)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, adjunta solicitud y respuesta de la validación del proyecto en copias simples de la (Obra Alcantarillado Calle Auxiliares), oficio de fecha del 14 de mayo de 2018 emitido por el Director de obras Publicas C. Miguel Ignacio Baquera Erives, y dirigido al Presidente de la JMAS de Santa Isabel, en el que se solicita la validación del proyecto de la obra Alcantarillado Calle Auxiliares y oficio de fecha 17 de mayo de 2018 emitido por el Presidente de la JMAS de Santa Isabel C. Gabriel Terrazas Palacios, y dirigido al Director de obras Públicas, en el que se le notifica la autorización del proyecto.

OPINIÓN: Derivado del análisis a la documentación proporcionada por el Ex Servidor Público, se advierte que esta corresponde a la validación de la obra por parte de la Junta Municipal de Agua y Saneamiento con oficio sin número de fecha 17 de mayo de 2018, en el que se indica que la ejecución de dicho proyecto es viable, cabe hacer mención que al momento de la revisión no se proporcionó dicho documento a este Órgano Técnico.

OBSERVACIÓN DEL APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 011

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, SE REALIZARON PAGOS INJUSTIFICADOS POR FALTA DE PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN Y CONTRATOS DE LAS ADQUISICIONES Y SERVICIOS.

El Ente no proporcionó los procedimientos de licitación y los contratos respectivos para las adquisiciones con los proveedores que a continuación se detallan:

Proveedor	Concepto	Importe
Concepción López Mendoza	Agregados pétreos	\$63,336.00
Combustibles Miky Santa Isabel, S.A. de C.V.	Combustibles	8,890.20
Comercializadora Tres Palacios, S.A. de C.V.	Material de fontanería	8,580.60
Total		<u>\$80,806.80</u>

Lo anterior contraviene el artículo 40 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del que se desprende que las adquisiciones que contraten los Entes Públicos, por regla general, se adjudicarán a través de licitaciones mediante convocatoria pública para que libremente se presenten propuestas en sobres físicos cerrados o medios electrónicos, que serán abiertos públicamente, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, y en este caso no se proporcionó ningún procedimiento de contratación. Derivado de la falta de contratos, la erogación por un importe de \$80,806.80 por concepto de adquisiciones de agregados pétreos, combustibles y material de fontanería, carece de disposición legal que obligue a realizar el pago, en inobservancia a los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados en consecuencia de que dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Así mismo, se advierte la vulneración de las obligaciones señaladas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI, XXXIII y XXXIX, 64 fracciones IX, XI y XIII, y 66 fracciones VII y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que le imponen al Presidente Municipal la de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público, de ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal, que sean conforme a dicho presupuesto y las demás que le confieren las leyes y reglamentos; al Tesorero de

llevar la contabilidad y el control del presupuesto, de intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el Municipio y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización y, al Oficial Mayor la de intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que éstas se ajusten a las disposiciones legales; así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y manuales de organización, según corresponda.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no aplican los procedimientos de licitación y contratos de adquisiciones y servicios, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexan los contratos con los proveedores señalados. (Anexo III)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, adjunta tres dictámenes de adjudicación y tres contratos en copias simples de la (Obra Alcantarillado Calle Auxiliares) de fechas 09 de mayo de 2018, emitidos por el Comité de adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio de Santa Isabel, en el que se autoriza la adquisición bajo la modalidad de adjudicación directa con los proveedores, Concepción López Mendoza por un importe de \$56,000.00, más IVA., Combustibles Miky Santa Isabel por un importe de \$17,500.00, más IVA y Comercializadora Tres Palacios por un importe de \$7,500.00, más IVA. y sus respectivos contratos de fecha 14 de mayo del 2018.

OPINIÓN: Del análisis a la documentación proporcionada por el Ex Servidor Público, esta corresponde a los dictámenes de adjudicación y los contratos de las adquisiciones con los proveedores que dan motivo a la observación, cabe hacer mención que no fueron proporcionados durante la revisión de este Órgano Técnico.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 012

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, SE REALIZARON PAGOS INJUSTIFICADOS POR FALTA DE CONTRATOS DE MANO DE OBRA.

Se erogó la cantidad de \$69,190.00 correspondiente a pago de mano de obra mediante nóminas, detectándose que no existen contratos individuales o disposición legal que obligue a realizar el pago, lo que constituye un gasto injustificado, en inobservancia a los artículos 51 y 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado y que debe entenderse como justificante aquellas disposiciones o documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y que cualquier acto o contrato que establezca una obligación o genere un gasto con cargo al Presupuesto de Egresos, si se realiza en contravención a dichas leyes, no se considerará legalmente celebrado. La falta de contratos representa también el incumplimiento a lo establecido en el artículo 61 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, del que se desprende que el ejercicio del

gasto público, por concepto de servicios personales, comprende las obligaciones derivadas de los contratos colectivos o individuales, contratos por honorarios y demás documentos que tengan ese carácter. Así mismo, se observa el incumplimiento de las obligaciones que al Presidente Municipal, al Tesorero y al Oficial Mayor les imponen los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIII, 64 fracción XI, y 66 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo para el Presidente Municipal en ser el responsable de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, en ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal y en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, para el Tesorero en intervenir en todas las operaciones en que se haga uso del crédito público municipal, y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio y, para el Oficial Mayor en resolver los asuntos relativos a los empleados al servicio del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó no proporcionar los contratos de mano de obra, debido a que no se encuentran en el archivo de la Secretaría del H. Ayuntamiento, por lo que ya fueron solicitados, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexan contratos por concepto de mano de obra señalados. (Anexo IV)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, adjunta 8 contratos en copias simples de trabajo por tiempo determinado de fecha 21 de mayo de 2018 de la (Obra Alcantarillado Calle Auxiliares).

OPINIÓN: Del análisis a la documentación proporcionada, por el Ex Servidor Público, esta corresponde a los contratos de mano de obra del personal que laboró en la obra en cuestión, cabe hacer mención que al momento de la revisión por parte de este Órgano Técnico no fueron proporcionados.

OBSERVACIÓN 013

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA LA BITÁCORA DE OBRA.

El Ente no proporcionó la bitácora de obra, en inobservancia al artículo 274 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, del que se desprende que en las obras por administración directa, la ejecución de los trabajos estará a cargo de la residencia de obra que designe el Ente público, debiendo llevar una bitácora como instrumento técnico de control de obra, así como también en contravención a la obligación que el artículo 118 fracción III del reglamento antes citado le imponen al Residente de Obra, la cual consiste en dar apertura a la bitácora, así como vigilar y llevar por medio de la misma el control de los trabajos. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda, en las demás que le otorguen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó no proporcionar la bitácora de obra, debido a que no se realizó bitácora, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación señalada, y a la vez nos comprometemos a modificar nuestros procedimientos de ejecución de obra para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 274 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado Chihuahua.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa a la bitácora de obra, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

III.1.1.2.- RASTREO DE CAMINO EL COYOTE (SIC)



Localidad:	San Miguel de los Anchondo
Legislación:	Estatul
Modalidad:	Administración directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto ejercido:	\$159,337.20

Se aprobaron recursos del Programa de Ingresos Propios y Adicionales, mediante oficio sin número del 02 de enero de 2018, por un monto de \$180,000.00, para beneficiar a 65 habitantes con el rastreo del camino con una longitud de 4.6 km, consistente en despálme, compactación del terreno natural, formación de cunetas pluviales; incluye entre otros, suministro extendido y compactación de material de banco.

La obra se ejecutó por administración directa, habiéndose ejercido un monto de \$159,337.20.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE PLANEACIÓN

OBSERVACIÓN 014

DE LA OBRA "RASTREO DE CAMINO EL COYOTE", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EVIDENCIA QUE ACREDITE LA CAPACIDAD TÉCNICA.

El Ente no proporcionó la evidencia que acredite que, previo al inicio de la obra, poseía la capacidad técnica y los elementos necesarios para su realización, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y el personal técnico requerido para su ejecución, lo anterior en inobservancia al artículo 82 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, de donde se desprende que, los Entes podrán realizar obra pública por administración directa, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó si proporcionar la evidencia que acredite la capacidad técnica para la ejecución de la obra, sin embargo, la documentación referida no se anexó a la respuesta, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexa dictamen. (Anexo V)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, adjunta dictamen de capacidad técnica en copia simple de la (Obra Rastreo de Camino el Coyote) de fecha 02 de enero de 2018, emitido por el Comité técnico Resolutivo de Obra y Servicios del Municipio de Santa Isabel, en el que se autoriza la ejecución de la obra bajo la modalidad de Administración Directa, y se declara que se cuenta capacidad técnica y administrativa.

OPINIÓN: Del análisis a la documentación proporcionada, esta corresponde al dictamen de capacidad técnica emitido por el Comité Técnico Resolutivo de Obra Pública y Servicios del Municipio de Santa Isabel, Chihuahua, de fecha 02 de enero de 2018, en el cual se autoriza la realización de la obra en mención por un importe de \$180,000.00 en la modalidad de ejecución por Administración Directa, declarando que el municipio cuenta con la capacidad técnica y administrativa tales como: maquinaria, personal de trabajo y supervisión, sin embargo, no adjunta evidencia documental que demuestre que cuenta con tales elementos de acuerdo a lo establecido en el artículo 82 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma.

OBSERVACIÓN 015

DE LA OBRA "RASTREO DE CAMINO EL COYOTE", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PROYECTO.

El Ente no proporcionó el proyecto ejecutivo de la obra, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, al artículo 269 del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formaran parte: la descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, suministro, el presupuesto correspondiente, utilización de recursos humanos, de maquinaria y equipo de construcción, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el proyecto, debido a que no se realizó, ya que dichos trabajos fueron como mantenimiento menor a los caminos, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al proyecto ejecutivo de la obra, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 016

DE LA OBRA "RASTREO DE CAMINO EL COYOTE" EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTAN LAS ESPECIFICACIONES.

El Ente no proporcionó las especificaciones, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, al artículo 269 del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formaran parte: la descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, suministro, el presupuesto correspondiente, utilización de recursos humanos, de maquinaria y equipo de construcción, así como también en inobservancia de la

obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona las especificaciones, debido a que no se realizaron, ya que dichos trabajos fueron como mantenimiento menor a los caminos, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa a las especificaciones, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 017

DE LA OBRA "RASTREO DE CAMINO EL COYOTE" EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PROGRAMA DE EJECUCIÓN Y EROGACIONES.

El Ente no proporcionó el programa de ejecución y erogaciones, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, a los artículos 269 y 272 fracción I del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formaran parte, entre otros elementos, los programas de ejecución y el presupuesto correspondiente, además, señalan que en la elaboración de estos programas de ejecución y erogaciones, los mismos se desagregarán en etapas secuenciales de conceptos y actividades, señalando fechas de iniciación y terminación de cada una de ellas; fechas críticas, cantidades de trabajo y los importes parciales y total de la producción que se ejecutarán por períodos, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa de ejecución y erogaciones del Ente, debido a que no se realizó, ya que dichos trabajos fueron como mantenimiento menor a los caminos,, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al programa de ejecución y erogaciones, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 018

DE LA OBRA "RASTREO DE CAMINO EL COYOTE" EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PRESUPUESTO.

El Ente no proporcionó el presupuesto, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, al artículo 269 del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formaran parte: la descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución, suministro, el presupuesto correspondiente, utilización de recursos humanos, de maquinaria y equipo de construcción, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el presupuesto, debido a que no se realizó, ya que dichos trabajos fueron como mantenimiento menor a los caminos, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al presupuesto, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 019**DE LA OBRA “RASTREO DE CAMINO EL COYOTE” EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PROGRAMA DE UTILIZACIÓN DE RECURSOS HUMANOS.**

El Ente no proporcionó el programa de utilización de recursos humanos, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, a los artículos 269 y 272 fracción II del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formará parte, entre otros elementos, el programa de utilización de recursos humanos, el cual deberá consignar la especialidad, categoría, número requerido y percepciones totales por día, semana o mes, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa de utilización de recursos humanos, debido a que no se realizó, ya que dichos trabajos fueron como mantenimiento menor a los caminos, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al programa de utilización de recursos humanos, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 020

DE LA OBRA “RASTREO DE CAMINO EL COYOTE” EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PROGRAMA DE UTILIZACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN.

El Ente no proporcionó el programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la y, a los artículos 269 y 272 fracción III del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formará parte, entre otros elementos, el programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción, mismo que deberá consignar las características del equipo, capacidad, número de unidades y total de horas efectivas de utilización, calendarizados por semana o mes, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción, debido a que no se realizó, ya que dichos trabajos fueron como mantenimiento menor a los caminos, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, firmado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 021

DE LA OBRA “RASTREO DE CAMINO EL COYOTE” EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL PROGRAMA DE SUMINISTRO DE MATERIALES Y EQUIPO DE INSTALACIÓN PERMANENTE.

El Ente no proporcionó el programa de suministro de materiales y equipo de instalación permanente, lo que contraviene el artículo 83 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y, a los

artículos 269 y 272 fracción IV del reglamento de la ley citada, los cuales señalan que previamente a la ejecución de la obra, el Ente Público, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formará parte, entre otros elementos, el programa de suministro de los materiales y equipo de instalación permanente, mismo que deberá consignar las características, cantidades, unidades de los materiales y equipo que se requiera, calendarizados por semana o mes, así como también en inobservancia de la obligación que el artículo 118 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma le impone al Residente de Obra, que consiste en revisar que previamente al inicio de la obra se cuente con el proyecto ejecutivo, normas de calidad y especificaciones generales y particulares de construcción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó que no proporciona el programa de suministro de materiales y equipo de instalación permanente, debido a que no se realizó, ya que dichos trabajos fueron como mantenimiento menor a los caminos, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación a la que hace referencia este apartado, y se modificará el procedimiento de planeación de obra para presentar a la dependencia correspondiente un proyecto técnico completo, antes de iniciar una obra.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al programa de suministro de materiales y equipo de instalación permanente, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 022

DE LA OBRA “RASTREO DE CAMINO EL COYOTE” EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL DICTAMEN DE IMPACTO AMBIENTAL.

El Ente no proporcionó el dictamen de impacto ambiental, de conformidad con lo establecido en el artículo 19 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, que considera que todo Ente público estará obligado a prever los efectos sobre el medio ambiente que pueda causar la ejecución de la obra pública, con sustento en los estudios de impacto ambiental previstos por la Ley de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Chihuahua, lo anterior en relación con los artículos 41, 42 y 43 de la ley mencionada con anterioridad. La evaluación del impacto ambiental debe ser emitida por parte de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología de Gobierno del Estado. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción II del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda en proyectar, construir y conservar las obras públicas que, conforme a las leyes y sus reglamentos, sean a cargo del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que si proporciona el dictamen de impacto ambiental, sin embargo, el documento referido corresponde a la justificación del por qué no se requiere un estudio de impacto ambiental emitido por el Director de Obras Públicas, debiendo ser emitido por la Secretaría de Desarrollo Urbano y Ecología de Gobierno del Estado, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación señalada y se realizará una modificación a los procedimientos señalados, solicitando dicho dictamen a la dependencia correspondiente.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa al dictamen de impacto ambiental, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN DEL APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 023

DE LA OBRA “RASTREO DE CAMINO EL COYOTE”, EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, SE REALIZARON PAGOS INJUSTIFICADOS POR FALTA DE PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN Y CONTRATOS DE LAS ADQUISICIONES Y ARRENDAMIENTOS.

El Ente no proporcionó los procedimientos de licitación y los contratos respectivos para las adquisiciones y servicios con los proveedores que a continuación se detallan:

Proveedor	Concepto	Importe
Servicios		
José Luis Chávez Bañuelos	Renta de vibrocompactador	\$ 127,890.00
	Subtotal	\$ 127,890.00
Adquisiciones		
Combustibles Miky Santa Isabel, S.A. de C.V.	Combustibles	\$ 31,447.20
	Subtotal	\$ 31,447.20
	Total	\$ 159,337.20

Lo anterior contraviene el artículo 40 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del que se desprende que las adquisiciones que contraten los Entes

Públicos, por regla general, se adjudicarán a través de licitaciones mediante convocatoria pública para que libremente se presenten propuestas en sobres físicos cerrados o medios electrónicos, que serán abiertos públicamente, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, y en este caso no se proporcionó ningún procedimiento de contratación. Derivado de la falta de contratos, la erogación por un importe de \$159,337.20 por concepto de adquisiciones y servicios, carece de disposición legal que obligue a realizar el pago, en inobservancia a los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados en consecuencia de que dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Así mismo, se advierte la vulneración de las obligaciones señaladas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI, XXXIII y XXXIX, 64 fracciones IX, XI y XIII, y 66 fracciones VII y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que le imponen al Presidente Municipal la de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público, de ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal, que sean conforme a dicho presupuesto y las demás que le confieren las leyes y reglamentos; al Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto, de intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el Municipio y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización y, al Oficial Mayor la de intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que éstas se ajusten a las disposiciones legales; así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y manuales de organización, según corresponda.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó que no aplican los procedimientos de licitación y contratos de adquisiciones y servicios, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexan los contratos con los proveedores correspondientes. (Anexo VI)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, adjunta dos dictámenes de adjudicación y dos contratos en copias simples de la (Obra Rastreo de Camino el Coyote) de fecha 03 de enero de 2018, emitido por el Comité de adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio de Santa Isabel, en el que se autoriza la adquisición bajo la modalidad de adjudicación directa con los proveedores, Combustibles Miky Santa Isabel por un importe de \$35,000.00, más IVA. y Jose Luis Chávez Bañuelos por un importe de \$115,000.00, más IVA. y sus respectivos contratos.

OPINIÓN: Del análisis a la documentación proporcionada, por el Ex Servidor Público, esta corresponde a los dictámenes de adjudicación y contratos de las adquisiciones con los proveedores que dan motivo a la observación, mismos que no fueron proporcionados al momento de la revisión por parte de este Órgano Técnico.

OBSERVACIÓN DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 024

DE LA OBRA “RASTREO DE CAMINO EL COYOTE”, EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA LA BITÁCORA DE OBRA.

El Ente no proporcionó la bitácora de obra, en inobservancia al artículo 274 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, del que se desprende que en las obras por administración directa, la ejecución de los trabajos estará a cargo de la residencia de obra que designe el Ente público, debiendo llevar una bitácora como instrumento técnico de control de obra, así como también en contravención a la obligación que el artículo 118 fracción III del reglamento antes citado le imponen al Residente de Obra, la cual consiste en dar apertura a la bitácora, así como vigilar y llevar por medio de la misma el control de los trabajos. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda, en las demás que le otorguen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-295/2019 del 03 de julio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 03 de julio de 2019, mediante la cual manifestó no proporcionar la bitácora de obra, debido a que no se realizó bitácora, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación señalada, y a la vez nos comprometemos a modificar nuestros procedimientos de ejecución de obra para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 274 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado Chihuahua.”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa a la bitácora de obra, aunado a que el Ex Servidor Público, en su respuesta acepta lo observado.

III.2.- COMENTARIOS GENERALES

RESUMEN DE OBSERVACIONES						
Totales	Documentales	Planeación y Presupuestación	Proceso de Adjudicación	Ejecución y Conclusión de la Obra	Económicas	
24	21	19	0	2	3	\$309,334.00

Se revisaron recursos ejercidos en obra pública por un monto de \$328,894.60, conformado por dos obras, las cuales se realizaron por administración directa. Detectándose que se encuentran concluidas y en operación, por lo cual se determina que se cumple con el propósito de beneficiar a la población objetivo con el suministro de los bienes.

Asimismo, se destaca que derivado de la revisión se determinaron 24 hallazgos, no habiéndose obtenido respuesta respecto a la cedula de resultados de hallazgos proporcionada de manera electrónica, por lo que se determinan 24 observaciones, de las cuales 21 son de naturaleza procedimental y documental, y tres económicas (1), estas por un monto de \$309,334.00, el cual se compone de un importe de \$240,144.00 por falta de procedimientos de licitación y contratos de adquisiciones y servicios y, un importe de \$69,190.00 por falta de contratos individuales de mano de obra, denotando esto una falta de atención, supervisión y apego a la normatividad vigente en materia de obra pública, que impacta directamente al erario municipal y consecuentemente en detrimento para los beneficiarios directos de las obras proyectadas y autorizadas para beneficio y mejora de la calidad de vida de la población.

1) Para el conteo de las observaciones, se consideran observaciones económicas los pagos injustificados por falta de contratos de adquisiciones y arrendamientos y, contratos de mano de obra, por lo que no se contabilizan como documentales, aún y cuando se localicen en alguno de estos apartados.

IV.- SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

En la auditoría en materia de obra pública se designó y participó personal adscrito a este órgano de fiscalización, como a continuación se señala:

Titular de Área:

Ing. Arturo Reyes Bustillos, Auditor Especial en Obra Pública.

Director de Auditoría de Obra Pública:

Arq. Héctor Martínez Castellanos.

Coordinadora de Auditoría:

Ing. Olga Alicia Márquez Franco.

Auditor:

Ing. Ernesto Olguín Enríquez.

V.- AUDITORÍAS EXTERNAS

Al Ente no se le practicaron auditorías externas de obra en el período de revisión.

VI.- DIRECTORIO DE EX FUNCIONARIOS

Nombre	Puesto
Fernando Ortega Balderrama	Ex Presidente Municipal
Héctor Saúl Borunda Medina	Ex Secretario Municipal
Leticia Magallanes Altamirano	Ex Tesorera
Tomas Granillo Jáquez	Ex Director de Fomento Social
Miguel Ignacio Baquera Erives	Ex Director de Obras Públicas
Vanessa Trevizo Mendoza	Ex Síndica Municipal

ATENTAMENTE

ING. ARTURO REYES BUSTILLOS
AUDITOR ESPECIAL EN OBRA PÚBLICA

En términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019.

LIC. JOSÉ LUIS ALDANA LICONA
AUDITOR ESPECIAL DE NORMATIVIDAD Y SEGUIMIENTO

En términos de los art. 7, fracción XVIII y 18, fracciones III y VII de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua y con relación en los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019.

ARQ. HÉCTOR MARTÍNEZ CASTELLANOS
DIRECTOR DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

ING. OLGA ALICIA MÁRQUEZ FRANCO
COORDINADORA DE AUDITORÍA DE OBRA
PÚBLICA

“2019, Año Internacional de las Lenguas Indígenas”

Informe Técnico de Resultados
Derivado de la revisión efectuada a la Cuenta Pública 2018
del Municipio de Santa Isabel, Chihuahua

Capítulo II: Obra Pública
Segundo Periodo

En cumplimiento al Programa Anual de Auditoria a realizarse durante el año 2019 y de conformidad con lo dispuesto en los artículos 64 fracción VII, 83 bis, 83 ter, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; artículo 4 fracción II, 7 fracción X, 11 fracción XXIII, 38 y 39 de la Ley de Auditoria Superior del Estado de Chihuahua en términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019, y derivado de la revisión efectuada a la Cuenta Pública y demás información requerida al **Municipio de Santa Isabel, Chihuahua**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, misma que se llevó a cabo al amparo de la Orden de Auditoría y Oficio de Comisión número AECF1-064/2019 de fecha 03 de junio de 2019 signado por el Auditor Superior de esta Auditoria Superior del Estado de Chihuahua, y su respectiva Acta de Inicio de la misma fecha, la cual obra en los papeles de trabajo de la presente Auditoria, así como al oficio de ampliación de auditoría número AEOP-264/2019 de fecha 18 de junio de 2019; por lo anterior y en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Auditoria Superior del Estado de Chihuahua, y en términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019, se formuló el informe de Resultados de la revisión, por lo que una vez que el Ente auditado proporciono la documentación, y manifestó los comentarios y aclaraciones correspondientes, se emite el presente **Informe Técnico de Resultados**.

Este documento presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación de las Normas de Auditoría, a las operaciones seleccionadas de acuerdo a los criterios de materialidad y evaluación de riesgos; en este sentido es importante señalar que fueron revisadas las operaciones del Ente que tienen una importancia relativa respecto al total, o bien que sin ser representativas presentan factores de riesgo que pueden afectar su integridad.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el Ente de cuya veracidad es responsable.

ÍNDICE

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

I.- INTRODUCCIÓN

II.- OBJETIVOS GENERALES

III.- PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN

IV.- SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

V.- AUDITORÍAS EXTERNAS

VI.- DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

I.- INTRODUCCIÓN

Hacer una revisión selectiva de las obras llevadas a cabo con recursos públicos, verificando que:

La ejecución de la obra sea acorde a los términos establecidos, tanto por administración directa como en los contratos de obra pública celebrados, en cuanto a precio, cantidad, calidad y tiempo de ejecución; los conceptos de obra pagados estén efectivamente ejecutados y que los expedientes unitarios de obra se encuentren integrados de acuerdo a la normatividad aplicable.

II.- OBJETIVOS GENERALES

Auditar la Cuenta Pública que rinden los entes fiscalizables, vigilando que el uso de los recursos públicos sea eficiente, transparente y veraz para comprobar que la aplicación de éstos en la obra pública se haya efectuado de manera correcta, oportuna y para los fines que fueron asignados.

Requerir a los entes fiscalizables la información necesaria para comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de las obras públicas se hayan realizado conforme a la normatividad aplicable.

II.1.- ALCANCE

El alcance de los propósitos de esta auditoría está limitado por la naturaleza oculta de algunos elementos de obra, la calidad de los materiales utilizados y la falta de datos para determinar su cuantificación.

III.- PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN

Se calculó mediante observación, verificación y revisión física el costo de la obra ejecutada, aplicando a los volúmenes calculados precios que se consideraron apropiados a la zona y/o contratados. Derivado de lo anterior y en virtud de que se omitió la manifestación de las aclaraciones a los hallazgos detectados que fueron indicados y se hicieron de conocimiento al Ente Fiscalizado por medio de la Cedula de Resultados de Hallazgos, se procedió a realizar un replanteamiento de dichos hallazgos y proceder a plasmar en este Informe de Resultados las observaciones correspondientes.

III.1.- ORIGEN DEL RECURSO AUDITADO

Fondo o Programa	Total Ejercido	Revisado
III.1.1.- Programa de Ingresos Propios y Adicionales	\$666,759.66	\$12,853.40
Total	\$666,759.66	\$12,853.40

A continuación, se describe la obra seleccionada para su revisión de acuerdo al origen del recurso:

III.1.1.- PROGRAMA DE INGRESOS PROPIOS Y ADICIONALES

N° de Obra	Nombre	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Físico (%)
III.1.1.1.-	Alcantarillado Calle Auxiliares (sic)	\$ 200,000.00	\$ 12,853.40	100
Total		<u>\$ 200,000.00</u>	<u>\$ 12,853.40</u>	

III.1.1.1.- ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES (SIC)



Localidad:	Santa Isabel
Legislación:	Estatul
Modalidad:	Administración directa
Avance físico:	100%
Estado de la obra:	Terminada y operando
Monto ejercido:	\$12,853.40

Se aprobaron recursos del Programa de Ingresos Propios y Adicionales, mediante oficio sin número del 11 de mayo de 2018, por un monto de \$200,000.00, para beneficiar a 38 habitantes con la construcción de 358 m de alcantarillado a base de tubo P.V.C. de 6", consistente en excavaciones, plantilla, acostillado de tubo de 6" con arena, relleno con material de banco compactado y 4 pozos de visita; incluye entre otros, descargas domiciliarias.

La obra se ejecutó por administración directa, habiéndose ejercido un importe de \$169,557.40 en el periodo del 01 de enero al 09 de septiembre de 2018, y un importe de \$12,853.40 en el periodo del 10 de septiembre al 31 de diciembre de 2018, resultando un monto total ejercido de la obra de \$182,410.80.

La obra se encuentra terminada y operando.

OBSERVACIÓN DEL APARTADO DE ADJUDICACIÓN

OBSERVACIÓN 001

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, SE REALIZARON PAGOS INJUSTIFICADOS POR FALTA DE PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN Y CONTRATO DE ADQUISICIONES.

El Ente no proporcionó los procedimientos de licitación y los contratos respectivos para las adquisiciones con los proveedores que a continuación se detallan:

Proveedor	Concepto	Importe
Adquisición		
Combustibles Miky Santa Isabel, S.A. de C.V.	Combustibles	\$6,803.40
	Total	<u>\$6,803.40</u>

Lo anterior contraviene el artículo 40 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del que se desprende que las adquisiciones que contraten los Entes Públicos, por regla general, se adjudicarán a través de licitaciones mediante convocatoria pública para que libremente se presenten propuestas en sobres físicos cerrados o medios electrónicos, que serán abiertos públicamente, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, y en este caso no se proporcionó ningún procedimiento de contratación. Derivado de la falta de contratos, la erogación por un importe de \$6,803.40 por concepto de adquisición de combustible, carece de disposición legal que obligue a realizar el pago, en inobservancia a los artículos 51, 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, toda vez que no se consideran como gastos legalmente realizados en consecuencia de que dichas erogaciones representan un gasto injustificado, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago. Así mismo, se advierte la vulneración de las obligaciones señaladas en los artículos 29 fracciones XIV, XVI, XXXIII y XXXIX, 64 fracciones IX, XI y XIII, y 66 fracciones VII y XV del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, que le imponen al Presidente Municipal la de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, estableciendo los procedimientos técnicos, financieros y contables que permitan el adecuado control y examen del ingreso y el gasto público, de ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal, que sean conforme a dicho presupuesto y las demás que le confieren las leyes y reglamentos; al Tesorero de llevar la contabilidad y el control del presupuesto, de intervenir en todas las operaciones, en que se haga uso del crédito público municipal y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico, para el Municipio y las demás que fijen las leyes, reglamentos y manuales de organización y, al Oficial Mayor la de intervenir en las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles y vigilar que éstas se ajusten a las disposiciones legales; así también deberán cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos y manuales de organización, según corresponda.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó que no aplican los procedimientos de licitación y contratos de adquisiciones y servicios, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexa contrato de proveedor correspondiente. (Anexo III)”

COMENTARIO: El Ex Servidor Público, adjunta dictamen de adjudicación y contrato en copia simple de la (Obra Alcantarillado Calle Auxiliares) de fecha 09 de mayo de 2018, emitidos por el Comité de adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio de Santa Isabel, en el que se autoriza la adquisición bajo la modalidad de adjudicación directa con el proveedor Combustibles Miky Santa Isabel por un importe de \$17,500.00.

OPINIÓN: Del análisis a la documentación proporcionada por el Ex Servidor Público, esta corresponde al dictamen de adjudicación y contrato de la adquisición con el proveedor que dan motivo a la observación, cabe hacer mención que dicha documentación no fue proporcionada durante la revisión de este Órgano Técnico.

OBSERVACIONES DEL APARTADO DE EJECUCIÓN

OBSERVACIÓN 002

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, SE REALIZARON PAGOS INJUSTIFICADOS POR FALTA DE CONTRATOS DE MANO DE OBRA.

Se erogó la cantidad de \$6,050.00 correspondiente a pago de mano de obra mediante nóminas, detectándose que no existen contratos individuales o disposición legal que obligue a realizar el pago, lo que constituye un gasto injustificado, en inobservancia a los artículos 51 y 54 fracción III y 68 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los que se desprende que todo pago con cargo al presupuesto debe estar justificado y que debe entenderse como justificante aquellas disposiciones o documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y que cualquier acto o contrato que establezca una obligación o genere un gasto con cargo al Presupuesto de Egresos, si se realiza en contravención a dichas leyes, no se considerará legalmente celebrado. La falta de contratos representa también el incumplimiento a lo establecido en el artículo 61 fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, del que se desprende que el ejercicio del gasto público, por concepto de servicios personales, comprende las obligaciones derivadas de los contratos colectivos o individuales, contratos por honorarios y demás documentos que tengan ese carácter. Así mismo, se observa el incumplimiento de las obligaciones que al Presidente Municipal, al Tesorero y al Oficial Mayor les imponen los artículos 29 fracciones XIV, XVI y XXXIII, 64 fracción XI, y 66 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo para el Presidente Municipal en ser el responsable de administrar por conducto de las dependencias competentes la Hacienda Pública Municipal, en ejercer el Presupuesto de Egresos por conducto de la dependencia correspondiente y en tal virtud, autorizar y enviar las órdenes de pago a la Tesorería Municipal y en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, para el Tesorero en intervenir en todas las operaciones en que se haga uso del crédito público municipal, y en los actos y contratos de los que resulten derechos y obligaciones de carácter económico para el municipio y, para el Oficial Mayor en resolver los asuntos relativos a los empleados al servicio del municipio.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó no proporcionar los contratos de mano de obra, debido a que no se encuentran en el archivo de la Secretaría del H. Ayuntamiento, por lo que ya fueron solicitados, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de

Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexan contratos de mano de obra correspondientes. (Anexo IV)”

COMENTARIO: El Ente, adjunta 8 contratos en copia simple de trabajo por tiempo determinado de fecha 21 de mayo de 2018 de la (Obra Alcantarillado Calle Auxiliares).

OPINIÓN: Derivado del análisis a la documentación proporcionada, por el Ente esta corresponde a los contratos de mano de obra del personal que laboró en la obra en cuestión, mismos que no fueron proporcionados al momento de la revisión por parte de este Órgano Técnico.

OBSERVACIÓN 003

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA LA BITÁCORA DE OBRA.

El Ente no proporcionó la bitácora de obra, en inobservancia al artículo 274 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, del que se desprende que en las obras por administración directa, la ejecución de los trabajos estará a cargo de la residencia de obra que designe el Ente público, debiendo llevar una bitácora como instrumento técnico de control de obra, así como también en contravención a la obligación que el artículo 118 fracción III del reglamento antes citado le imponen al Residente de Obra, la cual consiste en dar apertura a la bitácora, así como vigilar y llevar por medio de la misma el control de los trabajos. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda, en las demás que le otorguen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó no proporcionar la bitácora de obra, debido a que no se realizó bitácora, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación señalada, y a la vez nos comprometemos a modificar nuestros procedimientos de ejecución de obra para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 274 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado Chihuahua.”

COMENTARIO: El Ente manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa a la bitácora de obra, aunado a que el Ente, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 004

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTA EL ACTA DE RECEPCIÓN FÍSICA DE LOS TRABAJOS.

El Ente no proporcionó el acta de entrega recepción de la obra al área responsable de la operación y mantenimiento de la misma, por lo que se contraviene lo establecido en el artículo 84 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, el cual señala que la ejecución de los trabajos estará a cargo del Ente público, a través de la residencia de obra; una vez concluidos los trabajos por administración directa, deberán entregarse al área responsable de su operación o mantenimiento y que dicha entrega deberá constar por escrito; así como en inobservancia al artículo 276 del reglamento de la ley antes citada, el cual señala que para la recepción de los trabajos los entes públicos deberán levantar un acta de recepción. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda, en las demás que le otorguen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó si proporcionar el acta de recepción física de los trabajos, sin embargo, el documento referido no se anexó a la su respuesta, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se anexa acta de recepción de la obra en mención. (Anexo VII)”

COMENTARIO: El Ente, adjunta acta de entrega recepción, en copia simple de la (Obra Alcantarillado Calle Auxiliares) de fecha 11 de octubre de 2018, en la que se hace entrega de la obra en mención, especificando un ejercicio de \$182,410.80, periodo de ejecución del 14 de mayo de 2018 al 22 de septiembre de 2018, se encuentra firmada por el presidente municipal C. Fernando Ortega Balderrama y el Presidente de la JMAS de Santa Isabel C. Gabriel Terrazas Palacios.

OPINIÓN: Derivado del análisis a la documentación proporcionada por el Ente, esta corresponde al acta de entrega recepción de la obra Alcantarillado Calle Auxiliares, al área responsable de la operación y mantenimiento de la misma, misma que no fue proporcionada al momento de la revisión por parte de este Órgano Técnico.

OBSERVACIÓN 005

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTAN LOS PLANOS ACTUALIZADOS.

El Ente auditado no dio cumplimiento al artículo 77 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, en virtud que no cuenta con los planos actualizados que presenten el sello de recibido por

parte de la unidad o área administrativa que debe operar la obra, los cuales debieron ser entregados una vez que esta fue concluida, así mismo, se contraviene el artículo 118 fracción XII del reglamento de la citada ley, el cual establece al Residente de Obra la obligación de verificar la correcta conclusión de los trabajos, debiendo revisar que la unidad que deba operarla reciba oportunamente los planos, manuales e instructivos de operación y mantenimiento, así como los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda, en las demás que le otorguen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó no proporcionar los planos actualizados, debido a que al ser entregada esta obra a la Junta Municipal de Agua y Saneamiento, esta dependencia realiza dicho plano, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación y en ejercicios próximos se implementará la elaboración de los planos que señala el mismo apartado.”

COMENTARIO: El Ente, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa a los planos actualizados, aunado a que el Ente, en su respuesta acepta lo observado.

OBSERVACIÓN 006

DE LA OBRA "ALCANTARILLADO CALLE AUXILIARES", EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, FALTAN LOS REPORTES DE LABORATORIO.

El Ente no proporcionó los reportes de laboratorio, lo anterior en contravención del artículo 118 fracción V del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, la cual establece al Residente de Obra la obligación de vigilar y controlar el desarrollo de los trabajos en sus aspectos de calidad. Así mismo, se contravienen las obligaciones que al Presidente Municipal y al Director de Obras Públicas Municipales les imponen los artículos 29 fracción XXXIII y 71 fracción X del Código Municipal para el Estado de Chihuahua, consistiendo la primera en cumplir las disposiciones contenidas en las leyes y reglamentos, y la segunda, en las demás que le otorguen las leyes, reglamentos y manuales de organización.

Lo anterior se determina como consecuencia de la respuesta al oficio número AEOP-268/2019 del 19 de junio de 2019, emitido por este Órgano Técnico y recibido por el Ente el 19 de junio de 2019, mediante la cual manifestó no proporcionar los reportes de laboratorio, debido a que no se realizaron, esto mediante oficio sin número del 03 de julio de 2019, signado por el C. Miguel Ignacio Baquera Erives, en su carácter de Director de Obras Públicas del Municipio de Santa Isabel, recibido el 03 de julio de 2019 por personal de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua.

RESPUESTA:

“Se acepta la observación y en ejercicios próximos se implementará dicha acción, para un mejor control y ejecución de obra.”

COMENTARIO: El Ente, manifiesta que acepta la observación.

OPINIÓN: No se proporcionó documentación relativa a los reportes de laboratorio. aunado a que el Ente, en su respuesta acepta lo observado.

III.2.- COMENTARIOS GENERALES

RESUMEN DE OBSERVACIONES						
Totales	Documentales	Planeación y Presupuestación	Proceso de Adjudicación	Ejecución y Conclusión de la Obra	Económicas	
6	4	0	0	4	2	\$12,853.40

Se revisaron recursos ejercidos por un monto de \$12,853.40, conformado por una obra, la cual se realizó por administración directa. Detectándose que se encuentran concluida y en operación, por lo cual se determina que se cumple con el propósito de beneficiar a la población objetivo con el suministro del bien.

Asimismo, se destaca que derivado de la revisión se determinaron seis hallazgos, no habiéndose obtenido respuesta respecto a la cedula de resultados de hallazgos proporcionada de manera electrónica, por lo que se determinan seis observaciones, de las cuales cuatro son de naturaleza procedimental y documental, y dos económicas (1), estas por un monto de \$12,853.40 por pagos injustificados, el que a su vez se compone de un importe de \$6,803.40 por falta de contratos de adquisiciones y arrendamientos y, un importe de \$6,050.00 por falta de contratos individuales de mano de obra, denotando esto una falta de atención, supervisión y apego a la normatividad vigente en materia de obra pública, que impacta directamente al erario municipal y consecuentemente en detrimento para los beneficiarios directos de las obras proyectadas y autorizadas para beneficio y mejora de la calidad de vida de la población.

1) Para el conteo de las observaciones, se consideran observaciones económicas los pagos injustificados por falta de contrato de adquisiciones y, contratos de mano de obra, por lo que no se contabilizan como documentales, aún y cuando se localicen en alguno de estos apartados.

III.2.1. RECOMENDACIÓN

Derivado de los resultados obtenidos tal y como se señala de manera general en el punto que antecede, y focalizados estos en el programa y obra que conforma el presente Informe de Resultados, es necesario que el Ente auditado implemente y adopte de manera inmediata, los mecanismos necesarios de control interno en apego a la normatividad vigente en la materia, para que en lo sucesivo, no se presenten las

omisiones que fueron detectadas en la obra sujeta a revisión y ejecutada en la modalidad de administración directa.

IV.- SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

En la auditoría en materia de obra pública se designó y participó personal adscrito a este órgano de fiscalización, como a continuación se señala:

Titular de Área:

Ing. Arturo Reyes Bustillos, Auditor Especial en Obra Pública.

Director de Auditoría de Obra Pública:

Arq. Héctor Martínez Castellanos.

Coordinadora de Auditoría:

Ing. Olga Alicia Márquez Franco.

Auditor:

Ing. Ernesto Olguín Enríquez.

V.- AUDITORÍAS EXTERNAS

Al Ente no se le practicaron auditorías externas de obra en el período de revisión.

VI.- DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

Nombre	Puesto
Fernando Ortega Balderrama	Presidente Municipal
Héctor Saúl Borunda Medina	Secretario Municipal
Leticia Magallanes Altamirano	Tesorera
Tomas Granillo Jáquez	Director de Fomento Social
Miguel Ignacio Baquera Erives	Director de Obras Públicas
Vanessa Trevizo Mendoza	Síndica Municipal

ATENTAMENTE

ING. ARTURO REYES BUSTILLOS
AUDITOR ESPECIAL EN OBRA PÚBLICA

En términos de los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019.

LIC. JOSÉ LUIS ALDANA LICONA
AUDITOR ESPECIAL DE NORMATIVIDAD Y SEGUIMIENTO

En términos de los art. 7, fracción XVIII y 18, fracciones III y VII de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua y con relación en los artículos Sexto y Octavo Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chihuahua, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 7 de septiembre de 2019.

ARQ. HÉCTOR MARTÍNEZ CASTELLANOS
DIRECTOR DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

ING. OLGA ALICIA MÁRQUEZ FRANCO
COORDINADORA DE AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

“2019, Año Internacional de las Lenguas Indígenas”