

Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17024-19-2047-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2047

Criterios de Selección

Es importante mencionar que, derivado de lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, al municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos le fueron transferidos, al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo aquí referido, recursos por un total de 28.4 millones de pesos.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,435.4
Muestra Auditada	28,435.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 867,488.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Morelos, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que ascendieron a 28,435.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 28,435.4 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

1. Se realizó la evaluación del sistema de control interno instrumentado por el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, ejecutor de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) durante el ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación (ASF); para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se analizaron las evidencias que acreditaron la existencia de los diversos elementos del sistema de control interno así como las respuestas a ese cuestionario y se determinó que existieron fortalezas y debilidades en su diseño e implementación, entre las que destacan las siguientes:

MUNICIPIO DE TLALTIZAPÁN DE ZAPATA, MORELOS
FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO
CUENTA PÚBLICA 2021

Elemento de control interno	Fortalezas	Debilidades
Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> Organizó sus atribuciones y el ámbito de actuación con base en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos y en el Reglamento Interior del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos. Estableció una estructura orgánica, atribuciones, funciones, responsabilidades y obligaciones de las diferentes áreas o unidades administrativas. Utilizó un sistema de recepción de denuncias para la comunicación de las violaciones de los valores éticos y las normas de conducta. 	<ul style="list-style-type: none"> No se tienen establecidos comités, grupos de trabajo o instancias análogas en materia de ética e integridad, control interno, administración de riesgos, y de control y desempeño institucional.
Administración de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Instituyó un Plan Municipal de Desarrollo en el que señaló sus objetivos y metas estratégicas e indicadores. 	<ul style="list-style-type: none"> No se estableció un comité de administración de riesgos. No se identificaron los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas.
Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> Cuenta con manuales de procedimientos sustantivos de las diferentes áreas que integran el municipio. Dispuso de un sistema de contabilidad para el registro de las operaciones financieras y administrativas del municipio. 	<ul style="list-style-type: none"> No se presentó evidencia de controles para asegurar que se cumplan los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo. No se dispuso del inventario de programas informáticos, licencias de los programas instalados, ni evidencia del mantenimiento realizado a las computadoras, conmutadores, servidores, etc. No se dispuso de políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones.
Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Contabilidad Gubernamental, Transparencia y Acceso a la Información Pública y de Fiscalización y Rendición de Cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> No se informó periódicamente al titular de la institución, la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno. No se implantó un documento por el cual se establezcan los planes de recuperación de desastres que incluya datos, hardware y software críticos asociados directamente al logro de objetivos y metas institucionales.

MUNICIPIO DE TLALTIZAPÁN DE ZAPATA, MORELOS
FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO
CUENTA PÚBLICA 2021

Elemento de control interno	Fortalezas	Debilidades
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Elaboró un Programa Anual de Auditorías. 	<ul style="list-style-type: none"> No se presentó evidencia de la evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en su Plan o Programa Estratégico.

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en el cuestionario de control interno aplicado y evidencia de sus respuestas.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para su revisión, se obtuvo un promedio general de 38 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada, lo que lo ubica en un nivel de cumplimiento bajo.

El Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la Intervención de la Auditoría Superior de la Federación, instruyó a la Dirección de Desarrollo Urbano, Vivienda y Obras Públicas, a la Dirección de Recursos Humanos, a la Dirección del Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEMUN), a la Contraloría Municipal y a la Tesorería Municipal, para que, en el ámbito de sus respectivas competencias, se dé seguimiento y atención a las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno con el objetivo de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. No obstante, no se proporcionó evidencia del avance de los mecanismos implementados, por lo que se solventa parcialmente lo observado.

2021-D-17024-19-2047-01-001 **Recomendación**

Para que el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención, por parte de la entidad fiscalizada, quedan asentados en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en los términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

2. El municipio recibió de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos los 28,435.4 miles de pesos, que le fueron asignados para el ejercicio 2021, por partes iguales en los primeros diez meses del año, de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, de conformidad con el calendario publicado en el “Acuerdo por el que se da a conocer la distribución de los recursos del ‘Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal’ entre los municipios del estado de Morelos para el ejercicio fiscal 2021”; los recursos se depositaron en la cuenta bancaria productiva contratada para tal fin. Asimismo, en diciembre de 2021, recibió 2.2 miles de pesos por concepto de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria en la que el estado administró los recursos del fondo.

No obstante, los recursos se administraron en una cuenta bancaria que no fue exclusiva, ya que en el transcurso del ejercicio 2021, se identificaron pagos no justificados por 2,181.8 miles de pesos, de los cuales únicamente se reintegraron en la cuenta 1,526.0 miles de pesos, sin los rendimientos financieros correspondientes. Los 655.8 miles de pesos restantes se encuentran observados en el resultado número 10 de este documento.

La Contraloría Municipal de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núm. CM/021/2023-01, CM/022/2023-01 y CM/023/2023-01, por lo que se da como promovida esta acción.

3. Se registraron las operaciones del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 en cuentas y registros contables y presupuestales específicos, debidamente identificados, actualizados y controlados de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para lo cual se dispuso de un manual de contabilidad; dichos registros se encontraron respaldados con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales, se canceló con la leyenda “operado” y se identificó con el nombre del fondo.

Asimismo, se comprobó que los pagos se realizaron de forma electrónica mediante abono en las cuentas de los beneficiarios y, mediante la verificación del total de los comprobantes fiscales en el aplicativo “Verificación de comprobantes fiscales digitales por internet” de la página de internet del Servicio de Administración Tributaria, se constató que se encontraron vigentes a la fecha de la auditoría.

4. Con la revisión de la información relativa al cumplimiento de las obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y la aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se verificó que no se hizo del conocimiento de sus habitantes, al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, tampoco informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio fiscal conforme a los lineamientos de información del CONAC.

La Contraloría Municipal de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núm. CM/021/2023-01, CM/022/2023-01 y CM/023/2023-01, por lo que se da como promovida esta acción.

5. Se remitieron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en el ejercicio de los recursos del fondo al término de cada trimestre del ejercicio fiscal 2021, mediante los formatos correspondientes; no obstante, no se evidenció que estos informes fueron publicados en su página de internet o en algún otro medio de difusión local.

La Contraloría Municipal de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núm. CM/021/2023-01, CM/022/2023-01 y CM/023/2023-01, por lo que se da como promovida esta acción.

6. Se reportó trimestralmente la planeación de los recursos del FISMDF 2021 en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) de la Secretaría de Bienestar (SB), así como las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos.

7. La información respecto de la planeación, el ejercicio y los resultados de la aplicación de los recursos del FISMDF 2021, reportada a la SHCP y a la SB, no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información.

La Contraloría Municipal de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núm. CM/021/2023-01, CM/022/2023-01 y CM/023/2023-01, por lo que se da como promovida esta acción.

8. Durante el ejercicio fiscal 2021 se recibieron recursos del FISMDF por 28,435.4 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros durante su administración por 13.1 miles de pesos, de enero a diciembre de 2021; asimismo, el municipio recibió 2.2 miles de pesos por concepto de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria en la que el Gobierno del Estado de Morelos administró los recursos del fondo, por lo que se determinaron recursos disponibles, al 31 de diciembre de 2021, por 28,450.7 miles de pesos. De estos recursos disponibles, se constató que, al 31 de diciembre de 2021, el municipio comprometió y pagó 28,435.4 miles de pesos, importe que representó el 99.9% del total disponible, como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE TLALTIZAPÁN DE ZAPATA, MORELOS
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FISMDF
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Rubro / Concepto	Núm. de obras o acciones	Al 31 de diciembre de 2021 ^{1/}			Recursos no comprometidos o no pagados dentro de los plazos establecidos	
		Comprometido	Pagado	% del disponible		
Comprometidos y pagados						
Recursos aplicados a los objetivos del fondo						
Agua Potable	1	2,675.2	2,019.4	7.1%		
Drenaje y Letrinas	10	5,139.2	5,139.2	18.0%		
Electrificación	7	4,216.9	4,216.9	14.8%		
Urbanización	13	14,988.6	14,988.6	52.7%		
Subtotal	31	27,019.9	26,364.1	92.6%		
Otras inversiones						
Gastos Indirectos	3	848.9	848.9	3.0%		
Desarrollo Institucional	2	566.6	566.6	2.0%		
Recursos Ejercidos, No comprobados ^{2/}		-	655.8	2.3%		
Subtotal	5	1,415.5	2,071.3	7.3%		
Total (A)	36	28,435.4	28,435.4	99.9%		
No comprometidos o no pagados		No comprometido	No pagado	% del disponible	Reintegrados a la TESOFE	Por reintegrar a la TESOFE ^{2/}
Recursos no comprometidos		2.2	2.2	0.0%*	2.2	0.0
Rendimientos financieros generados a diciembre de 2021		13.1	13.1	0.0%*	12.9	0.2
Total (B)		15.3	15.3	0.1%	15.1	0.2
		Total	Total	% del disponible		
Disponibles (A + B)	36	28,450.7	28,450.7	100.0%		

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en los estados de cuenta bancarios, registros contables y cierre del ejercicio del fondo al 31 de diciembre de 2021.

*Porcentaje menor a 0.1, no representativo.

1/ Se verificó que los recursos comprometidos y pagados al 31 de marzo de 2022 coincidieron con los del 31 de diciembre de 2021.

2/ Ver resultado 10: Destino de los Recursos.

De lo anterior, se determinó que las 31 obras y acciones financiadas con los recursos del fondo se encuentran comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y corresponden a proyectos previstos en el catálogo señalado en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

9. Con la revisión de los registros contables y los expedientes técnicos de las obras y acciones financiadas con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se constató que el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, destinó recursos del fondo por 26,364.1 miles de pesos al pago de 31 obras y acciones que beneficiaron directamente a la población que habita en Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) urbanas y rurales, así como en las localidades con los dos mayores grados de rezago social del municipio, como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE TLALTIZAPÁN DE ZAPATA, MORELOS
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL FISMDF POR CRITERIO DE INVERSIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Criterio de inversión	Núm. de obras o acciones	Importe pagado	% del disponible
INVERSIÓN EN OBRAS Y ACCIONES QUE BENEFICIAN DIRECTAMENTE A LA POBLACIÓN CON LOS MAYORES NIVELES DE REZAGO SOCIAL Y POBREZA EXTREMA EN LA ENTIDAD			
Inversión en ZAP urbanas	23	20,108.4	70.6%
Inversión en ZAP rurales	6	4,347.0	15.3%
Inversión en localidades con los dos mayores grados de rezago social	2	1,908.7	6.7%
Total	31	26,364.1	92.6%

FUENTE: Elaborado por la ASF con información de los expedientes de obra; Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria 2021; población total, indicadores, índice y grado de rezago social según localidad (Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social).

De lo anterior, se comprobó que el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, invirtió recursos del fondo por 20,108.4 miles de pesos para la atención de las ZAP urbanas, importe que significó el 70.6% de los recursos disponibles, por lo que cumplió con el 30.0% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

10. No se comprometieron recursos, al 31 de diciembre de 2021, por 2.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE antes del cierre del ejercicio; asimismo, se identificaron recursos ejercidos, no comprobados al 31 de diciembre de 2021, por 655.8 miles de pesos, así como rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, en el periodo de enero a diciembre de 2021, por 13.1 miles de pesos, de los cuales 12.9 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE TLALTIZAPÁN DE ZAPATA, MORELOS
REINTEGRO A LA TESOFE DE LOS RECURSOS DEL FISMDF
CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Importe determinado	Importe reintegrado a la TESOFE	Importe por reintegrar a la TESOFE
Recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021	2.2	2.2	0.0
Recursos ejercidos no comprobados	655.8	-	655.8
Rendimientos financieros generados a diciembre de 2021	13.1	12.9	0.2
Total	671.1	15.1	656.0

FUENTE: Elaborado por la ASF con información de los estados de cuenta bancarios, registros contables y pólizas con su documentación soporte.

De lo anterior, se determinó que no se reintegraron a la TESOFE 0.2 miles de pesos por concepto de los rendimientos financieros remanentes, generados en la cuenta bancaria del fondo; asimismo, respecto del monto ejercido no comprobado, referente a la obra con

número de contrato MTZ/DOP/F3/09/09/2021 denominada “Construcción de Pozo de Agua La Florida”, para la cual se comprometieron recursos del fondo por 2,675.2 miles de pesos, de los cuales, derivado de la revisión documental contable, se detectó que únicamente se pagaron facturas de la cuenta bancaria del FISMDF 2021, en favor de la empresa con razón social “Perforación y Equipamiento de Pozos 2000, S.A. de C.V.”, por 2,019.4 miles de pesos (incluidos 11.5 miles de pesos de retenciones, pagados al Gobierno del Estado de Morelos), por lo que había un saldo en la cuenta de 655.8 miles de pesos correspondientes a esta obra.

El 29 de diciembre de 2021 se expidió un cheque de caja, sin firmas, de la cuenta bancaria citada, por 655.8 miles de pesos a favor de la mencionada empresa, el cual se observó con sellos de cancelación y no se tuvo evidencia de su cobro; asimismo, se detectó una transferencia realizada el 29 de diciembre de 2021 a una cuenta bancaria privada, por el mismo monto.

Lo anterior incumplió la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17, y el ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 26 de enero de 2021, numeral 3.1.2, fracción XIII.

El Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, por conducto de la Sindicatura Municipal, presentó el 20 de mayo de 2022 ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción en el Estado de Morelos, una denuncia con motivo de las irregularidades identificadas en la ejecución de la obra “Construcción de Pozo de Agua La Florida”, la cual estuvo a cargo de la administración municipal 2019-2021.

El Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el reintegro de los 167.0 pesos restantes en la cuenta bancaria del FISMDF a la Tesorería de la Federación (TESOFE), así como la evidencia de su cancelación.

La Contraloría Municipal de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núm. CM/021/2023-01, CM/022/2023-01 y CM/023/2023-01, por lo que se da como promovida parcialmente esta acción, y queda pendiente la acreditación de los recursos observados.

2021-D-17024-19-2047-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 655,776.85 pesos (seiscientos cincuenta y cinco mil setecientos setenta y seis pesos 85/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por el pago realizado con recursos del FISMDF 2021, sin presentar la documentación comprobatoria y justificativa que acredite su aplicación a los objetivos del fondo, en incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de

las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17 y el ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 26 de enero de 2021, numeral 3.1.2, fracción XIII.

11. Se destinaron 566.6 miles de pesos al Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF), que representaron el 2.0% del total de los recursos del FISMDf para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no excedió el porcentaje establecido como límite para dicho concepto en la Ley de Coordinación Fiscal; estos recursos se destinaron a la adquisición de software y a la capacitación de los servidores públicos del municipio, acciones que se encontraron previstas en el catálogo incluido en el Manual de Operación de la MIDS.

No obstante, no se suscribió el “Convenio para formalizar el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) y establecer las bases de coordinación para su planeación y operación y su Anexo Técnico”, con el Gobierno del Estado de Morelos ni con la Secretaría de Bienestar.

La Contraloría Municipal de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núm. CM/021/2023-01, CM/022/2023-01 y CM/023/2023-01, por lo que se da como promovida esta acción.

12. Se asignaron 848.9 miles de pesos al pago de gastos indirectos, importe que representó el 3.0% del total de los recursos del FISMDf para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no se excedió el porcentaje establecido como límite para este concepto en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, se constató que los recursos fueron destinados al seguimiento y control de las obras públicas realizadas con los recursos del fondo, acciones que se encontraron previstas en el catálogo incluido en el Manual de Operación de la MIDS.

13. De la revisión a la documentación que integra los 31 expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación de 31 obras públicas, que amparan un importe original contratado de 27,019.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos del FISMDf del ejercicio fiscal 2021 destinados a este rubro, se comprobó que se adjudicó la totalidad de los 31 contratos de manera directa por ese importe; las adjudicaciones se realizaron de conformidad con la normativa aplicable, es decir, se respetaron los montos autorizados para esta modalidad de contratación; los contratistas participantes no se encontraron inhabilitados por resolución de la autoridad competente ni en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; las obras estuvieron amparadas en un contrato que fue suscrito dentro de los plazos señalados en la normativa, en los casos procedentes se entregó y garantizó el anticipo correspondiente y se dispuso de la fianza de cumplimiento del contrato.

14. Con la revisión de la documentación que integra 30 expedientes técnicos unitarios que corresponden a 30 de las 31 obras públicas financiadas con los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 y que amparan un importe contratado de 24,344.7 miles de pesos, se verificó que se ejecutaron las 30 obras conforme a la normativa aplicable, por ese monto, toda vez que se verificó que cumplieron con las especificaciones, plazos de ejecución y montos señalados en los contratos; en su caso, las modificaciones se encontraron debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios correspondientes; asimismo, las obras estuvieron concluidas, finiquitadas, recibidas y en operación; en estas obras no se observaron incumplimientos imputables a los contratistas, por lo que no se aplicaron penas convencionales conforme a lo estipulado en los contratos. (Respecto de la obra faltante, ver resultado 19).

15. De la revisión a la documentación que integra 30 expedientes técnicos unitarios que corresponden a 30 de las 31 obras públicas financiadas con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 y que amparan un importe contratado de 24,344.7 miles de pesos, se comprobó que el municipio realizó los pagos que corresponden a los conceptos contratados y ejecutados de las 30 obras públicas por ese monto, los cuales se encontraron soportados con la documentación correspondiente como números generadores, estimaciones, facturas, reportes fotográficos, avisos de terminación, actas de entrega-recepción, finiquitos y bitácoras de obra pública, y se verificó que los anticipos otorgados fueron amortizados al 100.0%. (Respecto de la obra faltante, ver resultado 19).

16. El Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, no destinó recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 para el pago de obras públicas por administración directa.

17. El Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, no destinó recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 para el pago de adquisiciones, arrendamientos o servicios.

18. Se realizó la verificación física a una muestra de seis obras públicas ejecutadas con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 por el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, con un importe pagado de 10,656.4 miles de pesos, que representaron el 39.4% de los recursos del fondo contratados para este concepto, de las cuales, se comprobó que cinco obras correspondieron con el soporte documental presentado por el municipio y, en general, con las especificaciones contratadas conforme a las cantidades y los volúmenes presentados en las estimaciones pagadas; que se cumplieron los plazos y las condiciones pactadas en los contratos, que éstas se encuentran concluidas, entregadas a las instancias correspondientes y en operación; asimismo, dispusieron de su fianza de vicios ocultos correspondiente. (Respecto de la obra faltante, ver resultado 19).

19. Con la revisión de la documentación que integra el expediente técnico unitario correspondiente a la obra pública con número de contrato MTZ/DOP/F3/09/09/2021 denominada “Construcción de Pozo de Agua La Florida” por un monto contratado de 2,675.2 miles de pesos, financiada con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se determinó que el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, no dispuso de la documentación siguiente:

- Estimaciones y números generadores por 1,323.0 miles de pesos
- Bitácora de obra completa
- Finiquito
- Aviso de terminación
- Fianza de vicios ocultos
- Acta de entrega-recepción

Por otro lado, se verificó el pago al contratista de 2,007.9 miles de pesos, más la transferencia de 11.5 miles de pesos al Gobierno del Estado de Morelos por concepto de retenciones del 5 al millar, lo que acreditó un monto pagado por la obra de 2,019.4 miles de pesos.

En relación con el anticipo otorgado de 1,337.6 miles de pesos únicamente se evidenció la amortización del 50.0%, por lo que faltaron por amortizar 661.5 miles de pesos.

Finalmente, se realizó la verificación física a esta obra pública en la localidad de Santa Rosa 30 de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, y se determinaron las irregularidades que se señalan a continuación:

- No fue posible verificar los conceptos ejecutados conforme a las cantidades y volúmenes contratados debido a las condiciones constructivas de la obra (pozo).
- El pozo se encontró sellado y con la instalación de tubería para realizar las pruebas de aforo y bombeo correspondientes; sin embargo, no opera.
- De acuerdo con lo manifestado por los integrantes del comité de obra de la comunidad, presentes en la verificación física realizada por el equipo auditor, el pozo no suministró el gasto de agua suficiente para abastecer a los beneficiarios durante las pruebas de aforo y de bombeo realizadas por el contratista, por lo que no se encuentra conectado actualmente a la red eléctrica para su operación.
- No se observó la aplicación de las penas convencionales al contratista estipuladas en el contrato.

Lo anterior, incumplió la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, artículos 51, 55, 65 y 66; el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, artículos 53, 81, 85, 96, 118 y 122, y el contrato número MTZ/DOP/F3/09/09/2021, cláusulas primera, tercera, quinta, sexta, séptima, décima tercera y décima cuarta.

El Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, por conducto de la Sindicatura Municipal, presentó el 20 de mayo de 2022 ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción en el Estado de Morelos, una denuncia con motivo de las irregularidades identificadas en la

ejecución de la obra “Construcción de Pozo de Agua La Florida”, la cual estuvo a cargo de la administración municipal 2019-2021.

La Contraloría Municipal de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núm. CM/021/2023-01, CM/022/2023-01 y CM/023/2023-01, por lo que se da como promovida parcialmente esta acción, y queda pendiente la acreditación de los recursos observados.

2021-D-17024-19-2047-06-002 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,019,394.94 pesos (dos millones diecinueve mil trescientos noventa y cuatro pesos 94/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por los pagos realizados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales de Distrito Federal correspondientes al ejercicio 2021 en la obra pública con número de contrato MTZ/DOP/F3/09/09/2021 denominada Construcción de Pozo de Agua La Florida que no dispone de la totalidad de las estimaciones y generadores de obra, aviso de terminación, fianza de vicios ocultos, acta de entrega-recepción y finiquito; además, ésta no opera a la fecha de la auditoría y no presentó la bitácora de obra completa en incumplimiento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, artículos 51, 55, 65 y 66; del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, artículos 53, 81, 85, 96, 118 y 122; y del contrato número MTZ/DOP/F3/09/09/2021, cláusulas primera, tercera, quinta, sexta, séptima, décima tercera y décima cuarta.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,675,338.79 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 167.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,675,171.79 pesos están pendientes de aclaración.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Planificación estratégica y operativa, Controles internos, Aseguramiento de calidad y Vigilancia y rendición de cuentas.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,435.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, situación que se mantuvo al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos y de su Reglamento, ya que se observó que la cuenta bancaria utilizada no fue exclusivamente para los recursos del fondo; no se reintegraron a la TESOFE los rendimientos financieros remanentes en la cuenta bancaria dentro del plazo establecido por la normativa y se realizó un pago no justificado por 655.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 655.8 miles de pesos, que representó el 2.3% de la muestra auditada y el 24.5% del monto observado.

Además, la entidad fiscalizada invirtió el 7.1% de los recursos pagados del FISMDF en una obra pública de la cual no presentaron estimaciones y números generadores completos, aviso de terminación, fianza de vicios ocultos, acta de entrega-recepción, finiquito y bitácora de obra completa, tampoco se evidenció la amortización del 50.0% del anticipo otorgado y como resultado de la verificación física de esta obra pública se encontró que no opera, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,019.4 miles

de pesos, que representó el 7.1% de la muestra auditada y el 75.5% del monto observado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual es necesario que rediseñen e implementen mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

Se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, no hizo del conocimiento de sus habitantes, al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no difundió los informes trimestrales que se entregaron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en el ejercicio de los recursos del fondo, y no hubo congruencia entre la información reportada a la SHCP y a la Secretaría de Bienestar respecto de la planeación, el ejercicio y los resultados de la aplicación de los recursos del FISMDF 2021.

No se suscribió el “Convenio para formalizar el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) y establecer las bases de coordinación para su planeación y operación y su Anexo Técnico”, con el Gobierno del Estado de Morelos ni con la Secretaría de Bienestar, a pesar de haber destinado el 2.0% de los recursos del fondo a este programa para la adquisición de software y la capacitación de los servidores públicos del municipio.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que se destinó el 52.7% de los recursos pagados a urbanización, el 18.0% a drenaje y letrinas, el 14.8% a electrificación, el 7.1% a agua potable, el 3.0% a gastos indirectos y el 2.0% al desarrollo institucional con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el FISMDF en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Juan Evaristo Castillo Melo

Dr. Constantino Alberto Pérez Morales

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos determinados en la presente auditoría, la entidad fiscalizada remitió el oficio número TZGMB/478/2023, de fecha 12 de enero de 2023, que se anexa a este informe, mediante el cual se presentó información y documentación con el propósito de atender lo observado; del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditadora a la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, se determinó que, respecto de los resultados 1, 10 y 19, dicha información y documentación no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual éstos se consideran como parcialmente atendidos.

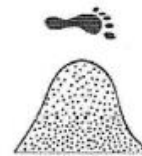


Tlaltizapán de Zapata, Morelos a 12 de enero del 2023.

1 legajo

DR. CONSTANTINO ALBERTO PEREZ MORALES
DIRECTOR GENERAL DE EVALUACION DEL GASTO FEDERALIZADO DE LA
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E

El que suscribe Ing. Gabriel Moreno Bruno presidente Municipal de Tlaltizapán con domicilio para oír y recibir cualquier notificación en calle Hidalgo Numero 2 colonia Centro Tlaltizapán de Zapata Morelos, C.P. 62770 Derivado de las observaciones emitidas por la Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado de la Auditoría Superior de la Federación en el número de auditoría 2047/2021 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2021, en el acta número 003/CP2021, con orden de auditoría AEGF/3020/2022, de las cuales se detectaron observaciones, aunado a lo anterior y así dar cumplimiento a lo establecido por los artículos 30 y 31 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y 3, 59 fracciones XV y XXIV, y 61 fracción II del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, artículo 7 fracciones I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y Leyes penales aplicables.



NÚM. DEL RESULTADO: 1

CON OBSERVACIÓN

Sí (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1.1 CONTROL INTERNO

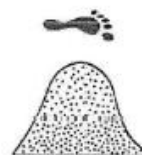
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se realizó la evaluación del sistema de control interno instrumentado por el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, ejecutor de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) durante el ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se analizaron las evidencias que acreditaban la existencia de los diversos elementos del sistema de control interno así como las respuestas a ese cuestionario y se determinó que existieron fortalezas y debilidades en su diseño e implementación, entre las que destacan las siguientes:

MUNICIPIO DE TLALTIZAPÁN DE ZAPATA, MORELOS
FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO
CUENTA PÚBLICA 2021

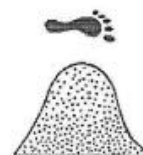
Elemento de control interno	Fortalezas	Debilidades
Entorno de Control	<ul style="list-style-type: none"> Organizó sus atribuciones y el ámbito de actuación con base en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos y en el Reglamento Interior del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos. Estableció una estructura orgánica, atribuciones, funciones, responsabilidades y responsabilidades en las diferentes áreas o unidades administrativas. Utilizó un sistema de recepción de denuncias para la comunicación de las violaciones de los valores éticos y las normas de conducta. 	<ul style="list-style-type: none"> No se tienen establecidos comités, grupos de trabajo o instancias encargadas en materia de ética e integridad, control interno, administración de riesgos, y de control y desempeño institucional.
Administración de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Instauró un Plan Municipal de Desarrollo en el que están sus objetivos y metas estratégicas e indicadores. 	<ul style="list-style-type: none"> No se estableció un comité de administración de riesgos. No se identificaron los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas.
Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> Cuenta con manuales de procedimientos sustantivos de las diferentes áreas que integran el municipio. Dispuso de un sistema de contabilidad para el registro de las operaciones financieras y administrativas del municipio. 	<ul style="list-style-type: none"> No se presentó evidencia en controles para asegurar que se cumplen los objetivos de su Plan Municipal de Desarrollo. No se dispuso del inventario de programas informáticos, licencias de los programas instalados, ni evidencia del mantenimiento realizado a las computadoras, controladores, servidores, etc. No se dispuso de paradas y mantenimiento de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones.

la cual se proporcionaron evidencias documentales por el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, administración (2022-2024) a cada respuesta del cuestionario de control interno ejercicio 2021 y aplicado el instrumento de valoración determinado para su revisión, en el cual se obtuvo un promedio general de 38 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada, lo que lo ubica en un nivel de cumplimiento bajo; por lo que la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada no ha llevado a cabo acciones suficientes para la implementación de un control interno fortalecido, que dispunga de estrategias y mecanismos de controles adecuados sobre las actividades que realizan, por lo que se incumplió con la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria,



artículos 1, párrafo segundo y 45, párrafo cuarto; la Ley General de Responsabilidades administrativas, artículo 17, y la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, artículos 84 y 86, fracción IX, específicamente en lo referente:

- La instalación de comités, grupos de trabajo o instancias análogas en materia de ética e integridad, control interno, administración de riesgos y de control y desempeño institucional.
- Establecer, en un ordenamiento oficial, la obligatoriedad de evaluar los riesgos de sus principales procesos sustantivos y administrativos.
- Implementar un plan o programa para impulsar el desarrollo de sistemas de información que apoyen a los procesos por los que se da cumplimiento a los objetivos del municipio.
- Elaborar un documento por el cual se establezcan los planes de recuperación de desastres que incluya datos, hardware y software críticos asociados directamente al logro de objetivos y metas institucionales.
- Realizar una evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en su Plan de Desarrollo Municipal o Programa Estratégico.
- Formular un plan de trabajo para las actividades de supervisión a los procesos que se realizan en los diversos temas de la administración municipal.



- Informar periódicamente al Presidente Municipal al situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno.
- Evidencia del avance y en su caso entrega a las áreas responsables de dar continuidad a los procesos de actualización e implementación de la normatividad y/o proyectos.

SOLVENTACION:

Me permito hacer de su conocimiento que este Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) en la primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós en el desahogo del punto número 3, se declara la instalación del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, en términos del artículo 24 de la Ley Orgánica Municipal vigente en el estado de Morelos, quedo legítimamente instalado el ayuntamiento del municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que deberá funcionar durante el periodo 2022-2024.

Mismo que queda bajo su responsabilidad a los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata administración 2019-2021, de las observaciones emitidas al control interno, así mismo se hizo una búsqueda minuciosa para localizar documentales que pudieran solventar a cada una de las observaciones emitidas referente al control interno, así como en las entregas recepciones recibidas por parte de los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, **(administración 2019-2021)** lo cual se constató que no existe documental alguna referente a lo observado. Así mismo se verifico en el acta de Entrega recepción Global del ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata (Administración 2019-2021).



Sin embargo, para dar cumplimiento a lo establecida por la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 1, párrafo segundo y 45, párrafo cuarto; la Ley General de Responsabilidades administrativas, artículo 17, y la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, artículos 84 y 86, fracción IX. este ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) se encuentra trabajando y dando seguimiento a las debilidades detectadas referente al control interno, que para que en futuras auditorías que se realicen en esta administración 2022-2024 se tengan documentación que soporte dichas observaciones.

DOCUMENTOS DE EVIDENCIA:

Para lo cual anexo la siguiente evidencia en copia certificada en donde doy la instrucción a los servidores públicos de las diferentes direcciones para que den seguimiento a las observaciones emitidas por la Auditoría Superior de la Federación, mismo que relaciono a continuación:

- Copia certificada del oficio número TZGMB/473/2023.
- Copia certificada del oficio número TZGMB/474/2023.
- Copia certificada del oficio número TZGMB/475/2023.
- Copia certificada del oficio número TZGMB/476/2023.
- Copia certificada del oficio número TZGMB/477/2023.
- Copia certificada del acta de primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós.
- Copia certificada del acta de entrega recepción de fecha 02 de enero de 2022.



NÚM. DEL RESULTADO: 2 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()
 PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.2.1 TRANSFERENCIA DE RECURSOS
 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

El Municipio recibió de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, por partes iguales en los primeros diez meses del año, de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, de conformidad con el calendario publicado en el Acuerdo por el que se da a conocer la distribución de los recursos del "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal", entre los municipios del estado de Morelos para el ejercicio fiscal 2021, los 28,435,409.00 pesos que le fueron asignados para el FISMDF del ejercicio 2021, los cuales se depositaron en la cuenta bancaria productiva contratada para tal fin; asimismo, en diciembre de 2021, recibió 2,241.57 pesos por concepto de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria en la que el estado administró los recursos del fondo.

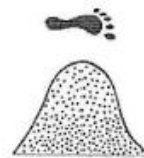
No obstante, el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, administró los recursos del FISMDF 2021 en una cuenta bancaria que no fue específica, ya que en el transcurso del ejercicio 2021, se identificaron pagos no justificados por 2,181,775.75 pesos, de los cuales únicamente se reintegraron en la cuenta 1,525,998.90 pesos, sin los rendimientos financieros correspondientes, por lo que se incumplió con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 69.

SOLVENTACION:

Me permito hacer de su conocimiento que este Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) en la primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós en el desahogo del punto número 3, se declara la instalación del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, en términos del artículo 24 de la Ley Orgánica Municipal vigente en el estado de Morelos, quedo legítimamente instalado el ayuntamiento del municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que deberá funcionar durante el periodo 2022-2024.

Mismo que queda bajo su responsabilidad a los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata (administración 2019-2021), de las observaciones emitidas.

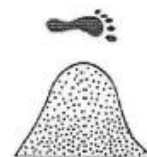
Derivado de la entrega recepción del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, administración 2019-2021, en el cual el director Arq. Josafat Mestizo Hernández, Director de Desarrollo Urbano y Obras Públicas del



Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos Administración 2022-2024 mediante oficio número DOP/031/2022 de fecha 31 de enero de 2022, dirigido al órgano de Control Interno en donde manifiesta las observaciones e irregularidades detectadas que integra el expediente técnico unitario correspondiente a la obra pública con número de contrato MTZ/DOP/F3/09/09/2021 denominada "Construcción de Pozo de Agua La Florida" por un monto contratado de 2,675,171.70 pesos, financiada con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021.

Analizando la documentación presentada se constató que hacía faltante un recurso por la cantidad de **\$ 655,776.85** pesos lo cual se procedió a presentar una denuncia ante la Fiscalía Especializada en Combate a la corrupción en el estado de Morelos con fecha 20 de mayo de 2022, por el representante legal del municipio de Tlaltizapán de zapata Morelos, se lleve la comparecencia de ratificación el 31 de mayo de 2022, la comparecencia a Los C. Andreu Patrón Indalecio y Josafat Mestizo Hernández a declarar en relaciona los hechos con fecha 21 de julio de 2022. Queda a cargo de la Fiscalía Especializada en Combate a la corrupción las investigaciones correspondientes.

Con fecha 31 de mayo del ejercicio 2022 se inician los procedimientos administrativos en contra de los servidores Públicos salientes los C.C. Manuel Urióstegui Urióstegui, Director de Desarrollo Urbano y Obras Públicas, Manuel Castillo Santillán tesorero Municipal, y el Alfredo Domínguez Mandujano presidente municipal todos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, Administración 2019-2021 por parte del órgano del control interno del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos.



Y dando seguimiento al oficio número DGEGF/0870/2022, en el cual contienen las cédulas de los resultados finales y las observaciones derivado de la auditoría practicada número 2047, de tipo Cumplimiento, denominada "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" **FISMDF** ejercicio 2021.

Aunado a lo anterior para dar cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 8º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 91, párrafo primero, 93, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y artículo 86, fracciones V, VI y VII, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, el órgano de Control Interno realizara las investigaciones correspondientes y, de ser el caso, se finquen las responsabilidades a que haya lugar y se impongan las sanciones respectivas a los servidores públicos presuntos responsables, del ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (administración 2019-2021).

DOCUMENTOS DE EVIDENCIA:

Se anexan los acuerdos de inicio de investigación en contra de los servidores públicos adscritos al Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (administración 2019-2021), mismos que se relacionan a continuación:

- Entrega recepción de la dirección de desarrollo Urbano y Obras Públicas.
- Oficio de notificación de observaciones DOP/031/2022
- Denuncia número FECC/234/2022-05 ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción en el Estado de Morelos.
- Acuerdo número: CM/01/2022-05



- Acuerdo número: CM/02/2022-05
- Acuerdo número: CM/03/2022-05
- Acuerdo número: CM/021/2023-01
- Acuerdo número: CM/022/2023-01
- Acuerdo número: CM/023/2023-01

NÚM. DEL RESULTADO: 4 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.4.1 TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la información relativa al cumplimiento de las obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y la aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se verificó que no se hizo del conocimiento de sus habitantes, al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio fiscal conforme a los lineamientos de información del COINAC, por lo que se incumplió con la Ley de Coordinación Fiscal, artículo 33, apartado B, fracción II, incisos a y c.

SOLVENTACION:

Me permito hacer de su conocimiento que este Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) en la primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós en el desahogo del punto número 3, se declara la instalación del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, en términos del artículo 24 de la Ley Orgánica Municipal vigente en el estado de Morelos, quedo legítimamente instalado el ayuntamiento del municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que deberá funcionar durante el periodo 2022-2024.

Mismo que queda bajo su responsabilidad a los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata (**administración 2019-2021**), de las observaciones emitidas, así mismo se hizo una búsqueda minuciosa para



localizar documentales que pudieran solventar la observación que antecede, así como en las entregas recepciones recibidas por parte de los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, **(administración 2019-2021)** lo cual se constató que no existe documental alguna referente a lo observado. Así mismo se verifico en el acta de Entrega recepción Global del ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata (Administración 2019-2021).

Y dando seguimiento al oficio número DGEGF/0870/2022, en el cual contienen las cédulas de los resultados finales y las observaciones derivado de la auditoría practicada número 2047, de tipo Cumplimiento, denominada "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" **FISMDF** ejercicio 2021.

Aunado a lo anterior para dar cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 8º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 91, párrafo primero, 93, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y artículo 86, fracciones V, VI y VII, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, el órgano de Control Interno realizara las investigaciones correspondientes y, de ser el caso, se finquen las responsabilidades a que haya lugar y se impongan las sanciones respectivas a los servidores públicos presuntos responsables, del ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la **(administración 2019-2021)**.



DOCUMENTOS DE EVIDENCIA:

Se anexan los acuerdos de inicio de investigación en contra de los servidores públicos adscritos al Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (administración 2019-2021), mismos que se relacionan a continuación:

Acuerdo número: CM/021/2023-01

Acuerdo número: CM/022/2023-01

Acuerdo número: CM/023/2023-01

NÚM. DEL RESULTADO: 5 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.4.2 TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se remitieron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en el ejercicio de los recursos del fondo al término de cada trimestre del ejercicio fiscal 2021, mediante los formatos correspondientes; no obstante, no se evidenció que estos informes fueron publicados en su página de internet o en algún otro medio de difusión local, en incumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 33, apartado B, fracción II, inciso g y 48 y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 71.

SOLVENTACION:

Me permito hacer de su conocimiento que este Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) en la primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós en el desahogo del punto número 3, se declara la instalación del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, en términos del artículo 24 de la Ley Orgánica Municipal vigente en el estado de Morelos, quedo legítimamente instalado el ayuntamiento del municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que deberá funcionar durante el periodo 2022-2024.

Mismo que queda bajo su responsabilidad a los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata (administración 2019-2021), de las observaciones emitidas, así mismo se hizo una búsqueda minuciosa para



localizar documentales que pudieran solventar la observación que antecede, así como en las entregas recepciones recibidas por parte de los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, **(administración 2019-2021)** lo cual se constató que no existe documental alguna referente a lo observado.

Y dando seguimiento al oficio número DGEGF/0870/2022, en el cual contienen las cédulas de los resultados finales y las observaciones derivado de la auditoría practicada número 2047, de tipo Cumplimiento, denominada "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" **FISMDF** ejercicio 2021.

Aunado a lo anterior para dar cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 8º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 91, párrafo primero, 93, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y artículo 86, fracciones V, VI y VII, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, el órgano de Control Interno realizara las investigaciones correspondientes y, de ser el caso, se finquen las responsabilidades a que haya lugar y se impongan las sanciones respectivas a los servidores públicos presuntos responsables, del ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la **(administración 2019-2021)**.

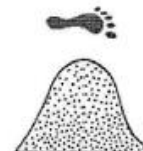
DOCUMENTOS DE EVIDENCIA:

Se anexan los acuerdos de inicio de investigación en contra de los servidores públicos adscritos al Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la **(administración 2019-2021)**, mismos que se relacionan a continuación:

Acuerdo número: CM/021/2023-01

Acuerdo número: CM/022/2023-01

Acuerdo número: CM/023/2023-01



NÚM. DEL RESULTADO: 7 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.4.4 TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

La información respecto de la planeación, el ejercicio y los resultados de la aplicación de los recursos del FISMDF 2021, reportada a la SHCP y a la SB, no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información, por lo que se incumplió con la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 33, apartado B, fracción II, incisos a, c, d, f y g, y 48; la Ley General de Contabilidad Gubernamental 71, 72 y 80; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, y el ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 26 de enero de 2021, numerales 3.1.2, fracciones IV, VI, VII y XVIII, y 3.2.

SOLVENTACION:

Me permito hacer de su conocimiento que este Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) en la primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós en el desahogo del punto número 3, se declara la instalación del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, en términos del artículo 24 de la Ley Orgánica Municipal vigente en el estado de Morelos, quedo legítimamente instalado el ayuntamiento del municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que deberá funcionar durante el periodo 2022-2024.

Mismo que queda bajo su responsabilidad a los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata (**administración 2019-2021**), de las observaciones emitidas, así mismo se hizo una búsqueda minuciosa para localizar documentales que pudieran solventar la observación que antecede, así como en las entregas recepciones recibidas por parte de los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, (**administración 2019-2021**) lo cual se constató que no existe documental alguna referente a lo observado.

13



Y dando seguimiento al oficio número DGEGF/0870/2022, en el cual contienen las cédulas de los resultados finales y las observaciones derivado de la auditoría practicada número 2047, de tipo Cumplimiento, denominada "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" **FISMDF** ejercicio 2021.

Aunado a lo anterior para dar cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 8º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 91, párrafo primero, 93, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y artículo 86, fracciones V, VI y VII, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, el órgano de Control Interno realizara las investigaciones correspondientes y, de ser el caso, se finquen las responsabilidades a que haya lugar y se impongan las sanciones respectivas a los servidores públicos presuntos responsables, del ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (administración 2019-2021).

DOCUMENTOS DE EVIDENCIA:

Se anexan los acuerdos de inicio de investigación en contra de los servidores públicos adscritos al Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (administración 2019-2021), mismos que se relacionan a continuación:

Acuerdo número: CM/021/2023-01

Acuerdo número: CM/022/2023-01

Acuerdo número: CM/023/2023-01



NÚM. DEL RESULTADO: 10 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()
 PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.5.2 DESTINO DE LOS RECURSOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

No se comprometieron recursos, al 31 de diciembre de 2021, por 2,241.23 pesos, de los cuales 2,241.00 pesos fueron reintegrados a la TESOFE antes del cierre del ejercicio; asimismo, se identificaron recursos ejercidos, no comprobados al 31 de diciembre de 2021 por 655,776.76 pesos, así como rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, en el periodo de enero a diciembre de 2021, por 13,105.06 pesos, de los cuales 12,939.00 pesos fueron reintegrados a la TESOFE como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE TLALTIZAPÁN DE ZAPATA, MORELOS
 REINTEGRO A LA TESOFE DE LOS RECURSOS DEL FISMDF
 CUENTA PÚBLICA 2021
 (Pesos)

Concepto	Importe determinado	Importe reintegrado a la TESOFE	Importe por reintegrar a la TESOFE
Recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021	2,241.23	2,241.00	0.23
Recursos ejercidos no comprobados	655,776.76	0.00	0.00
Rendimientos financieros generados a diciembre de 2021	13,105.06	12,939.00	166.06
Total	671,123.05	15,180.00	166.29

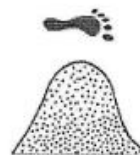
FUENTE: Elaborado por la ASF con información de los estados de cuenta bancarios, registros contables y pólizas con su documentación soporte.

De lo anterior, se determinó que no se reintegraron a la TESOFE 166.29 pesos por concepto de los rendimientos financieros remanentes, generados en la cuenta bancaria del fondo; asimismo, se comprometieron recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 por 2,675,171.70 pesos para la obra con número de contrato MTZ/DOP/F3/09/09/2021 denominada "Construcción de Pozo de Agua La Florida", de los cuales, derivado de la revisión documental contable, se detectó que únicamente se pagaron facturas de la cuenta bancaria del FISMDF 2021, en favor de la empresa con razón social "Perforación y Equipamiento de Pozos 2000, S.A. de C.V.", por 2,019,394.94 pesos (incluidos 11,531.00 pesos de retenciones, pagados al Gobierno del Estado de Morelos).

Equipamiento de Pozos 2000, S.A. de C.V.", por 2,019,394.94 pesos (incluidos 11,531.00 pesos de retenciones, pagados al Gobierno del Estado de Morelos).

Adicionalmente, el 29 de diciembre de 2021 se expidió un cheque de caja, sin firmas, de la cuenta bancaria citada por 655,776.85 pesos a favor de la empresa "Perforación y Equipamiento de Pozos 2000, S.A. de C.V.", el cual se observó con sellos de cancelación y no se tuvo evidencia de su cobro; asimismo, se detectó una transferencia realizada el 29 de diciembre de 2021 a una cuenta bancaria privada por el mismo monto.

Lo anterior incumplió con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17 y el ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 26 de enero de 2021, numeral 3.1.2, fracción XIII.



SOLVENTACION:

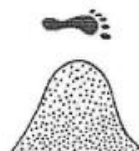
Me permito hacer de su conocimiento que este Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) en la primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós en el desahogo del punto número 3, se declara la instalación del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, en términos del artículo 24 de la Ley Orgánica Municipal vigente en el estado de Morelos, quedo legítimamente instalado el ayuntamiento del municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que deberá funcionar durante el periodo 2022-2024.

Mismo que queda bajo su responsabilidad a los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata administración 2019-2021, de las observaciones emitidas al control interno.

Dando cumplimiento a lo observado me permito presentar que se generó la línea de captura número **0023AAC0741063482493** a través del PEC (Pago Electrónico de Contribuciones Federales) de la Tesorería de la Federación, realizando el pago correspondiente el día 10 de enero del ejercicio 2023 a través de internet en la plataforma del banco CitiBanamex por un monto de \$ 167.00 (ciento sesenta y siete pesos 00/100 M.N.), número de operación **00069779**

DOCUMENTOS DE EVIDENCIA:

- Copia certificada de recibo bancario de pago de contribuciones federales.
- Línea de captura.



- Recibo de pago de Contribuciones, productos y aprovechamientos federales.
- Oficio de solicitud de cancelación de la cuenta bancaria número de cliente 108134780, numero de sucursal y número de cuenta 7014/83922038 a nombre del municipio de Tlaltizapán dirigido al banco.
- Formato de cancelación de la cuenta bancaria numero de cliente 108134780, numero de sucursal y número de cuenta 7014/83922038

NÚM. DEL RESULTADO: 11 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.5.3 DESTINO DE LOS RECURSOS

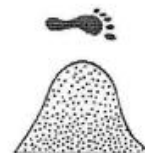
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se destinaron 566,602.00 pesos al Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF), que representaron el 2.0% del total de los recursos del FISMDF para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no excedió el porcentaje establecido como límite para dicho concepto en la Ley de Coordinación Fiscal; dichos recursos se destinaron a la adquisición de software y a la capacitación de los servidores públicos del municipio, acciones que se encontraron previstas en el catálogo incluido en el Manual de Operación de la MIDS.

No obstante, no se suscribió el "Convenio para formalizar el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) y establecer las bases de coordinación para su planeación y operación y su Anexo Técnico", con el Gobierno del Estado de Morelos ni con la SE, por lo que se incumplió con lo estipulado en la Ley de Coordinación Fiscal, artículo 33, apartado A, penúltimo párrafo y el ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 26 de enero de 2021, numeral 2.5, penúltimo párrafo.

SOLVENTACION:

Me permito hacer de su conocimiento que este Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) en la primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós en el desahogo del punto número 3, se declara la instalación del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, en términos del artículo 24 de la Ley Orgánica Municipal vigente en el estado de Morelos, quedo legítimamente



instalado el ayuntamiento del municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que deberá funcionar durante el periodo 2022-2024.

Mismo que queda bajo su responsabilidad a los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata (**administración 2019-2021**), de las observaciones emitidas, así mismo se hizo una búsqueda minuciosa para localizar documentales que pudieran solventar la observación que antecede, así como en las entregas recepciones recibidas por parte de los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, (**administración 2019-2021**) lo cual se constató que no existe documental alguna referente a lo observado.

Y dando seguimiento al oficio número DGEGF/0870/2022, en el cual contienen las cédulas de los resultados finales y las observaciones derivado de la auditoría practicada número 2047, de tipo Cumplimiento, denominada "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" **FISMDF** ejercicio 2021.

Aunado a lo anterior para dar cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 8º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 91, párrafo primero, 93, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y artículo 86, fracciones V, VI y VII, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, el órgano de Control Interno realizara las investigaciones correspondientes y, de ser el caso, se finquen las responsabilidades a que haya lugar y se impongan las sanciones respectivas a los servidores públicos presuntos responsables, del ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (**administración 2019-2021**).



DOCUMENTOS DE EVIDENCIA:

Se anexan los acuerdos de inicio de investigación en contra de los servidores públicos adscritos al Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (administración 2019-2021), mismos que se relacionan a continuación:

Acuerdo número: CM/021/2023-01

Acuerdo número: CM/022/2023-01

Acuerdo número: CM/023/2023-01

NÚM. DEL RESULTADO: 19 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.: 21.2, 2.13 y 3.1.1 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES Y VERIFICACION FISICA

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la documentación que integra el expediente técnico unitario correspondiente a la obra pública con número de contrato MTZ/DOP/F3/09/09/2021 denominada "Construcción de Pozo de Agua La Florida" por un monto contratado de 2,675,171.70 pesos, financiada con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se determinó que el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, no dispuso de la documentación siguiente:

- Estimaciones y números generadores por 1,322,958.48 pesos
- Aviso de terminación
- Fianza de vicios ocultos
- Acta de entrega-recepción
- Finiquito
- Bitácora de obra completa

Por otro lado, se verificó el pago al contratista de 2,007,663.94 pesos, más la transferencia de 11,531.00 pesos al Gobierno del Estado de Morelos por concepto de retenciones del 5 al millar, lo que acreditó un monto pagado por la obra de 2,019,394.94 pesos.

En relación con el anticipo otorgado de 1,337,585.85 pesos únicamente se evidenció la amortización del 50.0%, por lo que faltaron por amortizar 661,479.24 pesos.

Finalmente, se realizó la verificación física a esta obra pública en la localidad de Santa Rosa 30 de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, y se determinaron las irregularidades que se señalan a continuación:

- No fue posible verificar los conceptos ejecutados conforme a las cantidades y volúmenes contratados debido a las condiciones constructivas de la obra (pozo).
- Se constató su construcción, en virtud de que el pozo se encontró sellado y con la instalación de tubería para realizar las pruebas de aforo y bombeo correspondientes; sin embargo, no opera.
- De acuerdo con lo manifestado por los integrantes del comité de obra de la comunidad, presentes en la verificación física realizada por el equipo auditor, el pozo no suministró el gasto de agua suficiente para abastecer a los beneficiarios durante las pruebas de aforo y de bombeo realizadas por el contratista, por lo que no se encuentra actualmente conectado a la red eléctrica para su operación.
- No se observó la aplicación de las penas convencionales al contratista estipuladas en el contrato.



Lo anterior, en incumplimiento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, artículos 51, 55, 65 y 66; el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, artículos 53, 81, 85, 96, 118 y 122; y el contrato número MTZ/DOP/F3/09/09/2021, cláusulas primera, tercera, quinta, sexta, séptima, décima tercera y décima cuarta.

SOLVENTACION:

Me permito hacer de su conocimiento que este Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos (administración 2022-2024) en la primera sesión de cabildo del Municipio de Tlaltizapán de Zapata Morelos, con número 01a/SOC/HAT/01-01-2022, celebrada el primero de enero de dos mil veintidós en el desahogo del punto número 3, se declara la instalación del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, en términos del artículo 24 de la Ley Orgánica Municipal vigente en el estado de Morelos, quedo legítimamente

instalado el ayuntamiento del municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que deberá funcionar durante el periodo 2022-2024.

Mismo que queda bajo su responsabilidad a los servidores públicos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata (**administración 2019-2021**), de las observaciones emitidas.

Derivado de la entrega recepción del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, administración 2019-2021, en el cual se el director Arq. Josafat Mestizo Hernández, Director de Desarrollo Urbano y Obras Publicas del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos Administración 2022-2024 mediante oficio numero DOP/031/2022 de fecha 31 de enero de 2022, dirigido al órgano de Control Interno en donde manifiesta las observaciones e irregularidades detectadas que integra el expediente técnico unitario correspondiente a la obra pública con número de contrato MTZ/DOP/F3/09/09/2021 denominada "Construcción de Pozo de Agua La



Florida" por un monto contratado de 2,675,171.70 pesos, financiada con recursos del FISMD del ejercicio fiscal 2021.

Con fecha 28 de febrero de 2022 compareció el servidor público saliente C. **Manuel Uriostegui Uriostegui** director de desarrollo urbano y obras públicas del ayuntamiento de Tlaltizapán de zapata (**administración 2019-2021**) a la contraloría municipal de Tlaltizapán de Zapata, para aclarar cada una de las observaciones manifestadas por el servidor público entrante, lo cual entrega relación de documentos faltantes que integra el expediente técnico unitario correspondiente a la obra pública con número de contrato MTZ/DOP/F3/09/09/2021 denominada "Construcción de Pozo de Agua La Florida" por un monto contratado de 2,675,171.70 pesos, financiada con recursos del FISMD del ejercicio fiscal 2021. en él no solventa las observaciones.

Analizando la documentación presentada se constató que hacía faltante un recurso por la cantidad de **\$ 655,776.85** pesos lo cual se procedió a presentar una denuncia ante la Fiscalía Especializada en Combate a la corrupción en el estado de Morelos con fecha 20 de mayo de 2022, por el representante legal del municipio de Tlaltizapán de zapata Morelos, se lleve la comparecencia de ratificación el 31 de mayo de 2022, la comparecencia a Los C. Andreu Patrón Indalecio y Josafat Mestizo Hernández a declarar en relaciona los hechos con fecha 21 de julio de 2022. Queda a cargo de la Fiscalía Especializada en Combate a la corrupción las investigaciones correspondientes.

Con fecha 31 de mayo del ejercicio 2022 se inician los procedimientos administrativos en contra de los servidores Públicos salientes los C.C. Manuel Urióstegui Urióstegui, Director de Desarrollo Urbano y Obras Públicas, Manuel



Castillo Santillán tesorero Municipal, y el Alfredo Domínguez Mandujano presidente municipal todos del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, Administración 2019-2021 por parte del órgano del control interno del Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos.

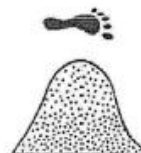
Y dando seguimiento al oficio número DGEGF/0870/2022, en el cual contienen las cédulas de los resultados finales y las observaciones derivado de la auditoría practicada número 2047, de tipo Cumplimiento, denominada "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" **FISMDF** ejercicio 2021.

Aunado a lo anterior para dar cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 8º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 91, párrafo primero, 93, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; y artículo 86, fracciones V, VI y VII, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, el órgano de Control Interno realizara las investigaciones correspondientes y, de ser el caso, se finquen las responsabilidades a que haya lugar y se impongan las sanciones respectivas a los servidores públicos presuntos responsables, del ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (administración 2019-2021).

DOCUMENTOS DE EVIDENCIA:

Se anexan los acuerdos de inicio de investigación en contra de los servidores públicos adscritos al Ayuntamiento de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, de la (administración 2019-2021), mismos que se relacionan a continuación:

- Entrega recepción de la dirección de desarrollo Urbano y Obras Públicas.



- Oficio de notificación de observaciones DOP/031/2022
- Comparecencia del servidor Público.
- Denuncia número FECC/234/2022-05 ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción en el Estado de Morelos.
- Acuerdo número: CM/01/2022-05
- Acuerdo número: CM/02/2022-05
- Acuerdo número: CM/03/2022-05
- Acuerdo número: CM/021/2023-01
- Acuerdo número: CM/022/2023-01
- Acuerdo número: CM/023/2023-01

Con fundamento en lo dispuesto por el artículo 41 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Morelos.

Nota: se anexa una certificación de la documentación original el cual avala la documentación copias simples en cada una de las observaciones mencionadas.

Sin otro particular y en espera del cumplimiento de lo anterior expuesto, reitero a Usted las seguridades de mi más atenta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE

ING. GABRIEL MORENO BRUNO

PRESIDENTE MUNICIPAL DE TLALTIZAPÁN DE ZAPATA

C.C.P. Lic. Eugenia Isabel Padilla Morales, – contralora municipal, para. – conocimiento. ✓

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Control Interno

"Evaluar el sistema de control interno instrumentado por la entidad fiscalizada para el ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación".

2. Transferencia de los Recursos

"Verificar que la entidad fiscalizada recibió de la entidad federativa, de manera mensual, por partes iguales, durante los primeros diez meses del año, la totalidad de los recursos que le fueron asignados para el fondo".

3. Integración de la Información Financiera

"Comprobar que la entidad fiscalizada mantuvo registros específicos debidamente actualizados, identificados y controlados de las operaciones realizadas con los recursos del fondo, y que dichos registros se encuentran respaldados con la documentación que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos".

4. Transparencia en el Ejercicio de los Recursos

"Verificar que la entidad fiscalizada cumplió con las obligaciones de transparencia, al emitir y publicar la información sobre el ejercicio, destino y resultados con los recursos del fondo, así como la de planeación de los recursos y la información financiera correspondiente".

5. Destino de los Recursos

"Constatar que la entidad fiscalizada destinó los recursos del fondo al financiamiento de obras y acciones incluidas en los rubros generales establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y en los Lineamientos del fondo, y que dichos recursos fueron comprometidos devengados y pagados conforme a los plazos establecidos en la normativa".

6. Obras y Acciones Sociales

"Verificar que las adjudicaciones por concepto de obras públicas se realizaron conforme a la normativa aplicable, que se cumplió con el plazo de ejecución y las especificaciones y monto contratados, y que los pagos por dicho rubro se encuentran debidamente soportados".

7. Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

"Verificar que las adjudicaciones por concepto de adquisiciones, arrendamientos y servicios se realizaron conforme a la normativa aplicable, que fueron entregados los bienes y

realizados los servicios, y que los pagos por dicho rubro se encuentran debidamente soportados".

8. Verificación Física

"Constatar mediante verificación física que las obras públicas y las adquisiciones, arrendamientos y servicios, corresponden con el soporte documental presentado por la entidad fiscalizada y las especificaciones contratadas, que las obras públicas se encuentran concluidas y en operación y que los bienes fueron recibidos y otorgados los servicios".

Áreas Revisadas

La Contraloría Municipal, la Tesorería Municipal y la Dirección de Desarrollo Urbano, Vivienda y Obras Públicas del Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: artículos 1, párrafo segundo, 45, párrafo cuarto, 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios: artículo 17
3. Ley General de Responsabilidades Administrativas: artículo 17
4. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos, artículos 84 y 86, fracción IX, el ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el DOF el 26 de enero de 2021, numerales 2.5, penúltimo párrafo, 3.1.2, fracciones IV, VI, VII, XIII y XVIII, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, artículos 51, 55, 65 y 66; el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, artículos 53, 81, 85, 96, 118 y 122; y el contrato número MTZ/DOP/F3/09/09/2021, cláusulas primera, tercera, quinta, sexta, séptima, décima tercera y décima cuarta.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.