

"2022, año de Ricardo Flores Magón"

AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "C"

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "C2"

OFICIO NÚM. DAGF "C.2"/044/2022

**ASUNTO:** Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada.

Ciudad de México, a 12 de agosto de 2022.

**LIC. MARIANA DE LACHICA HUERTA**  
**TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA**  
**P R E S E N T E**

Nos referimos a la auditoría núm. 613, con título Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2021 se viene realizando en el Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

Sobre el particular, con fundamento en los artículos 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; 3 y 58 fracción XXVII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, me permito convocar a usted a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión en comento, para el día 31 agosto de 2022 a las 14:00 horas, en las oficinas de la Auditoría Superior de la Federación, ubicadas en Carretera Picacho Ajusco No. 167, Col. Ampliación Fuentes del Pedregal, C.P. 14110, Tlalpan, Ciudad de México, con el propósito de dar a conocer los resultados finales y observaciones preliminares correspondientes a esa entidad fiscalizada, derivados de la auditoría antes citada.

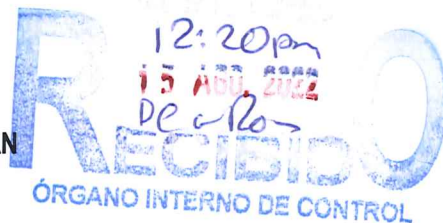
Se anexan las cédulas que contienen los resultados finales y las observaciones preliminares para que, en caso de considerarlo conveniente, se presenten las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

Por lo anterior, agradeceremos su presencia en compañía de los servidores públicos responsables de la operación revisada.

Sin otro particular, reiteramos a usted nuestra más atenta y distinguida consideración.

**ATENTAMENTE**

  
**MTRO. CARLOS EMILIANO HUERTA DURÁN**  
**DIRECTOR DE AUDITORÍA**

  
**RECIBIDO**  
12:20pm  
15 AGO 2022  
De la Rta.  
**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL**

c.c.p. Lic. Marco Antonio Bonilla Mendoza, Presidente Municipal de Chihuahua, Chihuahua.  
Lic. Marciano Cruz Ángeles, Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "C" de la Auditoría Superior de la Federación.



DE80T045

**NÚMERO:** 613 **TÍTULO:** Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal **FECHA DE ELABORACIÓN:** 12 de agosto de 2022

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

| RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| NÚM. DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CON OBSERVACIÓN | SÍ ( ) NO ( X ) |
| PROCEDIMIENTO NUM.:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.1.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CONTROL INTERNO |                 |
| DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |                 |
| Se realizó la evaluación del sistema de control interno instrumentado por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, ejecutor de los 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 acreditan la existencia de los diversos elementos del sistema de control interno y las respuestas a dicho cuestionario, y se determinó que existen fortalezas y debilidades en su diseño e implementación, entre las que destacan las siguientes: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |                 |
| MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |                 |
| FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |                 |
| CUENTA PÚBLICA 2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |                 |
| Elemento de control interno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Fortalezas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Debilidades     |                 |
| Ambiente de Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Estableció un manual como disposición en materia de control interno, el cual fue publicado en la página de internet del municipio.</li> <li>Contó con un código de ética y de conducta, el cual se encuentra publicado en el periódico oficial del estado.</li> <li>Contó con mecanismos para recibir denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta.</li> <li>Se tiene formalizado un programa de capacitación para el personal.</li> </ul> |                 |                 |
| Administración de Riesgos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Cuenta con un plan estratégico en el que se establecen objetivos y metas, el cual contiene indicadores para medir su cumplimiento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |                 |

NÚMERO: 613 TÍTULO: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal  
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

FECHA DE ELABORACIÓN: 12 de agosto de 2022

| RESULTADO                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Contó con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos de su Plan de Desarrollo Municipal.</li> <li>Implantó acciones para mitigar y administrar los riesgos.</li> </ul>                                                                                                                                                                          |
| Actividades de Control     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Contó con sistemas informáticos que apoyan el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas.</li> <li>Cuenta con un programa de adquisiciones de equipos de software y un inventario de los sistemas informáticos.</li> <li>Contó con políticas de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones.</li> </ul>       |
| Información y Comunicación | <ul style="list-style-type: none"> <li>Estableció áreas responsables de elaborar información en materia de presupuesto, responsabilidad hacendaria, contabilidad gubernamental, transparencia y acceso a la información, fiscalización y rendición de cuentas.</li> <li>Registró contable, presupuestal y patrimonialmente sus operaciones y generó los principales estados financieros.</li> </ul> |
| Supervisión                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Estableció controles para supervisar las actividades más susceptibles a corrupción.</li> <li>Elaboró y dio seguimiento a un programa para resolver las problemáticas detectadas en la evaluación de los objetivos y metas.</li> <li>Realizó auditorías internas y externas de los procesos sustantivos y adjetivos.</li> </ul>                               |
|                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>No se aplicó una evaluación de control interno para los sistemas informáticos que apoyan las actividades sustantivas o adjetivas.</li> <li>No contó con un plan de recuperación en caso de desastres que incluya datos, hardware y software.</li> </ul>                                                                                                      |

FUENTE: Cuestionario de control interno aplicado y evidencia de sus respuestas.

**NÚMERO:** 613 **TÍTULO:** Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal **FECHA DE ELABORACIÓN:** 12 de agosto de 2022  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Municipio de Chihuahua, Chihuahua.  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

| RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |                        |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|----------------------|
| Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para su revisión, se obtuvo un promedio general de 93 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada, lo que lo ubica en un nivel de cumplimiento alto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                            |                        |                      |
| Durante el desarrollo de la auditoría se identificaron hallazgos respecto del cumplimiento de las disposiciones legales aplicables realizadas por la entidad fiscalizada, respeto del FISMDF. Por lo anterior la Auditoría Superior de la Federación considera necesario que la entidad fiscalizada debe fortalecer las políticas y mecanismos implementados en su sistema de control interno a fin de brindar la consecución de sus objetivos institucionales, en la administración y mitigación de sus riesgos, en el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, la salvaguarda de los recursos públicos y la confiabilidad de la información que genera.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                            |                        |                      |
| Para ello, el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, debe reforzar su sistema de control interno implementado mediante acciones correctivas apropiadas para prevenir los riesgos que impidan en la ejecución de sus procesos el cumplimiento de sus objetivos, el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas, en cumplimiento del artículo 61 TER, fracciones VI y VIII, del Código Municipal para el Estado de Chihuahua.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                            |                        |                      |
| <b>NÚM. DEL RESULTADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>2</b>                                   | <b>CON OBSERVACIÓN</b> | <b>SI ( ) NO (X)</b> |
| <b>PROCEDIMIENTO NÚM.:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>1.2.1 TRANSFERENCIA DE LOS RECURSOS</b> |                        |                      |
| <b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                            |                        |                      |
| De la revisión al "Acuerdo mediante el cual se dan a conocer las variables y fórmulas utilizadas para la distribución y asignación del monto que corresponde a cada municipio del Estado de Chihuahua, así como el calendario de pagos de los recursos federales que integran el ramo general 33 en lo correspondiente al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) para el ejercicio fiscal del año 2021", publicado en el Periódico Oficial del Estado de Chihuahua el 30 de enero del 2021, así como los recibos oficiales de ingresos, los estados de cuenta bancarios, los auxiliares y las pólizas contables, se constató que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, recibió de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del estado de Chihuahua, por partes iguales en los primeros diez meses del año, de manera ágil y directa, sin limitaciones, de conformidad con el calendario publicado, los 89,352,678.00 pesos que le fueron asignados para el FISMDF del ejercicio fiscal 2021, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria productiva y específica contratada para tal fin, donde se administraron de manera exclusiva junto con sus rendimientos financieros generados; asimismo, se comprobó que no se transfirieron recursos otras cuentas bancarias de forma injustificada, ni se incorporaron recursos locales o aportaciones de beneficiarios en la cuenta bancaria del fondo, en cumplimiento de los artículos 32, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal; 69, párrafos tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de los numerales Trigésimo Segundo y Trigésimo Tercero, de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 25 de abril de 2013. |                                            |                        |                      |

NÚMERO: 613 TÍTULO: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal  
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

FECHA DE ELABORACIÓN: 12 de agosto de 2022

| RESULTADO                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| NÚM. DEL RESULTADO:<br>PROCEDIMIENTO NÚM.:<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: | 3<br>1.3.1 INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA<br><br>De la revisión a los estados de cuenta bancarios, los auxiliares contables, las pólizas y documentación soporte de las operaciones realizadas con los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se verificó que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, registró las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para lo cual disponen de un manual de contabilidad, y que dichos registros se encuentran respaldados con la documentación original que cumple con los requisitos fiscales y que fue cancelada con la leyenda "operado" e identificada con el nombre del fondo; asimismo, mediante la verificación 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 encontraban vigentes a la fecha de la auditoría, en cumplimiento a los artículos 42 y 70, fracciones I, II y III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 29 y 29A, del Código Fiscal de la Federación. | SÍ ( ) NO ( X ) |
| NÚM. DEL RESULTADO:<br>PROCEDIMIENTO NÚM.:<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: | 4<br>1.3.1 INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA<br><br>De la revisión a los estados de cuenta bancarios, los auxiliares contables, las pólizas y documentación soporte de las operaciones realizadas con los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se verificó que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron 297 pagos mediante cheques por un monto total de 45,645,878.73 pesos, en incumplimiento del artículo 67, párrafo segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | SÍ ( X ) NO ( ) |
| NÚM. DEL RESULTADO:<br>PROCEDIMIENTO NÚM.:<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: | 5<br>1.4.1 TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS<br><br>Con la revisión de la información presentada por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, relativa al cumplimiento de sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se comprobó que 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; asimismo, informó trimestralmente los avances en el ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio, conforme a los lineamientos de información pública del CONAC, en cumplimiento del artículo 33, apartado B, fracción II, incisos a y c, de la Ley de Coordinación Fiscal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | SÍ ( ) NO ( X ) |

NÚMERO: 613 TÍTULO: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal  
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

FECHA DE ELABORACIÓN: 12 de agosto de 2022

| RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                          |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------|
| NÚM. DEL RESULTADO:<br>PROCEDIMIENTO NÚM.:<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 6<br>1.4.2 TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS | SÍ ( ) NO (X) |
| Con la revisión de la información presentada por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, relativa al cumplimiento de sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se constató que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo al término de cada trimestre del ejercicio fiscal 2021, mediante los formatos correspondientes, los cuales fueron publicados en su página de internet, en cumplimiento de los artículos 33, apartado B, fracción II, incisos f y g, y 48, de la Ley de Coordinación Fiscal; 71, 72 y 80, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo; 107, fracción I, párrafo tercero, y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del numeral 3.1.2, fracción VII, del 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. |                                                          |               |
| NÚM. DEL RESULTADO:<br>PROCEDIMIENTO NÚM.:<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 7<br>1.4.3 TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS | SÍ ( ) NO (X) |
| Con la revisión de la información presentada por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, relativa al cumplimiento de sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se constató que reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, así como las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos, en cumplimiento del artículo 33, apartado B, fracción II, incisos d y f, de la Ley de Coordinación Fiscal, y de los numerales 3.1.2, fracciones IV, VI y XVIII, y 3.2, del 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.                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                          |               |
| NÚM. DEL RESULTADO:<br>PROCEDIMIENTO NÚM.:<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 8<br>1.4.4 TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS | SÍ ( ) NO (X) |
| Con la revisión de la información presentada por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, relativa al cumplimiento de sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se constató que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la SHCP y a la Secretaría de Bienestar muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados con dichos recursos, en cumplimiento de los artículos 33, apartado B, fracción II, incisos a, c, d, f y g, y 48, de la Ley de Coordinación Fiscal; 71, 72 y 80, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo; 107, fracción I, párrafo tercero,                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                          |               |

**UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"**

Página 6 de 14

NÚMERO: 613 TÍTULO: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal FECHA DE ELABORACIÓN: 12 de agosto de 2022

ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

RESULTADO

|                                                      |    |               |               |               |       |            |  |  |  |
|------------------------------------------------------|----|---------------|---------------|---------------|-------|------------|--|--|--|
| Recursos aplicados a los objetivos del fondo (otros) |    |               |               |               |       |            |  |  |  |
| Comisiones bancarias                                 | 1  | 0             | 0             | 0.49          | 0.0   |            |  |  |  |
| Subtotales                                           | 0  | 0             | 0             | 0.49          | 0.0   |            |  |  |  |
| TOTALES (A)                                          | 70 | 89,352,678.00 | 81,905,150.14 | 88,983,629.83 | 99.6  |            |  |  |  |
| RECURSOS NO COMPROMETIDOS O NO PAGADOS               |    |               |               |               |       |            |  |  |  |
| Recursos no comprometidos                            |    | 14,306.60     | 14,306.60     | 14,306.60     | 0.0   | 14,306.60  |  |  |  |
| Recursos comprometidos no pagados                    |    | 0.00          | 7,447,527.86  | 369,048.17    | 0.4   | 369,048.17 |  |  |  |
| Rendimientos generados de enero a marzo de 2022      |    | 0.00          | 0.0           | 306.59        | 0.0   | 306.59     |  |  |  |
| TOTALES (B)                                          |    | 14,306.60     | 7,461,834.46  | 383,661.36    | 0.4   | 383,661.36 |  |  |  |
| DISPONIBLE (A + B)                                   |    |               |               |               |       |            |  |  |  |
|                                                      |    | 89,366,984.60 | 89,366,984.60 | 89,367,291.19 | 100.0 |            |  |  |  |

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

De lo anterior se determinó que las obras y acciones financiadas con recursos del fondo se encuentran comprendidos en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y corresponden a proyectos previstos en el Catálogo de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en cumplimiento de los artículos 33, apartado A, fracción I, y 49, párrafo primero, de la Ley de Coordinación Fiscal, y de los numerales 2.2, párrafos penúltimo y último, y 2.2.1, del 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.

|             |                                                                                                                          |                                            |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| NÚMERO: 613 | Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | FECHA DE ELABORACIÓN: 12 de agosto de 2022 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

| RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |                         |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------|
| NÚM. DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 10                       | CON OBSERVACIÓN         | SÍ ( ) NO ( X )  |
| PROCEDIMIENTO NÚM.:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1.5.1                    | DESTINO DE LOS RECURSOS |                  |
| DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |                         |                  |
| <p>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 Chihuahua, Chihuahua, destinó recursos del fondo por 88,983,629.34 pesos al pago de 69 obras y acciones que beneficiaban directamente a la población que habita en Zonas de Atención Prioritaria (ZAP), acreditadas mediante los mecanismos establecidos en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, como se muestra a continuación:</p> |                          |                         |                  |
| <p style="text-align: center;">MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA</p> <p style="text-align: center;">DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL FISMDF POR CRITERIO DE INVERSIÓN</p> <p style="text-align: center;">CUENTA PÚBLICA 2021</p> <p style="text-align: center;">(Pesos)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                          |                         |                  |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 69                       | 88,983,629.34           | 99.6             |
| Inversión en localidades con los dos mayores grados de rezago social                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0                        | 0.00                    | 0.0              |
| Inversión en zonas con pobreza extrema                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0                        | 0.00                    | 0.0              |
| TOTALES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 69                       | 88,983,629.34           | 99.6             |
| FUENTE: Expedientes de obra, Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el año 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 Chihuahua, Chihuahua, invirtió recursos del fondo por 88,983,629.34 pesos para la atención de las ZAP urbanas, importe que significó el 99.6% 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, en cumplimiento de los artículos 33, párrafo primero, y 49, párrafo primero, de la Ley de Coordinación Fiscal, y del numeral 2.3, apartado B, y párrafo segundo, del 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.

De lo anterior se comprobó que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, invirtió recursos del fondo por 88,983,629.34 pesos para la atención de las ZAP urbanas, importe que significó el 99.6% 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, en cumplimiento de los artículos 33, párrafo primero, y 49, párrafo primero, de la Ley de Coordinación Fiscal, y del numeral 2.3, apartado B, y párrafo segundo, del 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.

NÚMERO: 613 TÍTULO: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal  
FECHA DE ELABORACIÓN: 12 de agosto de 2022

ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 11 CON OBSERVACIÓN SÍ ( ) NO (X)  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.5.2 DESTINO DE LOS RECURSOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión de los estados de cuentas bancarios, los auxiliares contables y las pólizas con su documentación soporte del ejercicio y aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 por parte del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, se determinaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 14,306.60 pesos; recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 por 369,048.17 pesos, y rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022 por 306.59 pesos, de los cuales se presentó la documentación que acredita el reintegro de recursos a la TESOFE como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA  
REINTEGRO A LA TESOFE DE LOS RECURSOS DEL FISMDF  
CUENTA PÚBLICA 2021

| Concepto                                                    | Importe determinado | Importe reintegrado a TESOFE |                             | Importe por reintegrar a TESOFE |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
|                                                             |                     | Dentro del plazo establecido | Fuera del plazo establecido |                                 |
| Recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021        | 14,306.60           | 14,306.60                    | 0.00                        | 0.00                            |
| Recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022    | 369,048.17          | 369,048.17                   | 0.00                        | 0.00                            |
| Rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022 | 306.59              | 306.59                       | 0.00                        | 0.00                            |
| TOTALES                                                     | 383,661.36          | 383,661.36                   | 0.00                        | 0.00                            |

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, registros contables y pólizas con su documentación soporte.

De lo anterior se determinó que los recursos no comprometidos, los no pagados y los rendimientos financieros que no se aplicaron fueron reintegrados a la TESOFE dentro de los plazos establecidos en la normativa, en cumplimiento del artículo 17 en relación con el 21, párrafo primero, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

NÚMERO: 613 TÍTULO: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal  
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

FECHA DE ELABORACIÓN: 12 de agosto de 2022

| RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| NÚM. DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12                              | CON OBSERVACIÓN |
| PROCEDIMIENTO NÚM.:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.5.3 DESTINO DE LOS RECURSOS   | SÍ ( ) NO (X)   |
| DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |                 |
| El Municipio de Chihuahua, Chihuahua, no destinó recursos del FISMDF para el ejercicio fiscal 2021 para el rubro de Desarrollo Institucional.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                 |                 |
| NÚM. DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 13                              | CON OBSERVACIÓN |
| PROCEDIMIENTO NÚM.:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.5.4 DESTINO DE LOS RECURSOS   | SÍ ( ) NO (X)   |
| DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |                 |
| El Municipio de Chihuahua, Chihuahua, no destinó recursos del FISMDF para el ejercicio fiscal 2021 para el rubro de Gastos Indirectos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                 |
| NÚM. DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 14                              | CON OBSERVACIÓN |
| PROCEDIMIENTO NÚM.:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2.1.1 OBRAS Y ACCIONES SOCIALES | SÍ ( ) NO (X)   |
| DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |                 |
| De la revisión a la documentación que integra una muestra de 24 expedientes técnicos unitarios de los procesos de adjudicación y contratación de las obras públicas que fueron financiadas con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 que amparan un importe de 74,370,763.49 pesos, se comprobó que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, adjudicó 11 contratos de manera directa por un importe de 14,665,980.36 pesos, 5 contratos por invitación a cuando menos tres contratistas por un importe de 13,935,918.14 pesos y 8 contratos por licitación pública por un importe de 45,768,864.99 pesos; los cuales se adjudicaron de manera razonable de conformidad con la normativa aplicable, habiendo verificado que se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados para cada modalidad de contratación; que en los casos de excepción a la licitación pública cuentan con el dictamen correspondiente debidamente justificado; que los contratistas participantes no se encontraban inhabilitados por resolución de la autoridad competente y no se encontraron en los supuestos del artículo 69-B, del Código Fiscal de la Federación; que las obras públicas están amparadas en un contrato que fue suscrito dentro de los plazos señalados en la normativa; que en los casos procedentes se entregó y se garantizó el anticipo correspondiente; y que se cuenta con la fianza de cumplimiento del contrato. Todo lo anterior, en cumplimiento de los artículos 65, fracción VII, 66, 68, 80, 83, 85 y 101, de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua; 103, 104, 106, 107, 177, fracción V, 179, 180 y 305, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua. |                                 |                 |

**NÚMERO:** 613 **TÍTULO:** Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal **FECHA DE ELABORACIÓN:** 12 de agosto de 2022

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

| RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |                                  | SÍ ( ) | NO (X) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------|--------|
| <b>NÚM. DEL RESULTADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>15</b>    | <b>CON OBSERVACIÓN</b>           |        |        |
| <b>PROCEDIMIENTO NÚM.:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>2.1.2</b> | <b>OBRAS Y ACCIONES SOCIALES</b> |        |        |
| <b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |                                  |        |        |
| De la revisión a la documentación de una muestra de 24 expedientes técnicos unitarios de las obras públicas que amparan un importe total de 74,370,763.49 pesos que fueron financiadas con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se comprobó que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, ejecutó dichas obras conforme a la normativa aplicable, toda vez que se verificó que cumplieron con las especificaciones, plazos de ejecución y montos pactados en los contratos; en su caso, las modificaciones se encuentran debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios correspondientes; las obras se encuentran finalizadas de acuerdo con la normativa, fueron recibidas a satisfacción del municipio y se encuentran en operación; los contratistas entregaron las fianzas de vicios ocultos correspondientes y no se observaron incumplimientos imputables a los contratistas, por lo que no se aplicaron penas convencionales conforme a lo estipulado en los contratos. Todo lo anterior, en cumplimiento de los artículos 66, 80, 83, 85 y 101 de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua; 103, 106, 107, 177, fracción V, 179, 180 y 305, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua. |              |                                  |        |        |
| <b>NÚM. DEL RESULTADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>16</b>    | <b>CON OBSERVACIÓN</b>           |        |        |
| <b>PROCEDIMIENTO NÚM.:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>2.1.3</b> | <b>OBRAS Y ACCIONES SOCIALES</b> |        |        |
| <b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |                                  |        |        |
| De la revisión a la documentación que integra una muestra de 24 expedientes técnicos unitarios de las obras públicas que amparan un importe total de 74,370,763.49 pesos que fueron financiadas con recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, se comprobó que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, realizó pagos por un importe de 74,370,763.49 pesos que corresponden a los conceptos contratados y ejecutados, los cuales se encuentran soportados con la documentación correspondiente como son estimaciones, facturas, actas de entrega recepción, finiquitos bitácora de obra pública y que los anticipos otorgados fueron debidamente amortizados. Todo lo anterior, en cumplimiento de los artículos 65, fracciones VIII y IX, 68, fracción II, 75 y 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua; y 154, 162, 164, 168, y 169, Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |                                  |        |        |
| <b>NÚM. DEL RESULTADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>17</b>    | <b>CON OBSERVACIÓN</b>           |        |        |
| <b>PROCEDIMIENTO NÚM.:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>2.1.4</b> | <b>OBRAS Y ACCIONES SOCIALES</b> |        |        |
| <b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |                                  |        |        |
| El Municipio de Chihuahua, Chihuahua, no realizó obras bajo la modalidad de administración directa con recursos del FISMDF para el ejercicio fiscal 2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |                                  |        |        |

**NÚMERO:** 613 **TÍTULO:** Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal **FECHA DE ELABORACIÓN:** 12 de agosto de 2022

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

| RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| NÚM. DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 18                                                                                                                                                    | CON OBSERVACIÓN                           | SÍ ( )                                   | NO ( X )                         |                                |
| PROCEDIMIENTO NÚM.:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2.2.1, 2.2.2 y 2.2.3                                                                                                                                  | ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS |                                          |                                  |                                |
| DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
| El Municipio de Chihuahua, Chihuahua, no destinó recursos del FISDMF para el ejercicio fiscal 2021 para el ejercicio fiscal 2021 para el pago de adquisiciones, arrendamientos o servicios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
| NÚM. DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 19                                                                                                                                                    | CON OBSERVACIÓN                           | SÍ ( )                                   | NO ( X )                         |                                |
| PROCEDIMIENTO NÚM.:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3.1.1                                                                                                                                                 | VERIFICACIÓN FÍSICA                       |                                          |                                  |                                |
| DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
| Se realizó la verificación física a una muestra de 24 obras públicas ejecutadas con recursos del FISDMF del ejercicio fiscal 2021 por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, con un importe pagado de 49,294,309.73 pesos, que representa el 55.4% del total de recursos del fondo destinados a dicho concepto, de las cuales se comprobó que corresponden con el soporte documental presentado por el municipio y, en general, a las especificaciones contratadas conforme a las cantidades y volúmenes presentados en las estimaciones pagadas; que se cumplieron los plazos y condiciones pactadas en los contratos, y que éstas se encuentran concluidas, entregadas a las instancias correspondientes y en operación, en cumplimiento de los artículos 65, fracción VII, 75, 76 y 83, de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua; y 54, 169 y 170, Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua. |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
| MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
| OBRAS PÚBLICAS VERIFICADAS FÍSICAMENTE EJECUTADAS CON RECURSOS DEL FISDMF                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
| CUENTA PÚBLICA 2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
| (Pesos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                       |                                           |                                          |                                  |                                |
| Núm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Descripción                                                                                                                                           | Número de contrato                        | Instancia ejecutora o unidad responsable | Recursos Contratados + Convenios | Importe pagado con FIMSDF 2021 |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Rehabilitación con mortero asfáltico en calles de la colonia San Felipe de la ciudad de Chihuahua.                                                    | 012/2021                                  | DOP                                      | 1,942,663.89                     | 1,768,478.61                   |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Rehabilitación de pavimento con concreto hidráulico en vialidad sacramento, entre vialidad los Nogales y av. Dostoievski, en la ciudad de Chihuahua.. | 008/2021                                  | DOP                                      | 2,019,918.49                     | 1,942,663.89                   |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Pavimentación progresiva en colonia las torres, tramo 1, de la ciudad de Chihuahua.                                                                   | 024 /2021                                 | DOP                                      | 4,150,016.25                     | 4,063,380.12                   |

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**  
**CUENTA PÚBLICA 2021**  
**CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

**NÚMERO:** 613 **TÍTULO:** Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal **FECHA DE ELABORACIÓN:** 12 de agosto de 2022

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

| RESULTADO |                                                                                                                                                                            |           |     |              |              |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|--------------|--------------|
| 4         | Pavimentación progresiva en colonia las torres, tramo 2, de la ciudad de Chihuahua.                                                                                        | 027/2021  | DOP | 4,834,098.88 | 4,834,098.88 |
| 5         | Rehabilitación con mortero asfáltico en calles de la colonia Dale tramo 1, de la ciudad de Chihuahua.                                                                      | 034 /2021 | DOP | 571,960.11   | 571,960.11   |
| 6         | Rehabilitación con mortero asfáltico en calles de la colonia Dale tramo 2, de la ciudad de Chihuahua.                                                                      | 034 /2021 | DOP | 105,378.45   | 105,378.45   |
| 7         | Rehabilitación con mortero asfáltico en calles de la colonia Dale tramo 3, de la ciudad de Chihuahua.                                                                      | 034 /2021 | DOP | 264,814.52   | 264,814.52   |
| 8         | Rehabilitación con mortero asfáltico en calles de la colonia Dale tramo 4, de la ciudad de Chihuahua.                                                                      | 034 /2021 | DOP | 1,418,652.02 | 1,418,652.02 |
| 9         | Rehabilitación con mortero asfáltico en calles de la colonia Dale tramo 5, de la ciudad de Chihuahua                                                                       | 034 /2021 | DOP | 862,548.20   | 862,548.20   |
| 10        | Pavimentación progresiva en colonia Secretaria de la Marina, tramo 1, de la ciudad de Chihuahua.                                                                           | 028 /2021 | DOP | 3,253,630.23 | 3,253,630.23 |
| 11        | Pavimentación progresiva en colonia Secretaria de la Marina, tramo 2, de la ciudad de Chihuahua.                                                                           | 028 /2021 | DOP | 3,198,443.98 | 3,198,443.98 |
| 12        | Pavimentación progresiva en colonia Secretaria de la Marina, tramo 3, de la Ciudad de Chihuahua.                                                                           | 028 /2021 | DOP | 3,099,390.46 | 3,099,390.46 |
| 13        | Construcción de alcantarillado sanitario en calle Torre de Control, entre c. Aeromexicana y c. San Luis, de la colonia las Torres (campo viejo) en la ciudad de Chihuahua. | 014/2021  | DOP | 510,692.92   | 441,740.15   |
| 14        | Construcción de alcantarillado sanitario en colonia Ejidal (valle grande), Tramo 1, en la ciudad de Chihuahua.                                                             | 021 /2021 | DOP | 2,712,772.42 | 2,712,772.42 |
| 15        | Construcción de alcantarillado sanitario en colonia Ejidal (valle grande), Tramo 2, en la ciudad de Chihuahua.                                                             | 021 /2021 | DOP | 2,869,600.07 | 2,869,600.07 |
| 16        | Construcción de red de agua potable en colonia Granjas del Valle I, (tramo 2), en la ciudad de Chihuahua.                                                                  | 025 /2021 | DOP | 2,175,862.09 | 2,175,862.09 |
| 17        | Construcción de red de agua potable en colonia Granjas del Valle I, (tramo 1), en la ciudad de Chihuahua.                                                                  | 025 /2021 | DOP | 3,219,584.27 | 3,219,584.27 |
| 18        | Ampliación Biblioteca León Barrí Paredes Ubicada en calle 15a y privada de Emiliano Zapata S/N Colonia Villa Juárez en la ciudad de Chihuahua.                             | 053 /2021 | DOP | 1,255,424.79 | 1,255,424.79 |
| 19        | Construcción de centro comunitario ubicado en calle nueva España y calle 66 1/2, colonia vistas cerro grande en la ciudad de Chihuahua.                                    | 085 /2021 | DOP | 2,079,140.79 | 2,079,140.79 |

|             |                                                                                                                                  |                                            |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| NÚMERO: 613 | TÍTULO: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | FECHA DE ELABORACIÓN: 12 de agosto de 2022 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

| RESULTADO |                                                                                                                                                                                 |           |     |               |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|---------------|
| 20        | Pavimentación Progresiva, Circuito en las calles Av. Venceremos-C. Hda. Ojos Azules - C. Ignacio Rodríguez (45a) -C. La Hacienda, Col. Nuevo Triunfo en la ciudad de Chihuahua. | 074 /2021 | DOP | 2,548,536.47  |
| 21        | Perforación de pozo a 30 metros de profundidad, ubicado en la localidad de las varas, municipio de Chihuahua.                                                                   | 084 /2021 | DOP | 239,144.84    |
| 22        | Pavimentación de la calle tercera entre la calle Miguel Hidalgo y calle Ignacio Zaragoza, en la colonia nuevo delicias, el sauz, del municipio de Chihuahua.                    | 092 /2021 | DOP | 1,717,576.34  |
| 23        | Pavimentación acceso a centro de salud de Ejido Ocampo en el municipio de Chihuahua                                                                                             | 047 /2021 | DOP | 1,240,753.75  |
| 24        | Construcción de alcantarillado sanitario en colonia Las Cruces (1a. Etapa), en la Ciudad de Chihuahua                                                                           | 086/2021  | DOP | 3,410,734.28  |
| Totales   |                                                                                                                                                                                 |           |     | 49,701,338.51 |
|           |                                                                                                                                                                                 |           |     | 49,294,309.73 |

FUENTE: Expedientes técnicos unitarios de obras públicas ejecutadas.

| NÚM. DEL RESULTADO: | 20 | CON OBSERVACIÓN | SÍ ( ) | NO (X) |
|---------------------|----|-----------------|--------|--------|
| 1                   |    |                 |        |        |
| 2                   |    |                 |        |        |
| 3                   |    |                 |        |        |
| 4                   |    |                 |        |        |
| 5                   |    |                 |        |        |
| 6                   |    |                 |        |        |
| 7                   |    |                 |        |        |
| 8                   |    |                 |        |        |
| 9                   |    |                 |        |        |
| 10                  |    |                 |        |        |
| 11                  |    |                 |        |        |
| 12                  |    |                 |        |        |
| 13                  |    |                 |        |        |
| 14                  |    |                 |        |        |
| 15                  |    |                 |        |        |
| 16                  |    |                 |        |        |
| 17                  |    |                 |        |        |
| 18                  |    |                 |        |        |
| 19                  |    |                 |        |        |
| 20                  |    |                 |        |        |

**PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1.2 VERIFICACIÓN FÍSICA**

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

No se realizaron visitas de verificación física, ya que el Municipio de Chihuahua, no destinó recursos del FISMDF para el ejercicio fiscal 2021 para el pago de adquisiciones, arrendamientos o servicios.

**ELABORÓ:**

Ing. Cornelio Núñez Núñez  
Auditor

REVISÓ:

Lic. Marco Antonio Balcázar Velázquez  
Auditor

**AUTORIZO:**

Lic. Virginia Barrios López  
Subdirector de Auditoría