OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo X

TOMO X

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
055	SAN FELIPE TEJALÁPAM, ETLA
056	SAN JERÓNIMO COATLÁN, MIAHUATLÁN
057	SAN JUAN GUICHICOVI, JUCHITÁN
058	SAN LORENZO CUAUNECUILTITLA, TEOTITLÁN
059	SAN MATEO CAJONOS, VILLA ALTA
060	SAN PEDRO TOTOLÁPAM, TLACOLULA
061	SANTA CATARINA YOSONOTÚ, TLAXIACO
062	SANTA MARÍA TECOMAVACA, TEOTITLÁN
063	SANTIAGO CHAZUMBA, HUAJUAPAN

INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Tejalápam,
Distrito de Etla,
Oaxaca.

055

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/055/2022.

Criterios de selección:

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

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

Verificar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance:

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas

en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados.

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme al 3 por ciento de crecimiento real, y el crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado: AC-01 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE.

SISTEMA DE CONTABILIDAD.

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio CP/135/00291/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 22 de febrero de 2022; corroborando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad

Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);

- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;

- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;

- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;

- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;

- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y

- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos,

comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 ambos integrados en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	3,853.00	3,853.00	3,853.00	1,800.00	1,800.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHOS	119,779.00	119,779.00	119,784.00	238,425.46	238,425.46
PRODUCTOS	80,170.00	80,171.00	80,173.00	183,814.49	183,814.49
APROVECHAMIENTOS	16,443.00	16,442.00	1,692,432.10	1,016,440.00	1,016,440.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	23,946,158.00	23,946,158.00	26,524,555.80	26,149,533.72	26,149,533.72
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$24,166,403.00**	**$24,166,403.00**	**$28,420,797.90**	**$27,590,013.67**	**$27,590,013.67**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los rubros de ingresos que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, en cantidad de **$24'166,403.00 (Veinticuatro millones ciento sesenta y seis mil cuatrocientos tres pesos 00/100 M.N.),** se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a los importes aprobados en los rubros Productos y Aprovechamientos, como se detalla en el cuadro que antecede; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones,

Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	3,828,946.16	3,828,946.16	4,788,512.57	4,688,688.67	4,688,688.67
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,467,636.54	2,467,636.54	4,474,417.09	4,360,461.13	4,360,461.13
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	2,900,648.73	2,900,648.73	3,796,020.31	3,612,248.64	3,612,248.64
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	79,010.15	79,010.15	8,000.00	8,000.00	8,000.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	389,000.00	389,000.00	327,078.00	303,628.42	303,628.42
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	14,501,161.42	14,501,161.42	15,026,769.93	14,909,847.21	14,909,847.21
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$24,166,403.00**	**$24,166,403.00**	**$28,420,797.90**	**$27,882,874.07**	**$27,882,874.07**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$4,254,394.90**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$24'166,403.00 (Veinticuatro millones ciento sesenta y seis mil cuatrocientos**

tres pesos 00/100 M.N.), de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$28'420,797.90 (Veintiocho millones cuatrocientos veinte mil setecientos noventa y siete pesos 90/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$4'254,394.90 (Cuatro millones doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos noventa y cuatro pesos 90/100 M.N.)**; observando que el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por

la ejecución de obras. Sin embargo de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las sueldo al personal de confianza, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411-1132 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000074 de fecha 02 de febrero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**; en las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos; Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo

a la naturaleza económica que le corresponda; en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente, la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022 se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/055/2022-SA-001

El Municipio de **San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

a) De la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	3,853.00	3,853.00	3,853.00	1,800.00	1,800.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHOS	119,779.00	119,779.00	119,784.00	238,425.46	238,425.46
PRODUCTOS	80,170.00	80,171.00	80,173.00	183,814.49	183,814.49
APROVECHAMIENTOS	16,443.00	16,442.00	1,692,432.10	1,016,440.00	1,016,440.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	23,946,158.00	23,946,158.00	26,524,555.80	26,149,533.72	26,149,533.72
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$24,166,403.00**	**$24,166,403.00**	**$28,420,797.90**	**$27,590,013.67**	**$27,590,013.67**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Respecto a los rubros de ingresos que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, en cantidad de **$24'166,403.00 (Veinticuatro millones ciento sesenta y seis mil cuatrocientos tres pesos 00/100 M.N.),** se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a los importes aprobados en los rubros Productos y Aprovechamientos, como se detalla en el cuadro que antecede.

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	3,828,946.16	3,828,946.16	4,788,512.57	4,688,688.67	4,688,688.67
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,467,636.54	2,467,636.54	4,474,417.09	4,360,461.13	4,360,461.13
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	2,900,648.73	2,900,648.73	3,796,020.31	3,612,248.64	3,612,248.64
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	79,010.15	79,010.15	8,000.00	8,000.00	8,000.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	389,000.00	389,000.00	327,078.00	303,628.42	303,628.42
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	14,501,161.42	14,501,161.42	15,026,769.93	14,909,847.21	14,909,847.21
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$24,166,403.00**	**$24,166,403.00**	**$28,420,797.90**	**$27,882,874.07**	**$27,882,874.07**
			INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)		**$4,254,394.90**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Respecto del registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$28'420,797.90 (Veintiocho millones cuatrocientos veinte mil setecientos noventa y siete pesos 90/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$4'254,394.90 (Cuatro millones doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos noventa y cuatro pesos 90/100 M.N.)**; observando que el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

- Del registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con

terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por los sueldos al personal de confianza, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411-1132 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000074 de fecha 02 de febrero de 2021.

Resultado: AC-02 (Con observación).

CUENTAS BANCARIAS.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativo a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a la Segunda Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 13 de enero de 2021, donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura a excepción el de la cuenta bancaria número 1136184172 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (MES Y AÑO)	OBSERVACIONES
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)		
PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	N/P	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136184172	NO PRESENTÓ EL CONTRATO DE APERTURA			ENERO A DICIEMBRE DE 2021	NO PRESENTA CONTRATO DE APERTURA
APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	SIN INFORMACIÓN	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	116184190	SIN INFORMACIÓN	INDIVIDUAL	C. ALEJANDO EUSEBIO CUEVAS MARTINEZ C. FILEMON DOMINGO PEREZ RAMIREZ	ENERO A DICIEMBRE DE 2021	
APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	SIN INFORMACIÓN	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136184202	SIN INFORMACIÓN	INDIVIDUAL	C. ALEJANDO EUSEBIO CUEVAS MARTINEZ C. FILEMON DOMINGO PEREZ RAMIREZ	ENERO A DICIEMBRE DE 2021	

b) El ente fiscalizado no presentó el contrato de apertura de la cuenta bancaria número 1136184172, ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A.; derivado de lo anterior, no acreditó que la cuenta aperturada corresponda a una cuenta bancaria productiva y que las firmas sean mancomunadas, en contravención a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberá existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

c) Asimismo, se constató que los ingresos por concepto de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

d) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de

los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), además se comprobó que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022 se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/055/2022-SA-002

El Municipio de **San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUENTAS BANCARIAS.

b) El ente fiscalizado no presentó el contrato de apertura de la cuenta bancaria número 1136184172, ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A.; derivado de lo anterior, no acreditó que la cuenta aperturada corresponda a una cuenta bancaria productiva y que las firmas sean mancomunadas; como se detalla a continuación.

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (MES Y AÑO)	OBSERVACIONES
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)		
PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	N/P	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136184172	NO PRESENTÓ EL CONTRATO DE APERTURA			ENERO A DICIEMBRE DE 2021	NO PRESENTA CONTRATO DE APERTURA
APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	SIN INFORMACIÓN	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	116184190	SIN INFORMACIÓN	INDIVIDUAL	C. ALEJANDO EUSEBIO CUEVAS MARTINEZ C. FILEMON DOMINGO PEREZ RAMIREZ	ENERO A DICIEMBRE DE 2021	
APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	SIN INFORMACIÓN	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136184202	SIN INFORMACIÓN	INDIVIDUAL	C. ALEJANDO EUSEBIO CUEVAS MARTINEZ C. FILEMON DOMINGO PEREZ RAMIREZ	ENERO A DICIEMBRE DE 2021	

Resultado: AC-03 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 y el respaldo del sistema de contabilidad, obteniéndose los siguientes resultados:

a) El **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de **$4'050,000.00 (Cuatro millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**, integrado por el registro de 4 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de **$5'939,114.29 (Cinco millones novecientos treinta y nueve mil ciento catorce pesos 29/100 M.N.)**, integrados por un registro total de 767 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles ambos integrados en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en los apartados de MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA; EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES;

CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO; VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE; MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO; MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN; EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA; APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**.

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que la información registrada de los bienes muebles en el apartado MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA, se realizó de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02**.

d) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifican registros que no cumplen con las características de un bien mueble, como se detalla a continuación:

CONCEPTO DEL BIEN	NÚMERO DE INVENTARIO	NÚMERO DE INVENTARIO ANTERIOR	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	DOCUMENTO	No. DOCUMENTO	VALOR REGISTRO	NOMBRE DEL RESGUARDANTE
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA										
MARRO - INV/SIND./463/2013	5670100001	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	D MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA E 12 LIBRAS	ACTA DE CABILDO	02014	$300.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ESCALERA - INV/SIND./464/2013	5670100002	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	ESCALERA DE EXTENSION DE ALUMINIO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$1,500.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./465/2013	5670100003	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CUÑA DE ACERO - INV/ SIND./465/2013 ...	ACTA DE CABILDO	02013	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./466/2013	5670100004	SIN NUMERO	SIN MARCA	S/MODELO	SIN SERIE	DE ACERO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./467/2013	5670100005	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE ACERO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./468/2013	5670100006	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO|	SIN SERIE	DE ACERO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./469/2013	5670100007	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE ACERO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./470/2013	5670100008	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA DE ACERO	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./471/2013	5670100009	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA DE ACERO	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./472/2013	5670100010	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA DE ACERO	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./473/2013	5670100011	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CUÑA DE ACERO - INV/ SIND./473/2013	ACTA DE CABILDO	02013	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
RASTRILLO - INV/SIND./495/2013	5670100032	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	RASTRILLO RECTO DE 16 DIENTES MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$115.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
RASTRILLO - INV/SIND./496/2013	5670100033	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO R-16M	SIN SERIE	RASTRILLO RECTO DE 16 DIENTES MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 115.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
RASTRILLO - INV/SIND./497/2013	5670100034	SIN NUMERO	SIN MARCA	modelo R-16M	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA RASTRILLO RECTO DE 16 DIENTES	ACTA DE CABILDO	02014	$ 115.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
RASTRILLO - INV/SIND./498/2013	5670100035	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO R-16M	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA RASTRILLO RECTO DE 16 DIENTES	ACTA DE CABILDO	02014	$ 115.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CARRETILLA - INV/SIND./499/2013	5670100036	SIN NUMERO	SIN MARCA	CAT-50ND	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA INSERVIBLE	ACTA DE CABILDO	02014	$ 595.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CARRETILLA - INV/SIND./500/2013	5670100037	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO CAT-50ND	SIN SERIE	INSERVIBLE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 595.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./503/2013	5670100040	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	5 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./504/2013	5670100041	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	6 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./505/2013	5670100042	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	7 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./506/2013	5670100043	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	8 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./507/2013	5670100044	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO ZP-5MX	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA 9 LBS, FORJADO	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./508/2013	5670100045	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA 10 LBS, FORJADO	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./509/2013	5670100046	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA 11 LBS, FORJADO	ACTA DE CABILDO	02014	$139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./510/2013	5670100047	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	12 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./511/2013	5670100048	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	13 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./512/2013	5670100049	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO ZP-5MX	SIN SERIE	14 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ

FUENTE: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, BALANZA DE COMPROBACIÓN DETALLADA AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021, INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y RELACIÓN DE BIENES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO MUNICIPAL MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, INTEGRADOS EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021.

e) Se constató que el ente fiscalizado presentó resguardos de bienes muebles e inmuebles de las áreas de presidencia municipal, sindicatura municipal y tesorería municipal, no obstante, se observa que no se encuentran debidamente firmados por las personas resguardantes, el responsable del área, el responsable municipal de los bienes y el presidente municipal constitucional, así como no cuenta con los sellos correspondientes.

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 26, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles; 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

f) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $186,480.00 (Ciento ochenta y seis mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.) y 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, en cantidad de $389,600.00 (Trescientos ochenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.); de las **sub-subcuentas** que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA DEL REGISTRO DE BAJA		DESCRIPCIÓN	IMPORTE
	NÚMERO	FECHA		
12413	**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**			**$186,480.00**
12413-03-25-5150100043	001604	31-03-2021	MULTIFUNCIONAL RICOH MP3350	20,880.00
12413-01-15-5150100044	004985	31-08-2021	10 QUIPOS DE COMPUTO TODO EN UNO MARCA HP DE 19.5	110,400.00
12413-01-15-5150100045	004985	31-08-2021	4 EQUIPOS DE COMPUTO TODO EN UNO HP DE 19.5	55,200.00
12441	**VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE**			**$389,600.00**
12441-03-25-5410100004	003038	31-05-2021	CHEVROLET/SILVERADO/2016	353,500.00
12451-03-25-5510100048	003038	31-05-2021	BARRA DE LUCES, CON SIRENA Y BOCINA	17,400.00
12441-03-25-5410300001	003654	30-06-2021	ROLL BAR	9,350.00
12441-03-25-5410300002	003654	30-06-2021	JUEGO DE BANCAS LATERALES	9,350.00

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, 28, 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y respecto al inciso f) y respecto a la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la cuenta pública*

el haber realizado el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022 se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/055/2022-SA-003

El Municipio de **San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

b) Respecto al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en los apartados de MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA; EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO; VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE; MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO; MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN; EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA; APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022, notificado el día 12 de septiembre de 2022.

c) Referente a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que la información registrada de los bienes muebles en el apartado MUEBLES DE OFICINA

Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA, se realizó de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022, notificado el día 12 de septiembre de 2022.

d) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifican registros que no cumplen con las características de un bien mueble, como se detalla a continuación:

CONCEPTO DEL BIEN	NÚMERO DE INVENTARIO	NÚMERO DE INVENTARIO ANTERIOR	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	DOCUMENTO	No. DOCUMENTO	VALOR REGISTRO	NOMBRE DEL RESGUARDANTE
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA										
MARRO - INV/SIND./463/2013	5670100001	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	D MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA E 12 LIBRAS	ACTA DE CABILDO	02014	$300.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ESCALERA - INV/SIND./464/2013	5670100002	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	ESCALERA DE EXTENSION DE ALUMINIO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$1,500.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./465/2013	5670100003	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CUÑA DE ACERO - INV/SIND./465/2013 ...	ACTA DE CABILDO	02013	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./466/2013	5670100004	SIN NUMERO	SIN MARCA	S/MODELO	SIN SERIE	DE ACERO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./467/2013	5670100005	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE ACERO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./468/2013	5670100006	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO|	SIN SERIE	DE ACERO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./469/2013	5670100007	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE ACERO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./470/2013	5670100008	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA DE ACERO	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./471/2013	5670100009	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA DE ACERO	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./472/2013	5670100010	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA DE ACERO	ACTA DE CABILDO	02014	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CUÑA - INV/SIND./473/2013	5670100011	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CUÑA DE ACERO - INV/SIND./473/2013	ACTA DE CABILDO	02013	$150.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
RASTRILLO - INV/SIND./495/2013	5670100032	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	RASTRILLO RECTO DE 16 DIENTES MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$115.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
RASTRILLO - INV/SIND./496/2013	5670100033	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO R-16M	SIN SERIE	RASTRILLO RECTO DE 16 DIENTES MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 115.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
RASTRILLO - INV/SIND./497/2013	5670100034	SIN NUMERO	SIN MARCA	modelo R-16M	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA RASTRILLO RECTO DE 16 DIENTES	ACTA DE CABILDO	02014	$ 115.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
RASTRILLO - INV/SIND./498/2013	5670100035	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO R-16M	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA RASTRILLO RECTO DE 16 DIENTES	ACTA DE CABILDO	02014	$ 115.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CARRETILLA - INV/SIND./499/2013	5670100036	SIN NUMERO	SIN MARCA	CAT-50ND	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA INSERVIBLE	ACTA DE CABILDO	02014	$ 595.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
CARRETILLA - INV/SIND./500/2013	5670100037	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO CAT-50ND	SIN SERIE	INSERVIBLE MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 595.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./503/2013	5670100040	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	5 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./504/2013	5670100041	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	6 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./505/2013	5670100042	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	7 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./506/2013	5670100043	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	8 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./507/2013	5670100044	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO ZP-5MX	SIN SERIE	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA 9 LBS, FORJADO	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./508/2013	5670100045	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA 10 LBS, FORJADO	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./509/2013	5670100046	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA 11 LBS, FORJADO	ACTA DE CABILDO	02014	$139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./510/2013	5670100047	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	12 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./511/2013	5670100048	SIN NUMERO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	13 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ
ZAPAPICO - INV/SIND./512/2013	5670100049	SIN NUMERO	SIN MARCA	MODELO ZP-5MX	SIN SERIE	14 LBS, FORJADO MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	ACTA DE CABILDO	02014	$ 139.00	JOEL ENRIQUE PEREZ MUÑOZ

FUENTE: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, BALANZA DE COMPROBACIÓN DETALLADA AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021, INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y RELACIÓN DE BIENES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO MUNICIPAL MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, INTEGRADOS EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021.

e) Respecto a los resguardos de bienes muebles e inmuebles de las áreas de presidencia municipal, sindicatura municipal y tesorería municipal, no obstante, se observa que no se encuentran debidamente firmados por las personas resguardantes, el responsable del área, el responsable municipal de los bienes y el presidente municipal constitucional, así como no cuenta con los sellos correspondientes.

f) De los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de

bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $186,480.00 (Ciento ochenta y seis mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 M.N.) y 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, en cantidad de $389,600.00 (Trescientos ochenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.); de las **sub-subcuentas** que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA DEL REGISTRO DE BAJA		DESCRIPCIÓN	IMPORTE
	NÚMERO	FECHA		
12413	**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**			**$186,480.00**
12413-03-25-5150100043	001604	31-03-2021	MULTIFUNCIONAL RICOH MP3350	20,880.00
12413-01-15-5150100044	004985	31-08-2021	10 QUIPOS DE COMPUTO TODO EN UNO MARCA HP DE 19.5	110,400.00
12413-01-15-5150100045	004985	31-08-2021	4 EQUIPOS DE COMPUTO TODO EN UNO HP DE 19.5	55,200.00
12441	**VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE**			**$389,600.00**
12441-03-25-5410100004	003038	31-05-2021	CHEVROLET/SILVERADO/2016	353,500.00
12451-03-25-5510100048	003038	31-05-2021	BARRA DE LUCES, CON SIRENA Y BOCINA	17,400.00
12441-03-25-5410300001	003654	30-06-2021	ROLL BAR	9,350.00
12441-03-25-5410300002	003654	30-06-2021	JUEGO DE BANCAS LATERALES	9,350.00

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, 28, 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

Resultado: AC-04 (Con observación).

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 24 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado de Oaxaca el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio MSFT/00074/2020 de fecha 27 de noviembre de 2020, asimismo, se verificó que la Iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2263 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca el 01 de mayo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones y aportaciones para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos derivados de financiamiento, así como cuotas y aportaciones de seguridad social. Así también se constata que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de Finanzas Públicas y Resultados de las Finanzas Públicas. La Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**220,245.00**
IMPUESTOS	3,853.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00
DERECHOS	119,779.00
PRODUCTOS	80,170.00
APROVECHAMIENTOS	16,443.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS	**23,946,158.00**
PARTICIPACIONES	3,468,553.00
APORTACIONES	20,477,603.00
CONVENIOS	2.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$ 24,166,403.00**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, fue aprobado el **Presupuesto de Egresos** para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 18 de febrero de 2021, mediante oficio número MSFT/0014/2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación; por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos;jsessionid=87A4DB23505D2CCE9479C8176956E49E?archivo=13520213D1A.pdf.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y por objeto del gasto; asimismo, se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**3,828,946.16**
SERVICIOS PERSONALES	3,828,946.16
CAPÍTULO 2000	**2,467,636.54**
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,467,636.54
CAPÍTULO 3000	**2,900,648.73**
SERVICIOS GENERALES	2,900,648.73
CAPÍTULO 4000	**79,010.15**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	79,010.15
CAPÍTULO 5000	**389,000.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	389,000.00
CAPÍTULO 6000	**14,501,161.42**
INVERSIÓN PÚBLICA	14,501,161.42
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$ 24,166,403.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022 se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/055/2022-SA-004

El Municipio de **San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

Respecto a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal; sin que haya presentado a requerimiento la evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

Resultado: AC-05 (Sin observación).

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, cumplió con la difusión de la información que acorde a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene obligación de publicar, como se detalla a continuación:

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL			
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	-	SI	SI	SI
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	-	SI	SI	SI
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA		SI		SI	-	SI	SI	SI
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA
CUENTA PÚBLICA	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	SI

De la revisión a los reportes y formatos publicados por el ente auditado, se constató que ente fiscalizado cumplió con la publicación de los reportes y formatos de la información financiera.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.

mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió con la publicación de información del año 2021, de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita, como se detalla a continuación:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)	-	-	-	-	SI	SI

Resultado: AC-06 (Con observación).

RENDICIÓN DE CUENTAS.

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera,

de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 29 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 08 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 21 de octubre de 2021 y el cuarto trimestre presentado extemporáneamente el 10 de febrero de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, respecto al informe correspondiente al cuarto trimestre 2021, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del

Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/135/00291/2021 el día 22 de febrero de 2022, en tiempo y forma, en congruencia con los términos establecidos en la normativa respectiva, ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado constatándose que presentó la información correspondiente al ejercicio del gasto relativo al primero, tercero y cuarto trimestres del ejercicio 2021; por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, identificando que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Indicadores" reportó información de los cuatro trimestres, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación del reporte correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primero, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la

Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a la obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se detectó que no presentó la información referente al primero, segundo, tercero y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, gasto indirectos e información FISMDF aplicable, en los cuales se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral. Del análisis de su contenido se cotejó que la información capturada en dicho sistema correspondiera a la reportada con el importe pagado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, detectándose que reporta 13 obras.

   En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de*

Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en los incisos a), c) y d) de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022 se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/055/2022-SA-005

El Municipio de **San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

RENDICIÓN DE CUENTAS.

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. respecto al informe correspondiente al cuarto trimestre 2021, presentado extemporáneamente el 10 de febrero de 2022, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Respecto del apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación del reporte correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primero, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Referente a que no presentó la información referente al primero, segundo, tercero y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, gasto indirectos e información FISMDF aplicable, en los cuales se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, y los formatos de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (Con observación).

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario

negativo por **$292,860.40 (Doscientos noventa y dos mil ochocientos sesenta pesos 40/100 M.N)**, por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	27,590,013.67
(B) Egresos Presupuestarios	27,882,874.07
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.0
(A-B+C) Balance Presupuestario	**- 292,860.40**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario-LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $27'590,013.67 (Veintisiete millones quinientos noventa mil trece pesos 67/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $27'882,874.07 (Veintisiete millones ochocientos ochenta y dos mil ochocientos setenta y cuatro pesos 07/100 M.N.), sin la aplicación de remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario **negativo** por un importe de **$292,860.40 (Doscientos noventa y dos mil ochocientos sesenta pesos 40/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, no cumplió con la disposición establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relacionadas con las Reglas de Disciplina Financiera, ya que registró egresos presupuestarios mayores a los ingresos totales, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles **negativo** por la cantidad de **$304,095.96 (Trescientos cuatro mil noventa y cinco pesos 96/100 M.N.)**, como se refleja en el siguiente detalle:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	7,319,115.95
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	7,623,211.91
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1+A3.1-B1+C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**-304,095.96**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $7'319,115.95 (Siete millones trescientos diecinueve mil ciento quince pesos 95/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $7'623,211.91 (Siete millones seiscientos veintitrés mil doscientos once pesos 91/100 M.N.), sin reportar Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período, en virtud de lo cual el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario **negativo** de Recursos Disponibles por un importe de **$304,095.96 (Trescientos cuatro mil noventa y cinco pesos 96/100 M.N.)**; por lo que no dio cumplimiento con la disposición establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relacionada con las Reglas de Disciplina Financiera, en virtud de haber devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles del Municipio.

3. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, cotejando la información del reporte del cuarto trimestre con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	7,319,115.95	7,319,115.95	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	20,270,897.72	20,270,897.72	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$27,590,013.67**	**$27,590,013.67**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	7,623,211.91	7,623,211.91	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	20,259,662.16	20,259,662.16	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$27,882,874.07**	**$27,882,874.07**	**$0.00**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos.

- **Proyecciones de Ingresos**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el

Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF**, integrado como anexo II, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	3,688,798.00	3,799,470.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	20,477,605.00	21,091,930.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$24,166,403.00**	**$24,891,400.00**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, cuenta con una población de 8,231 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	3,688,798.00	3,688,798.00
2. Gasto etiquetado	20,477,605.00	20,477,605.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$24,166,403.00**	**$24,166,403.00**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, cuenta con una población de 8,231 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, del cual se advierte que el Total de Proyecciones de Egresos 2022 y el Total de Proyecciones de Ingresos 2022, presentan variación siendo que corresponden al mismo ejercicio fiscal, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los **formatos 7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, presentados

por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del Presupuesto de Egresos.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 8,231 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que, con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, con los siguientes resultados:

- **Resultados de Ingresos**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos-LDF**, como anexo III, a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración de la Iniciativa de Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	5,651,806.00	5,959,346.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	18,410,976.00	20.445,303.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.0	0.0
4. Total de Resultados de Ingresos	**$24,032,782.00**	**$26,404,649.00**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de ejercicios anteriores, es decir presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el

artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración del Presupuesto de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF		
PESOS (Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	7,642,975.04	6,012,219.76
2. Gasto etiquetado	30,499,842.43	20,780,594.83
3. Total de Egresos Proyectados	**$38,142,817.47**	**$26,792,814.59**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de ejercicios anteriores, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Información de ejercicios anteriores que muestra una variación significativa en los resultados presentados en el gasto no etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020 y un decremento del total de egresos proyectados; información relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		4,273,334.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	128,200.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	128,200.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 4,529,734.00**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 3,828,946.16**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**-10.40%**	**- 444,387.84**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de Egresos del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml
Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021
Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$3'828,946.16** (Tres millones ochocientos veintiocho mil novecientos cuarenta y seis pesos 16/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$4'273,334.00** (Cuatro millones doscientos setenta y tres mil trescientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.), representó una disminución en cantidad de **$444,387.84 (Cuatrocientos cuarenta y cuatro mil trescientos ochenta y siete pesos 84/100 M.N.),** importe que representa un decremento del **10.40 por ciento**, por lo cual no excedió el límite establecido del porcentaje de asignación global de recursos

para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; conforme lo indica el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $3'688,799.00 (Tres millones seiscientos ochenta y ocho mil setecientos noventa y nueve pesos 00/100 MN.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $7'319,115.95 (Siete millones trescientos diecinueve mil ciento quince pesos 95/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$3,630,316.95 (Tres millones seiscientos treinta mil trescientos dieciséis pesos 95/100 M.N.),** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

Ahora bien, a efecto de corroborar que el importe de **$3,630,316.95 (Tres millones seiscientos treinta mil trescientos dieciséis pesos 95/100 M.N**.), registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se constató lo siguiente:

a) Del análisis al Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública, se identifica que el municipio fiscalizado reportó Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Aprovechamientos, Participaciones e Incentivos de Colaboración Fiscal por un Importe de **$4,254,390.10 (Cuatro millones doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos noventa pesos 10/100 M.N.)** como consta en el auxiliar de la sub cuenta 81311 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.

b) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-

LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, no se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición.

c) De la revisión y análisis a los registros contables y presupuestales del gasto, se constató que el municipio contabilizó el devengo del gasto, con sub subfuente de financiamiento identificada con la clave 03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO, por un importe de **$3,013,479.49 (Tres millones trece mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 49/100 M.N.),** registrando afectación de pagos en la cuenta bancaria número 1112113448 de la institución bancaria: Banco Mercantil del Norte, Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, Recursos fiscales/3448 TEMPLO por un monto de **$320,321.68 (Trescientos veinte mil trescientos veintiún pesos 68/100 M.N.);** a la cuenta número 1136184172 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, correspondiente a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios por un monto de **$765,924.69 (Setecientos sesenta y cinco mil novecientos veinticuatro pesos 69/100 M.N.)** y afectación a la subcuenta 11111 Caja del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios por un monto de **$1,927,233.12 (Un millón novecientos veintisiete mil doscientos treinta y tres pesos 12/100 M.N.)**.

d) Ahora bien, de la revisión y cotejo de los registros contabilizados con la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** con la información presentada por el municipio, la Relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 y documentación contable anexa entregada por el municipio, se identifica que efectuó la aplicación del gasto de los excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021 en los siguientes conceptos de gasto y registro contable que enseguida se detalla:

RELACIÓN DE GASTOS REGISTRADOS CON INGRESOS EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN

SUB CUENTA	SUB SUBCUENTA	CONCEPTO	IMPORTE DEVENGADO	IMPORTE PAGADO
12411		**MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA**	**12,006.00**	**12,006.00**
12467		**HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA**	**106,195.18**	**106,195.18**
51111		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE**	**1,070,920.18**	**1,070,920.18**
	1111	DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS	419,163.90	419,163.90
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	651,756.28	651,756.28
51121		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO**	**357,813.00**	**357,813.00**
	1211	HONORARIOS	355,513.00	355,513.00
	1222	COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	2,300.00	2,300.00
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**169,316.75**	**169,316.75**
	2111	MATERIAL PARA OFICINA	63,480.52	63,480.52
	2113	EQUPOS MENORES DE OFICINA	11,948.00	11,948.00
	2141	MATERIALES Y CONSUMIBLES PARA EQUIPOS Y BIENES INFORMATICOS	4,840.02	4,840.02
	2142	EQUIPOS MENORES Y UTILES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	7,230.00	7,230.00
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	81,818.21	81,818.21
51221		**ALIMENTOS Y UTENSILIOS**	**182,556.61**	**182,556.61**
	2211	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES	182,556.61	182,556.61
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**393,785.43**	**393,785.43**
	2411	MATERIALES PETREOS	62,395.87	62,395.87
	2421	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	22,423.88	22,423.88
	2441	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	154,459.85	154,459.85
	2461	MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS	19,108.04	19,108.04
	2471	MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	51,448.02	51,448.02
	2472	MATERIALES METALICOS DE ACABADO	10,440.00	10,440.00
	2481	MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO	4,959.00	4,959.00
	2491	MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO	68,550.77	68,550.77
51251		**PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO**	**50,301.06**	**50,301.06**
	2531	MEDICAMENTOS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS DE APLICACION HUMANA	33,536.58	33,536.58
	2541	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO	9,021.50	9,021.50
	2561	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	7,742.98	7,742.98
51261		**COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**	**114,278.58**	**114,278.58**
	2611	COMBUSTIBLES	109,132.58	109,132.58
	2612	LUBRICANTES Y ADITIVOS	5,146.00	5,146.00
51271		**VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTICULOS DEPORTIVOS**	**66,038.80**	**66,038.80**
	2712	UNIFORMES Y ACCESORIOS	66,038.80	66,038.80
51281		**MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD**	**4,060.00**	**4,060.00**
	2831	PRENDAS DE PROTECCION PARA FUNCIONES DE SEGURIDAD PUBLICA	4,060.00	4,060.00
51291		**HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**	**77,689.27**	**77,689.27**
	2911	HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJO MENORES	30,104.72	30,104.72
	2941	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	13,601.40	13,601.40
	2961	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	27,605.59	27,605.59
	2982	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION	6,377.56	6,377.56
51311		**SERVICIOS BASICOS**	**94,680.50**	**94,680.50**
	3111	CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA	35,786.20	35,786.20
	3112	SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	28,574.30	28,574.30
	3141	SERVICIO DE TELEFONIA CONVENCIONAL	9,856.00	9,856.00
	3171	SERVICIOS DE INTERNET, HOSPEDAJE Y DISEÑO DE PAGINAS	20,464.00	20,464.00
51321		**SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**	**30,305.48**	**30,305.48**
	3251	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	22,094.87	22,094.87
	3291	ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES.	8,210.61	8,210.61
51331		**SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**	**204,466.67**	**204,466.67**
	3311	SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES.	58,000.00	58,000.00
	3312	SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL	105,000.00	105,000.00
	3341	CURSOS DE CAPACITACION Y ACTUALIZACION A SERVIDORES PUBLICOS	26,315.79	26,315.79
	3363	SERVICIOS DE ELABORACION E IMPRESION DE DOCUMENTOS OFICIALES, REPRODUCCION DE MATERIAL INFORMATIVO, LIBROS, FOLLETOS Y REVISTAS	10,230.88	10,230.88
	3393	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE	860.00	860.00
	3511	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	4,060.00	4,060.00
51351		**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**	**42,070.21**	**42,070.21**
	3531	INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	9,500.00	9,500.00
	3551	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	29,000.21	29,000.21
	3571	INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	3,570.00	3,570.00
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**28,995.77**	**28,995.77**
	3981	IMPUESTO SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	26,495.77	26,495.77
	3992	SERVICIOS DE LABORATORIO	2,500.00	2,500.00
52411		**AYUDAS SOCIALES**	**8,000.00**	**8,000.00**
	4411	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	8,000.00	8,000.00
		TOTALES:	**$3,013,479.49**	**$3,013,479.49**

De lo anterior, se observa que respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado lo aplicó **a adquisición de bienes y gasto corriente** en las subcuentas denominadas: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; HERRAMIENTAS

Y MAQUINAS HERRAMIENTA; REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE; REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO; SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA; MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES; ALIMENTOS Y UTENSILIOS; MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION; PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO; COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS; VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTICULOS DEPORTIVOS; HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES; SERVICIOS BASICOS; SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO; SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS; SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION; OTROS SERVICIOS GENERALES y AYUDAS SOCIALES; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-03;** sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de **$616,837.46 (Seiscientos dieciséis mil ochocientos treinta y siete pesos 46/100 M.N.)**, diferencia del ingreso excedente de libre disposición recaudado y el importe del gasto devengado de dicho recurso; en razón de lo cual, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior*

de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022 se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/055/2022-SA-006

El Municipio de **San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

1. De la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario **negativo** por **$292,860.40 (Doscientos noventa y dos mil ochocientos sesenta pesos 40/100 M.N)**, por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	27,590,013.67
(B) Egresos Presupuestarios	27,882,874.07
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.0
(A-B+C) Balance Presupuestario	**- 292,860.40**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario-LDF

El municipio registró ingresos totales por la cantidad de $27’590,013.67 (Veintisiete millones quinientos noventa mil trece pesos 67/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $27’882,874.07 (Veintisiete

millones ochocientos ochenta y dos mil ochocientos setenta y cuatro pesos 07/100 M.N.), sin la aplicación de remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario **negativo** por un importe de **$292,860.40 (Doscientos noventa y dos mil ochocientos sesenta pesos 40/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca**, no cumplió con la disposición establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relacionadas con las Reglas de Disciplina Financiera, ya que registró egresos presupuestarios mayores a los ingresos totales, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles **negativo** por la cantidad de **$304,095.96 (Trescientos cuatro mil noventa y cinco pesos 96/100 M.N.)**, como se refleja en el siguiente detalle:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	7,319,115.95
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	7,623,211.91
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1+A3.1-B1+C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**-304,095.96**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

Respecto a que registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $7’319,115.95 (Siete millones trescientos diecinueve mil ciento quince pesos 95/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $7’623,211.91 (Siete millones seiscientos veintitrés mil doscientos once pesos 91/100 M.N.), sin reportar Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período, en virtud de lo cual el **H.**

Ayuntamiento del Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca, generó un Balance Presupuestario **negativo** de Recursos Disponibles por un importe de **$304,095.96 (Trescientos cuatro mil noventa y cinco pesos 96/100 M.N.),** por lo que no dio cumplimiento con la disposición establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relacionada con las Reglas de Disciplina Financiera, en virtud de haber devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles del Municipio.

• Proyecciones de Egresos

El ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	3,688,798.00	3,688,798.00
2. Gasto etiquetado	20,477,605.00	20,477,605.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$24,166,403.00**	**$24,166,403.00**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Respecto a la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, del cual se advierte que el Total de Proyecciones de Egresos 2022 y el Total de Proyecciones de Ingresos 2022, presentan variación siendo que corresponden al mismo ejercicio fiscal.

7. Respecto a las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos.

Ahora bien, a efecto de corroborar que el importe de **$3,630,316.95 (Tres millones seiscientos treinta mil trescientos dieciséis pesos 95/100 M.N**.), registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se constató lo siguiente:

d) De los registros contabilizados con la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** con la información presentada por el municipio, la Relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 y documentación contable anexa entregada por el municipio, se identifica que efectuó la aplicación del gasto de los excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021 en los siguientes conceptos de gasto y registro contable que enseguida se detalla:

RELACIÓN DE GASTOS REGISTRADOS CON INGRESOS EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN

SUB CUENTA	SUB SUBCUENTA	CONCEPTO	IMPORTE DEVENGADO	IMPORTE PAGADO
12411		**MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA**	**12,006.00**	**12,006.00**
12467		**HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA**	**106,195.18**	**106,195.18**
51111		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE**	**1,070,920.18**	**1,070,920.18**
	1111	DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS	419,163.90	419,163.90
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	651,756.28	651,756.28
51121		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO**	**357,813.00**	**357,813.00**
	1211	HONORARIOS	355,513.00	355,513.00
	1222	COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	2,300.00	2,300.00
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**169,316.75**	**169,316.75**
	2111	MATERIAL PARA OFICINA	63,480.52	63,480.52
	2113	EQUPOS MENORES DE OFICINA	11,948.00	11,948.00
	2141	MATERIALES Y CONSUMIBLES PARA EQUIPOS Y BIENES INFORMATICOS	4,840.02	4,840.02
	2142	EQUIPOS MENORES Y UTILES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	7,230.00	7,230.00
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	81,818.21	81,818.21
51221		**ALIMENTOS Y UTENSILIOS**	**182,556.61**	**182,556.61**
	2211	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES	182,556.61	182,556.61
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**393,785.43**	**393,785.43**
	2411	MATERIALES PETREOS	62,395.87	62,395.87
	2421	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	22,423.88	22,423.88
	2441	MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	154,459.85	154,459.85
	2461	MATERIAL PARA INSTALACIONES ELECTRICAS	19,108.04	19,108.04
	2471	MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	51,448.02	51,448.02
	2472	MATERIALES METALICOS DE ACABADO	10,440.00	10,440.00
	2481	MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO	4,959.00	4,959.00
	2491	MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO	68,550.77	68,550.77
51251		**PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO**	**50,301.06**	**50,301.06**
	2531	MEDICAMENTOS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS DE APLICACION HUMANA	33,536.58	33,536.58
	2541	MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO	9,021.50	9,021.50
	2561	FIBRAS SINTETICAS, HULES, PLASTICOS Y DERIVADOS	7,742.98	7,742.98
51261		**COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**	**114,278.58**	**114,278.58**
	2611	COMBUSTIBLES	109,132.58	109,132.58
	2612	LUBRICANTES Y ADITIVOS	5,146.00	5,146.00
51271		**VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTICULOS DEPORTIVOS**	**66,038.80**	**66,038.80**
	2712	UNIFORMES Y ACCESORIOS	66,038.80	66,038.80
51281		**MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD**	**4,060.00**	**4,060.00**
	2831	PRENDAS DE PROTECCION PARA FUNCIONES DE SEGURIDAD PUBLICA	4,060.00	4,060.00
51291		**HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**	**77,689.27**	**77,689.27**
	2911	HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJO MENORES	30,104.72	30,104.72
	2941	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	13,601.40	13,601.40
	2961	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	27,605.59	27,605.59
	2982	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCION	6,377.56	6,377.56
51311		**SERVICIOS BASICOS**	**94,680.50**	**94,680.50**
	3111	CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA	35,786.20	35,786.20
	3112	SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	28,574.30	28,574.30
	3141	SERVICIO DE TELEFONIA CONVENCIONAL	9,856.00	9,856.00
	3171	SERVICIOS DE INTERNET, HOSPEDAJE Y DISEÑO DE PAGINAS	20,464.00	20,464.00
51321		**SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**	**30,305.48**	**30,305.48**
	3251	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	22,094.87	22,094.87
	3291	ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES.	8,210.61	8,210.61
51331		**SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**	**204,466.67**	**204,466.67**
	3311	SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES.	58,000.00	58,000.00
	3312	SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL	105,000.00	105,000.00
	3341	CURSOS DE CAPACITACION Y ACTUALIZACION A SERVIDORES PUBLICOS	26,315.79	26,315.79
	3363	SERVICIOS DE ELABORACION E IMPRESION DE DOCUMENTOS OFICIALES, REPRODUCCION DE MATERIAL INFORMATIVO, LIBROS, FOLLETOS Y REVISTAS	10,230.88	10,230.88
	3393	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES NO DESCRITOS ANTERIORMENTE	860.00	860.00
	3511	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	4,060.00	4,060.00
51351		**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**	**42,070.21**	**42,070.21**
	3531	INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	9,500.00	9,500.00
	3551	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	29,000.21	29,000.21
	3571	INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	3,570.00	3,570.00
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**28,995.77**	**28,995.77**
	3981	IMPUESTO SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	26,495.77	26,495.77
	3992	SERVICIOS DE LABORATORIO	2,500.00	2,500.00
52411		**AYUDAS SOCIALES**	**8,000.00**	**8,000.00**
	4411	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	8,000.00	8,000.00
		TOTALES:	**$3,013,479.49**	**$3,013,479.49**

Respeto a que los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado lo aplicó **a adquisición de bienes y gasto corriente** en las subcuentas denominadas: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA; REMUNERACIONES

AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE; REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO; SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA; MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES; ALIMENTOS Y UTENSILIOS; MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION; PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO; COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS; VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTICULOS DEPORTIVOS; HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES; SERVICIOS BASICOS; SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO; SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS; SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION; OTROS SERVICIOS GENERALES y AYUDAS SOCIALES; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-03,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022, notificado el día 12 de septiembre de 2022; sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de **$616,837.46 (Seiscientos dieciséis mil ochocientos treinta y siete pesos 46/100 M.N.)**, diferencia del ingreso excedente de libre disposición recaudado y el importe del gasto devengado de dicho recurso.

Resultado: AC-08 (Sin observación).

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO.

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio número MSFT/00077/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"EN ATENCIÓN PARTICULAR AL NUMERAL 11.* ***NO SE CUENTA CON EXPEDIENTE ÚNICO DE DEUDA PÚBLICA****, DEBIDO A QUE EL MUNICIPIO NO CUENTA CON NINGUNA CONTRATACIÓN DE OBLIGACIONES FINANCIERAS."* y *"EN ATENCIÓN PARTICULAR AL NUMERAL 12.* ***NO SE CUENTA CON EXPEDIENTE ÚNICO DE OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO****, DEBIDO A QUE EL MUNICIPIO NO CUENTA CON NINGUNA CONTRATACIÓN DE OBLIGACIONES FINANCIERAS."*, respectivamente.

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** no contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública ni contrajo obligaciones de pago durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 8 resultados, 2 sin observaciones y 6 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron, 6 Solicitud de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras

obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; del resultado observado que no fue atendido, se determina que el **Municipio de San Felipe Tejalápam, Distrito de Etla, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07,** en el que se constató que: No acreditó las diferencias en el registro contable conforme a los importes aprobados en los rubros Productos y Aprovechamientos, se hicieran conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; no acreditó el incremento en el Presupuesto de Egresos Aprobado, no presentó las actas de cabildo de la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, no presenta la evidencias de dichas modificaciones presupuestarias y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, no acreditó contabilizar al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por los sueldos al personal de confianza; no presentó el contrato de apertura de la cuenta bancaria número 1136184172, no acreditó que la cuenta aperturada corresponda a una cuenta bancaria productiva y que las firmas sean mancomunadas; respecto al inventario no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie, no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado, no cumplen con las características de un bien mueble, no acredita que los resguardos se encuentran debidamente firmados por las personas resguardantes, no acreditó las bajas de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique; no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal, no presentó el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, la evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; no acreditó el informe de los Estados Financieros y Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre presentado extemporáneamente; no acreditó la presentación de la información de los módulos: apartado "Ejercicio del Gasto" con la presentación del reporte correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación

al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primero, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021; respecto a que no presentó la información del reporte primero, segundo, tercero y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); no acreditó el balance presupuestario negativo de Recursos Disponibles; no acredita la variación del gasto no etiquetado y gasto etiquetado, del Total de Proyecciones de Egresos 2022 y el Total de Proyecciones de Ingresos 2022.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría.

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".
C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

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

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
2. Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

3. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
4. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
5. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos.
7. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
8. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
9. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
10. Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
11. Manual de Contabilidad.
12. Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.
13. Criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
14. Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.
15. Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas.

16. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC.

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

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0620/2022 se notificaron el día 12 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/055/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente.

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

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.

056

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/056/2022.

Criterios de selección:

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

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera.

Alcance:

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago,

sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generado Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emite el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente:

    a) El 3 por ciento de crecimiento real, y

    b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se conformó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

RESULTADO: AC-01 (Con Observación)

- **CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE**

SISTEMA DE CONTABILIDAD

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio CP/159/00549/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 20 de abril de 2022; corroborando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de

julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);

- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;

- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;

- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;

- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;

- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y

- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada al municipio para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021			
		Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	500.00	500.00	500.00	0.00	0.00
DERECHOS	134,400.00	134,400.00	202,599.10	211,209.10	211,209.10
PRODUCTOS	10,000.00	16,000.00	16,000.64	2,123.24	2,123.24
APROVECHAMIENTOS	9,000.00	3,000.00	56,643.62	53,800.00	53,800.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	25,515,195.00	25,515,195.00	47,149,501.20	46,742,361.24	46,742,361.24
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$ 25,669,095.00**	**$ 25,669,095.00**	**$ 47,425,244.56**	**$ 47,009,493.58**	**$ 47,009,493.58**

- Del análisis a los rubros que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que ambos documentos reflejan un importe por

la cantidad de $25,669,095.00 (Veinticinco millones seiscientos sesenta y nueve mil noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), no obstante, los rubros correspondientes a Productos y Aprovechamientos, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones y transferencias federales, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	4,519,931.25	4,519,931.25	7,799,865.94	7,794,496.49	7,794,496.49
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,827,401.00	1,827,401.00	19,056,510.19	19,030,916.74	19,030,916.74
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,715,186.00	1,715,186.00	3,202,753.24	2,944,272.22	2,944,272.22
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00	0.00	819,232.27	811,914.89	811,914.89
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	741,109.75	741,109.75	391,592.05	391,592.05	391,592.05
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	16,865,467.00	16,865,467.00	16,155,290.87	16,155,289.86	16,155,289.86
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$ 25,669,095.00**	**$ 25,669,095.00**	**$ 47,425,244.56**	**$ 47,128,482.25**	**$ 47,128,482.25**
		INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B-A)			**$21,756,149.56**

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$25,669,095.00 (Veinticinco millones seiscientos sesenta y nueve mil noventa y cinco pesos 00/100 M.N.),** de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$47,425,244.56 (Cuarenta y siete millones cuatrocientos veinticinco mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 56/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$21,756,149.56 (Veintiún millones setecientos cincuenta y seis mil ciento cuarenta y nueve pesos 56/100 M.N.)**; constatándose que mediante oficio sin número de fecha 16 de junio de 2021, el ente fiscalizado remitió a este Órgano Superior de Fiscalización el Presupuesto de Egresos modificado para el ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante Acta de Sesión Extraordinaria de

Cabildo de fecha 15 de abril de 2021; sin embargo, del análisis al referido documento se advierte que presenta un presupuesto en cantidad de **$25,669,095.00 (Veinticinco millones seiscientos sesenta y nueve mil noventa y cinco pesos 00/100 M.N.) y no identifica** la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto que permitan acreditar la modificación presupuestaria en cantidad de $**47,425,244.56 (Cuarenta y siete millones cuatrocientos veinticinco mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 56/100 M.N.);** incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000175 de fecha 01 abril de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 fracción I y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", que especifican el registro de las etapas del gasto, debiendo registrar los documentos justificativos

y comprobatorios del gasto comprometido y devengado en términos de las disposiciones del Consejo, Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0592/2022, se notificaron el día 2 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondiente, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/056/2022-SA-001

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

a) De la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado:

   - Los rubros que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que ambos documentos reflejan un importe por la cantidad de $25,669,095.00 (Veinticinco millones seiscientos sesenta y nueve mil noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), no obstante, los rubros correspondientes a Productos y Aprovechamientos, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021.

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado,

devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede de este resultado.

- Del registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$47,425,244.56 (Cuarenta y siete millones cuatrocientos veinticinco mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 56/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$21,756,149.56 (Veintiún millones setecientos cincuenta y seis mil ciento cuarenta y nueve pesos 56/100 M.N.)**; constatándose que mediante oficio sin número de fecha 16 de junio de 2021, el ente fiscalizado remitió a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el Presupuesto de Egresos modificado para el ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de abril de 2021; sin embargo, del análisis al referido documento se advierte que presenta un presupuesto en cantidad de **$25,669,095.00 (Veinticinco millones seiscientos sesenta y nueve mil noventa y cinco pesos 00/100 M.N.) y no identifica** la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto que permitan acreditar la modificación presupuestaria en cantidad de $**47,425,244.56 (Cuarenta y siete millones cuatrocientos veinticinco mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 56/100 M.N.).**

- Al registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000175 de fecha 01 abril de 2021.

RESULTADO: AC-02 (Con observación)

CUENTAS BANCARIAS

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente

fiscalizado específicamente los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativos a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales, a las actas de cabildo de fecha 13 de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias, al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios y a la información proporcionada por el Director General del Centro de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio número 6.19.413.376/2022, de fecha 31 de mayo de 2022, relativa al otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales, durante el ejercicio fiscal 2021, como consta en el Convenio para el otorgamiento del subsidio antes citado, celebrado el día 16 de febrero de 2021, a través de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes SCT, con la participación del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas INPI y con el municipio por usted representado, así como con la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en calidad de testigo; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) e Ingresos derivados de convenios celebrados con el Municipio, por concepto del otorgamiento de un subsidio en materia de Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales; presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura como se detallan a continuación:

Cuadro 1

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA				ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	NÚMERO DE CLIENTE	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	BBVA BANCOMER S.A.	0116294561	NO TIENE NÚMERO DE CONTRATO	88217572	PRODUCTIVA	1.-C. ELISA ABIGAIL MORALES LÓPEZ 2.- C. ISRAEL JUÁREZ 3.- C. BULFRANO LÓPEZ CORTES	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	BBVA BANCOMER S.A.	0116294685	NO TIENE NÚMERO DE CONTRATO	88217572	PRODUCTIVA	1.-C. ELISA ABIGAIL MORALES LÓPEZ 2.- C. ISRAEL JUÁREZ 3.- C. BULFRANO LÓPEZ CORTES	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	BBVA BANCOMER S.A.	0116294774	NO TIENE NÚMERO DE CONTRATO	88217572	PRODUCTIVA	1.-C. ELISA ABIGAIL MORALES LÓPEZ 2.- C. ISRAEL JUÁREZ 3.- C. BULFRANO LÓPEZ CORTES	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42131-8301092 PAVIMENTACION DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES INDIGENAS	CONVENIOS FEDERALES, PAVIMENTACION DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES INDIGENAS	MUNICIPIO DE SAN JERONIMO COATLAN OAXACA	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1106268440	NO TIENE NÚMERO DE CONTRATO	27032963	INDIVIDUAL	1.- C. ISRAEL JUÁREZ 2.- C. ABIGAIL PINACHO PÉREZ	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021

b) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

c) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y Convenios Federales, Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales Indígenas, además se comprobó que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros).

Del análisis a los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado se detectaron depósitos en efectivo efectuados en las cuentas bancarias números 0116294561 y 0116294685, correspondientes a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), y que omitió realizar el registro en la contabilidad del municipio, los cuales se detallan a continuación:

Cuadro 2

DEPÓSITOS DE EFECTIVO AL RAMO 28, PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS			
INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚMERO DE CUENTA	**FECHA**	**CONCEPTO**	**CANTIDAD**
BBVA BANCOMER S.A. NÚM. CTA: 116294561	27/09/2021	C02 DEPÓSITO EN EFECTIVO REF. 315	$130,000.00
DEPÓSITOS DE EFECTIVO AL RAMO 33 FONDO III, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)			
BBVA BANCOMER S.A. NÚM. CTA: 116294685	27/12/2021	C02 DEPÓSITO EN EFECTIVO REF. 68	$330,000.00
BBVA BANCOMER S.A. NÚM. CTA: 116294685	28/12/2021	AA7 DEPÓSITO EN EFECTIVO PRACTIC GOMEZ ARQUITECTOS D523 FOLIO 1576 REF. ******4685	$20,000.00
BBVA BANCOMER S.A. NÚM. CTA: 116294685	28/12/2021	AA7 DEPÓSITO EN EFECTIVO PRACTIC GOMEZ ARQUITECTOS D523 FOLIO 1578 REF. ******4685	$10,000.00
BBVA BANCOMER S.A. NÚM. CTA: 116294685	31/12/2021	AA7 DEPÓSITO EN EFECTIVO PRACTIC DIC31 15:09 PRAC 4908 FOLIO: 0809 REF. ******4685	$20,000.00

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 1, 2, 20, 21, 22, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 41, 43 y 70 fracción III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que obligan a los entes públicos a aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y fiscalización de los ingresos con base acumulativa y conforme a la fecha de la captación del recurso, y a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones II Bis y III y 124 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y actualizando el supuesto normativo previstos en los artículos 69 y 85 fracciones I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que en las cuentas bancarias productivas especificas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos y no podrá incorporar recursos locales ni las aportaciones que realicen, en su caso, las beneficiarios de las obras y acciones. Los recursos federales sólo podrán ser transferidos por las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal y las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos o de no realizar los registros presupuestarios y contables en forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables y las sanciones en caso de omitir realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, o de no realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que la presente Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0592/2022, se notificaron el día 2 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/056/2022-SA-002

El municipio de **San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

CUENTAS BANCARIAS

c) De los estados de cuenta presentados por el ente fiscalizado, se detectaron depósitos en efectivo efectuados en las cuentas bancarias números 0116294561 y 0116294685, correspondientes a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), y que omitió realizar el registro en la contabilidad del municipio, Como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

RESULTADO: AC-03 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes

inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de **$7,135,000.00 (Siete millones ciento treinta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)**, integrado por el registro de 08 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de **$5,595,440.08 (Cinco millones quinientos noventa y cinco mil cuatrocientos cuarenta pesos 08/100 M.N.)**, integrados por un registro total de 465 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01.**

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-02.**

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III,

109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

d) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de **$32,708.00 (Treinta y dos mil setecientos ocho pesos 00/100 M.N.)**; 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIVISUALES, por un importe de **$8,242.00 (Ocho mil doscientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.)**; 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, por un importe de **$331,200.00 (Trescientos treinta y un mil doscientos pesos 00/100 M.N.)**, cómo se detallan a continuación:

Cuadro 1

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION			**$32,708.00**
12413-04-25-5150100051	D-003017	31/08/2021	EPSON MFC L575, 33 PPM NEGRO Y 15 PPM COLOR.	5,547.00
12413-04-25-5150100052	D-003017	31/08/2021	LAPTOP HP 14-BS012LA W10 C13-6006U 4GB 1TB 14 BLANCO.	9,502.00
12413-04-25-5150200006	D-003017	31/08/2021	MANHATAN CABLE VIDEO HDMI 1.3 M-M 1.8M BOLSA.	100.00
12413-04-25-5150200007	D-003017	31/08/2021	REGULADOR SOLA MICROVOLT 1200W DN-21-122.	409.00
12413-01-15-5150100053	D-004116	31/10/2021	MULTIFUNCIONAL EPSON L4150, PPM 33 NEGRO REGIDURIA	3,500.00
12413-01-15-5150100054	D-004116	31/10/2021	NL575 MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK SINDICATURA	4,900.00
12413-01-15-5150100057	D-004280	30/11/2021	MULTIFUNCIONAL INYEC TINTA CONT L575 EPSON HONDURAS	5,250.00
12413-01-15-5150100056	D-004280	30/11/2021	MULTIFUNCIONAL EPSON L4150, PPM 33 NEGRO.	3,500.00
12421	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES			**$8,242.00**
12421-04-25-5210100003	D-003017	31/08/2021	PROYECTOR EPSON POWER LITE S31 3200 LUMENES SVGA HDMI	8,242.00
12441	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE			**331,200.00**
12441-03-25-5410100012	D-004116	31/10/2021	CAMIONETA TOYOTA HILUX DOBLE CABINA SR GRIS OSCURO 2016 N. IDENTIFICACION MR0EX8DD3G0170328	331,200.00
			TOTAL	**$372,150.00**

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, 28, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y respecto al inciso d) justifique o aclare que para la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la cuenta pública realizó el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0592/2022, se notificaron el día 2 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/056/2022-SA-003

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

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

El ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

c) Del contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM/A-0592/2022, notificado el 2 de septiembre de 2022.

d) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-02**, que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM/A-0592/2022, notificado el 2 de septiembre de 2022.

e) Del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado,

respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de **$32,708.00 (Treinta y dos mil setecientos ocho pesos 00/100 M.N.)**; 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIVISUALES, por un importe de **$8,242.00 (Ocho mil doscientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.)**; 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, por un importe de **$331,200.00 (Trescientos treinta y un mil doscientos pesos 00/100 M.N.),** Como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

Las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, 28, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos.

RESULTADO: AC-04 (Con observación)

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 25 de abril de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2323 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca el 29 de mayo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones y aportaciones para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constata que incluye

los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de finanzas públicas y Resultados de las finanzas públicas. La Ley de Ingresos Aprobada para el Ejercicio Fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

Cuadro 1

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**153,900.00**
IMPUESTOS	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	500.00
DERECHOS	134,400.00
PRODUCTOS	10,000.00
APROVECHAMIENTOS	9,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**25,515,195.00**
PARTICIPACIONES	5,108,793.00
APORTACIONES	20,406,401.00
CONVENIOS	1.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$25,669,095.00**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobado mediante acta de sesión de cabildo con 15 de diciembre del 2020, cuya copia fue presentada en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 18 de junio de 2021, mediante oficio sin número, de fecha 15 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el

Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=30620213D1A.pdf.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, por objeto del gasto, por tipo de gasto y por fuente de financiamiento; asimismo, se revisó que integrara proyecciones y resultados de

finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

Cuadro 2

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021

(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**4,519,931.25**
SERVICIOS PERSONALES	4,519,931.25
CAPÍTULO 2000	**1,827,401.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,827,401.00
CAPÍTULO 3000	**1,715,186.00**
SERVICIOS GENERALES	1,715,186.00
CAPÍTULO 4000	**0.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0.00
CAPÍTULO 5000	**741,109.75**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	741,109.75
CAPÍTULO 6000	**16,865,467.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	16,865,467.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$ 25,669,095.00**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0592/2022, se notificaron el día 2 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes**,** sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/056/2022-SA-004

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

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

El ente fiscalizado no elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobado mediante acta de sesión de cabildo con 15 de diciembre del 2020, cuya copia fue presentada en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 18 de junio de 2021, mediante oficio sin número, de fecha 15 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

RESULTADO: AC-05 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, no se localizó evidencia de la publicación de la iniciativa de la ley de ingresos y el proyecto de presupuesto de egresos con sus actas de aprobación correspondientes, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL						NO	-	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	SI	
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	SI	NO	SI	SI		SI	SI	SI	
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI			SI	SI	
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI			SI	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/CUENTA PÚBLICA		SI		SI	SI		SI	SI	
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI			SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						SI	SI	SI	

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 60, 61 y 62 de **Ley General de Contabilidad Gubernamental; Norma**; 68 fracción I, 95 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señalan la obligación de hacer cumplir las leyes y disposiciones de orden normativo municipal, así como los ordenamientos estatales y federales en el ámbito de su competencia.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia

la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió con la publicación de información del año 2021, de todos los formatos establecidos en el documento denominado, criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita, como se detalla a continuación.

Cuadro 2.

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS- LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	CUENTA PÚBLICA	-	-	-	-	SI	SI

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0592/2022, se notificaron el día 2 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes**,** sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/056/2022-SA-005

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

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, no se localizó evidencia de la publicación de la iniciativa de la ley de ingresos y el proyecto de presupuesto de egresos con sus actas de aprobación correspondiente, como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

RESULTADO: AC-06 (Con observación)

RENDICIÓN DE CUENTAS

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos (SRFT) y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 30 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 30 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 28 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 20 de abril de 2022; ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, no obstante respecto a la presentación del cuarto trimestre, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LII, 68 fracción I y 95 fracción IX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0251/2022 de fecha 23 de mayo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica

SIMCA Ultra mediante número de folio CP/159/00549/2021 el día 20 de abril de 2022, de manera extemporánea, incumpliendo con los términos establecidos en la normativa respectiva, aun cuando se ajusta en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y su información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer trimestre 2021, en virtud que únicamente proporciono impresión de seguimiento de los recursos federales transferidos del cuarto trimestre 2021; por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y cuarto trimestres y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se detectó que no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de captura de pantalla de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0592/2022, se notificaron el día 2 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes**,** sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/056/2022-SA-006

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

RENDICIÓN DE CUENTAS

a) **Los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. Mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 30 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 30 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 28 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 20 de abril de 2022.

b) **De la Cuenta Pública**: La información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0251/2022 de fecha 23 de mayo de 2022, de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/159/00549/2021 el día 20 de abril de 2022, de manera extemporánea.

c) **De informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al

ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer trimestre 2021, en virtud que únicamente proporciono impresión de seguimiento de los recursos federales transferidos del cuarto trimestre 2021; por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y cuarto trimestres y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se detectó que no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de captura de pantalla de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, y los formatos de Ley de Disciplina

Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

RESULTADO: AC-07 (Con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, se identificó que no cumplió con el **principio de sostenibilidad**, en virtud que no contribuyó a generar un Balance Presupuestario Sostenible, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario negativo por **$118,988.67 (Ciento dieciocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.),** de acuerdo al siguiente análisis:

Cuadro 1

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	47,009,493.58
(B) Egresos Presupuestarios	47,128,482.25
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	-$118,988.67

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $47,009,493.58 (Cuarenta y siete millones nueve mil cuatrocientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $47,128,482.25 (Cuarenta y siete millones ciento veintiocho mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 25/100 M.N.), sin la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$118,988.67 (Ciento dieciocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, incumplió con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario

establecida en el artículo 19 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,** ya que registró ingresos totales menores a los egresos presupuestarios, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de **$118,988.67 (Ciento dieciocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.)**, como se refleja en el siguiente detalle:

Cuadro 2

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	5,179,314.38
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	5,298,303.05
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**-$118,988.67**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición por la cantidad de $5,179,314.38 (Cinco millones ciento setenta y nueve mil trescientos catorce pesos 38/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública por un importe de $5,298,303.05 (Cinco millones doscientos noventa y ocho mil trescientos tres pesos 05/100 M.N.), sin incluir en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo por un importe de **$118,988.67 (Ciento dieciocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.)**; por lo que no cumple con la disposición establecida en el artículo 19 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, relacionadas con las Reglas de Disciplina Financiera, en

virtud de haber devengado un gasto no etiquetado mayor al ingreso de libre disposición, determinando que no contribuyó a promover la consecución de un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento **del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, cotejando la información del reporte del cuarto trimestre con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

Cuadro 3

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	5,179,314.38	5,179,314.38	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	41,830,179.20	41,830,179.20	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**47,009,493.58**	**47,009,493.58**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	5,298,303.05	5,298,303.05	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	41,830,179.20	41,830,179.20	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**47,128,482.25**	**47,128,482.25**	**$0.00**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

- **Proyecciones de Ingresos**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos- LDF**, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Cuadro 4

Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	5,262,694.00	5,262,694.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	0.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**5,262,694.00**	**5,262,694.00**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 5,537 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de

Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, no obstante que no se aprecia variación en los ingresos proyectados para ambos ejercicios, se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Cuadro 5

Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	5,262,693.00	5,262,693.00
2. Gasto etiquetado	20,406,402.00	20,406,402.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$25,669,095.00**	**$25,669,095.00**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 5,537 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021

y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, no obstante que no considera variación en las proyecciones de gasto de ambos ejercicios, se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los **formatos 7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 5,537 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que, con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, abarcando un año adicional al año 2020.

- **Resultados de Ingresos**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos-LDF**, como anexo a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración de la Iniciativa de Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Cuadro 6

Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	4,911,167.77	4,894,999.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	20,653,765.08	20,474,006.08
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**25,564,932.85**	**25,369,005.08**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración de la Iniciativa de ley, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración del Presupuesto de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Cuadro 7

Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	0.00	4,894,999.00
2. Gasto etiquetado	0.00	20,474,006.08
3. Total de Resultado de Egresos	**$0.00**	**$25,369,005.08**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración del Presupuesto de egresos, es decir, presenta información del año 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROIBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

Cuadro 8

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		$ 2,403,139.44
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	72,094.18
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	72,094.18
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$2,547,327.80**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$4,519,931.25**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**88.08%**	**$2,116,791.81**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Formato para la presentación de Información Adicional del proyecto del presupuesto de egresos 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml
Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021
Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$ 4,519,931.25 (Cuatro millones quinientos diecinueve mil novecientos treinta y un pesos 25/100 M.N.)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $2,403,139.44 (Dos millones cuatrocientos tres mil ciento treinta y nueve pesos 44/100 M.N.), representó un incremento en cantidad de **$2,116,791.81 (Dos millones ciento dieciséis mil setecientos noventa y un pesos 81/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **88.08%**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

*Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere **al H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** para que **justifique o aclare** ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0592/2022, se notificaron el día 2 de septiembre de 2022, los resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes**,** sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/056/2022-SA-007

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

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, se identificó que no cumplió con el **principio de sostenibilidad**, en virtud que no contribuyó a generar un Balance Presupuestario Sostenible, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario negativo por **$118,988.67 (Ciento dieciocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.);** Como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

   El municipio registró ingresos totales por la cantidad de $47,009,493.58 (Cuarenta y siete millones nueve mil cuatrocientos noventa y tres pesos 58/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $47,128,482.25 (Cuarenta y siete millones ciento veintiocho mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 25/100 M.N.), sin la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$118,988.67 (Ciento dieciocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.),** ya que registró ingresos totales menores a los egresos presupuestarios, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de**

Miahuatlán, Oaxaca, no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de **$118,988.67 (Ciento dieciocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.);** Como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

El ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición por la cantidad de $5,179,314.38 (Cinco millones ciento setenta y nueve mil trescientos catorce pesos 38/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública por un importe de $5,298,303.05 (Cinco millones doscientos noventa y ocho mil trescientos tres pesos 05/100 M.N.), sin incluir en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo por un importe de **$118,988.67 (Ciento dieciocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.)**; en virtud de haber devengado un gasto no etiquetado mayor al ingreso de libre disposición, determinando que no contribuyó a promover la consecución de un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información, como se detalla en el **Cuadro 8** que antecede de este resultado.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$ 4,519,931.25 (Cuatro millones quinientos diecinueve mil novecientos treinta y un pesos 25/100 M.N.)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán,

Oaxaca, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $2,403,139.44 (Dos millones cuatrocientos tres mil ciento treinta y nueve pesos 44/100 M.N.), representó un incremento en cantidad de **$2,116,791.81 (Dos millones ciento dieciséis mil setecientos noventa y un pesos 81/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **88.08%**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

RESULTADO: AC-08 (Sin observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO.

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al **H. Ayuntamiento del Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presenta información de la cual se desprende que no contrajo deuda pública ni obligaciones de pago.

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generaron 7 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en lo relativo a la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, la inscripción y publicación de la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio **de San Jerónimo Coatlán, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC- 04, AC-05, AC-06 y AC-07,** en los que se constató que: En materia de contabilidad y registros contables, se comprobó que los rubros correspondientes a

productos y aprovechamiento, no fueron registrados contablemente, conforme a los montos aprobados en la ley de ingresos para el ejercicio 2021; presenta un presupuesto del cual no identifica la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, que permitan acreditar la modificación presupuestaria; de acuerdo al Sueldo del Personal de Confianza, el municipio, no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio; se detectaron depósitos en efectivo, no presenta información relativa a la descripción del tipo del bien, no elaboró, ni presentó el proyecto de Presupuesto de Egresos 2021; así mismo, no presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal, ahora bien, no presentó su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal; de la misma forma, de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, no se tuvo evidencia de la publicación; de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera; presento de manera extemporánea el cuarto trimestre; el municipio presentó la cuenta Pública Municipal; de manera extemporánea; del informe en el Sistema de Recursos Federales Transferidos; no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo y tercer trimestre 2021, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y cuarto trimestres y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021; así mismo, de los informes en la Matriz de Inversión para el desarrollo social (MIDS); no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021; de igual manera, no cumplió con el principio de sostenibilidad en virtud de que no género, ni contribuyó, al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vásquez Espinosa: Director de Seguimiento e investigación a Municipio "A".
C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Coordinación Fiscal.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
2. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
4. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
5. Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
6. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
7. Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad.
8. Manual de Contabilidad Gubernamental.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0592/2022 se notificaron el día 2 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría de Cumplimiento número OA/CPM/056/2022, a efecto que, en un plazo de diez hábiles presentara la documentación justificativa y aclaratoria en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación.

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

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, artículo 10 fracción I, 16 Fracción II inciso d), 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca.

057

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/057/2022.

Criterios de selección

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

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera.

Alcance

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago,

sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se constató que el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, especifica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las Normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública, de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de avance de Gestión Financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el Municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente:

    a) El 3 por ciento de crecimiento real, y

    b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecido en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la Deuda Pública, la Información Financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

CUMPLIMIENTO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

RESULTADO: AC-01 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio **CP/198/00521/2021** emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 04 de abril de 2022; corroborando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA

Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 ambos integrados en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis efectuado a la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	654,394.04	654,394.04	654,394.04	707,750.21	707,750.21
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	2,470.00	2,470.00	2,470.00	0.00	0.00
DERECHOS	3,135,427.91	3,135,427.91	3,408,934.49	3,085,150.46	3,085,150.46
PRODUCTOS	20,200.00	20,200.00	20,200.00	15,921.36	15,921.36
APROVECHAMIENTOS	12,100.00	12,100.00	12,100.00	2,100.00	2,100.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	110,962,113.33	110,962,113.33	115,471,107.99	114,134,525.19	114,134,525.19
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	1.00	45,001.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$114,786,706.28**	**$114,786,706.28**	**$119,614,207.52**	**$117,945,447.22**	**$117,945,447.22**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los rubros de ingreso que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, en cantidad de **$114'786,706.28 (Ciento catorce millones setecientos ochenta y seis mil setecientos seis pesos 28/100 M.N.)**, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a los importes aprobados en los rubros Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones e Ingresos derivados de Financiamientos, como se detalla en el cuadro que antecede; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones y transferencia de recursos federales, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	27,704,255.54	27,862,100.39	28,695,496.01	28,353,904.54	28,353,904.54
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,257,236.88	12,094,556.63	6,976,434.08	6,134,736.50	6,134,736.50
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	10,843,507.80	10,848,343.20	12,736,478.59	12,269,015.94	12,269,015.94
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4,542,425.14	4,542,425.14	4,752,623.77	4,669,671.41	4,669,671.41
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,419,190.92	1,419,190.92	171,717.00	163,169.80	163,169.80
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	58,020,090.00	58,020,090.00	66,281,458.07	66,276,846.05	65,854,350.89
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$114,786,706.28**	**$114,786,706.28**	**$119,614,207.52**	**$117,867,344.24**	**$117,444,849.08**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$4,827,501.24**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$114'786,706.28 (Ciento catorce millones setecientos ochenta y seis mil setecientos seis pesos 28/100 M.N.);** sin embargo, se identifica que en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) en el capítulo 1000 Servicios Personales, capítulo 2000 Materiales y Suministros y capítulo 3000 Servicios Generales, no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede; por lo que el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que

le corresponda y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$119'614,207.52 (Ciento diecinueve millones seiscientos catorce mil doscientos siete pesos 52/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de **$4'827,501.24 (Cuatro millones ochocientos veintisiete mil quinientos un pesos 24/100 M.N.);** sin embargo, el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte

normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000502 de fecha 31 de enero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126

QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 19 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones; mediante oficio número SJG/3802022 de fecha 4 de octubre de 2022, presentó recopilador 1 con los resultados **AC-01,** AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular le corresponden 165 fojas en copias certificadas, como consta en acta circunstanciada de recepción de fecha 4 de octubre de 2022, documentación consistente en:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los ente públicos, como se detalla en el Cuadro 2, que antecede en este resultado.

- **Al registro contable del momento del gasto modificado, por un importe de $119’614,207.52 (Ciento diecinueve millones seiscientos catorce mil doscientos siete pesos 52/100 M.N.),**

importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de $4'827,501.24 (Cuatro millones ochocientos veintisiete mil quinientos un pesos 24/100 M.N.); sin embargo, el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, presentó: 20 actas de sesión extraordinaria de cabildo de fechas 01 de enero de 2021, 31 de enero de 2021, 27 de febrero de 2021, 28 de febrero de 2021, 15 de marzo de 2021, 31 de marzo de 2021, 22 de abril de 2021, 30 de abril de 2021, 1 de mayo de 2021, 31 de mayo de 2021, 3 de junio de 2021, 4 de junio de 2021, 5 de junio de 2021, 30 de junio de 2021, 31 de julio de 2021, 31 de agosto de 2021, 30 de septiembre de 2021, 30 de octubre de 2021, 30 de noviembre de 2021 y 31 de diciembre de 2021, mediante las cuales se aprueba la Modificación al Presupuesto de Egresos; así mismo, en el punto número siete de todas las actas, anexó cuadros que detallan las subcuentas modificadas con importes; sin embargo, no se identifica la columna correspondiente al importe modificado; y no presentó evidencia de que haya sido publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal y no se identifica la fuente de ingresos. Por lo cual **no atendió este punto.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/057/2022-SA-001

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo al:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

a) Respecto a la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los

momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede en este resultado.

- **A los rubros que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso estimado,** en cantidad de **$114'786,706.28 (Ciento catorce millones setecientos ochenta y seis mil setecientos seis pesos 28/100 M.N.)**, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a los importes aprobados en los rubros Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones e Ingresos derivados de Financiamientos, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede en este resultado.

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

- De los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$114'786,706.28 (Ciento catorce millones setecientos ochenta y seis mil setecientos seis pesos 28/100 M.N.);** sin embargo, se identifica que en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) en el capítulo 1000 Servicios Personales, capítulo 2000 Materiales y Suministros y capítulo 3000 Servicios Generales, no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

- Al registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$119'614,207.52 (Ciento diecinueve millones seiscientos catorce mil doscientos siete pesos 52/100 M.N.),** importe que representa

un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de **$4'827,501.24 (Cuatro millones ochocientos veintisiete mil quinientos un pesos 24/100 M.N.);** sin embargo, el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

- Al registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000502 de fecha 31 de enero de 2021, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

RESULTADO: AC-02 (Con observación)

CUENTAS BANCARIAS

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a la Primera Acta de

Sesión Ordinaria de cabildo de fecha 07 de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F) y de Convenios presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura como se detallan a continuación:

Cuadro 1

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (MES Y AÑO)	OBSERVACIONES
	NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)		
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	MUNICIPIO SAN JUAN GUICHICOVI RAMO GENERAL 33 FONDO III -FISMDF	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25603196137	-	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	CC. RAYNEL RAMÍREZ MIJANGOS Y GREGORIO ITURBE ONTIVEROS	FEBRERO-DICIEMBRE 2021	
42121-8202001 FORTAMUNDF	MUNICIPIO SAN JUAN GUICHICOVI RAMO GENERAL 33 FONDO IV FORTAMUNDF	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25603195874	-	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	CC. RAYNEL RAMÍREZ MIJANGOS Y GREGORIO ITURBE ONTIVEROS	FEBRERO-DICIEMBRE 2021	
42121-8201001 FONDO DE INFRAEESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	MUNICIPIO SAN JUAN GUICHICOVI CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA BLANCA MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25604075393	-	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	CC. RAYNEL RAMÍREZ MIJANGOS Y GREGORIO ITURBE ONTIVEROS	DICIEMBRE 2021	
42131-8301084 OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	MUNICIPIO SAN JUAN GUICHICOVI INMUJERES-PROGRAMA DE FORTALECIMIETO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GÉNERO 2020, MODALIDAD II.	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25601926091	-	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	CC. RAYNEL RAMÍREZ MIJANGOS Y GREGORIO ITURBE ONTIVEROS	-	´*NO PRESENTÓ ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS *PRESENTÓ SOLICITUD DE CANCELACIÓN DE CUENTA BANCARIA, CON SELLO DE ACUSE DE RECIBO DE INSTITUCIÓN BANCARIA DE FECHA 20 DE OCTUBRE DE 2021. *CONTRATO SIN FIRMAS DE LOS REPRESENTANTES LEGALES
42131-8301048 PROGRAMA NACIONAL DE RECONSTRUCCION (RAMO 15)	MUNICIPIO SAN JUAN GUICHICOVI CONSTRUCCIÓN DE MUROS DE CONTENCIÓN Y MUROS MECÁNICAMENTE ESTABILIZADOS EN LA COMUNIDAD DE RIO PACHIÑE, SAN JUAN GUICHICOVI, OAXACA.	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25603934125	-	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	CC. RAYNEL RAMÍREZ MIJANGOS Y GREGORIO ITURBE ONTIVEROS	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2021	
42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	MUNICIPIO SAN JUAN GUICHICOVI AMPLIACIÓN DE LA LINEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA BLANCA MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI.	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25604075759	-	GOBIERNO CON CHEQUERA CON PAGARÉ DE INVERSIÓN	CC. RAYNEL RAMÍREZ MIJANGOS Y GREGORIO ITURBE ONTIVEROS	DICIEMBRE 2021	

Derivado de lo anterior, el ente auditado acredita el haber aperturado cuentas bancarias productivas específica para la ministración de los recursos federales correspondientes; acreditando el cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se observa que el ente fiscalizado no presenta a requerimiento los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 25601926091 aperturada ante la institución bancaria SCOTIABANK INVERLAT, S.A., incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

Asimismo, de la revisión a la relación de cuentas bancarias integrada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se identificó que el ente fiscalizado no efectuó el registro de los números de cuenta bancarios acorde a los contratos de las cuentas bancarias, en virtud de que se encuentran incompletos, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

CUENTA CONTABLE	DATOS SEGÚN CONTRATO			DATOS SEGÚN LA RELACION DE CUENTAS BANCARIAS
	NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	RAMO GENERAL 33 FONDO III -FISM-D.F.	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25603196137	6137/F3/2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	RAMO GENERAL 33 FONDO IV FORTAMUN-D.F.	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25603195874	5874/F4/2021
42121-8201001 FONDO DE INFRAEESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA ENTUBADA EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA BLANCA MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25604075393	5393/FISE/2021
42131-8301084 OTROS PROGRAMAS O FONDOS DEL RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	INMUJERES-PROGRAMA DE FORTALECIMIETO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO 2020, MODALIDAD II.	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25601926091	6091/INMUJERES20
42131-8301048 PROGRAMA NACIONAL DE RECONSTRUCCION (RAMO 15)	CONSTRUCCIÓN DE MUROS DE CONTENCIÓN Y MUROS MECÁNICAMENTE ESTABILIZADOS EN LA COMUNIDAD DE RIO PACHIÑE, SAN JUAN GUICHICOVI, OAXACA.	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25603934125	4125/CONAVI/2021
42131-8302008 FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)	AMPLIACIÓN DE LA LINEA DE CONDUCCIÓN DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE PIEDRA BLANCA MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI.	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	25604075759	5759/FISE/2021

Derivado de lo anterior, el ente auditado no acreditó haber cumplido con la NORMA para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos, especificadas en el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) Asimismo, se constató que los ingresos de Aportaciones y Convenios manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

c) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y Convenios del Programa Nacional de Reconstrucción (Ramo 15) y del Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE), además se constató que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros); acreditando el ente auditado que aperturó cuentas bancarias productivas específicas para la ministración de los recursos federales por cada tipo de fondo federal, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 19 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones; mediante oficio número SJG/3802022 de fecha 4 de octubre de 2022, presentó recopilador 1 con los resultados AC-01, **AC-02,** AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular le corresponden 38 fojas en copias certificadas; mediante oficio número SJG/400/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, presentó una carpeta con los resultados **AC-02,** AC-03 y AC-05, de este resultado en particular le corresponden 395 fojas en copias certificadas, como consta en actas circunstanciadas de recepción de fechas 04 de octubre y 13 de octubre de 2022, respectivamente, documentación consistente en:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del Ramo 33 Fondo IV,

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F) y de Convenios presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura, como se detalla en el **Cuadro1,** que antecede de este resultado.

A que no presentó a requerimiento los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 25601926091 aperturada ante la institución bancaria SCOTIABANK INVERLAT, S.A., presentó:

Estados de Cuenta Bancarios sin movimientos correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2021, y Estado de Cuenta Bancario correspondiente al mes de octubre en el cual se identifica un traspaso entre cuentas en cantidad de $0.01 (Un centavo M.N.), de esta manera quedando la cuenta con un importe de 0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.); Contrato de apertura de cuenta de cheques de fecha 16 de abril de 2020, a nombre del Municipio de San Juan Guichicovi con nombre comercial Municipio San Juan Guichicovi Inmujeres-Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género 20200 Modalidad II; Oficio de fecha 17 de abril de 2020 emitido por el Banco Scotiabank y dirigido al Presidente Municipal de San Juan Guichicovi, en el cual se argumenta lo que a la letra dice: "…*Por este conducto, de acuerdo a su solicitud de apertura de cuenta, nos dirigimos a usted para certificar que con fecha 17 de abril del presente, se aperturó una cuenta de cheques a nombre de MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI INMUJERES-PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO 2020, MODALIDAD II, la cual se encuentra activa desde su fecha de apertura, para recibir depósitos o cargos tanto electrónicos como en ventanilla…"*; Oficio número MSJG/TM/2021/104 de fecha 19 de octubre de 2021, con Asunto: Se solicita cancelación de cuenta bancaria, mediante la cual el Municipio de San Juan Guichicovi solicita al Banco Scotiabank, la cancelación de la cuenta bancaria 25601926091 a nombre del MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI INMUJERES-PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO 2020, MODALIDAD II, sin entregar el contrato y la chequera asumiendo la responsabilidad de la custodia de los mismos; Comprobante de cancelación de cuenta de cheques de fecha 21 de octubre de 2021. Por lo cual se determina que **atendió este punto.**

El ente fiscalizado no efectuó el registro de los números de cuenta bancarios acorde a los contratos de las cuentas bancarias, en virtud de que se encuentran incompletos, presentó:

Oficio número SJG/389/2022 de fecha 12 de octubre de 2022, con Asunto: Se remite información para su respectiva publicación, suscrito por el Regidor de Hacienda del Municipio de San Juan Guichicovi y dirigido a la Subsecretaria de Egresos Contabilidad y Tesorería de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, mediante el cual se argumenta lo que a la letra dice: *"…adicionalmente solicito actualizar la información publicada respecto de las Cuentas Bancarias productivas específicas para presentar en la cuenta pública del primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio 2021…";* Relación de Cuentas Bancarias Productivas del Municipio de San Juan Guichicovi, correspondiente a los periodos del 01 de enero al 31 de marzo de 2021, 01 de abril al 30 de junio de 2021, 01 de julio al 30 de septiembre de 2021 y del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, no presentó el registro de los números de cuenta bancarios acorde a los contratos de las cuentas bancarias. Por lo cual **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó: Relación de bienes que componen el patrimonio del Municipio de San Juan Guichicovi correspondiente al periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2021; Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios de San Juan Guichicovi, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; acuse de recibo de la Cuenta Pública Municipal con número de folio: CP/198/00521/2021 de fecha 4 de abril de 2022 y Estado: extemporáneo, el cual contiene la información de los documentos de la Cuenta Pública del Municipio de San Juan Guichicovi del ejercicio fiscal 2021; documentación que no le fue requerida.

Una vez analizada la documentación se determina que **atendió únicamente** lo relativo a los estados de cuentas bancarios de la cuenta bancaria número 25601926091 aperturada ante la institución bancaria SCOTIABANK INVERLAT, S.A., como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede en este resultado. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/057/2022-SA-002

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F) y de Convenios presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura.

Que el ente fiscalizado no efectuó el registro de los números de cuenta bancarios acorde a los contratos de las cuentas bancarias, en virtud de que se encuentran incompletos, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

RESULTADO: AC-03 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de **$33’977,202.22 (Treinta y tres millones novecientos setenta y siete mil doscientos dos pesos 22/100 M.N.),** integrado por el registro de 21 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de **$12’446,327.99 (Doce millones cuatrocientos cuarenta y seis mil trescientos veintisiete pesos 99/100 M.N.),** integrados por un registro total de 639 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes, ambos integrados en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES,

EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y/o número de serie; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01.**

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se observó que el ente fiscalizado registró en el apartado OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, bienes con valor de 0.01 (Un centavo M.N.), como se detalla **AnexoDAMA-DAFC-01.**

d) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el Municipio fiscalizado, se identifica que en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD Y EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, se realizan de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02**.

e) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se constató que no clasificó dos bienes correctamente, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA								
5110100470	CPU MSJ00152 AREA DIRECTOR DIF	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	CPU MSJ00152 AREA DIRECTOR DIF, CPU MSJ00152 AREA DIRECTOR DIF	983.33	983.33	CORRESPONDE A EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION
5110100590	MINISPLIT MARCA WHIRPOOL MODELO SWA3228Q, COLOR BLANCO 2 TONELADAS VOLTAJE 220V F 3291 RESGUARDANTE ETELBERTO REY	WHIRPOOL	SWA3228Q	SIN NUMERO	MINISPLIT MARCA WHIRPOOL MODELO SWA3228Q, COLOR BLANCO 2 TONELADAS VOLTAJE 220V F 3291 RESGUARDANTE ETELBERTO REY	12,960.00	12,960.00	CORRESPONDE A SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL
5110100591	MINISPLIT MARCA WHIRPOOL MODELO SWA3228Q, COLOR BLANCO, 2 TONELADAS VOLTAJE 220V F3291 RESGUARDANTE ETELBERTO REY	WHIRPOOL	SWA3228Q	SIN NUMERO	MINISPLIT MARCA WHIRPOOL MODELO SWA3228Q, COLOR BLANCO, 2 TONELADAS VOLTAJE 220V F3291 RESGUARDANTE ETELBERTO REY	12,960.00	12,960.00	
5110100592	MINISPLIT MARCA WHIRPOOL MODELO WA3125Q 1.5, COLOR BLANCO 21.5 TONELADAS VOLTAJE 220V. F3291 RESGUARDANTE FRANCISCA PINEDA VERA	WHIRPOOL	WA3125Q	SIN NUMERO	MINISPLIT MARCA WHIRPOOL MODELO WA3125Q 1.5, COLOR BLANCO 21.5 TONELADAS VOLTAJE 220V. F3291 RESGUARDANTE FRANCISCA PINEDA VERA	10,000.00	10,000.00	
5110100593	MINISPLIT MARCA WHIRPOOL MODELO WA3125Q 1.5, COLOR BLANCO 21.5 TONELADAS, VOLTAJE 220V. F3291 RESGUARDANTE FRANCISCA PINEDA	WHIRPOOL	WA3125Q	SIN NUMERO	MINISPLIT MARCA WHIRPOOL MODELO WA3125Q 1.5, COLOR BLANCO 21.5 TONELADAS, VOLTAJE 220V. F3291 RESGUARDANTE FRANCISCA PINEDA	10,000.00	10,000.00	CORRESPONDE A SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL
5110100669	COMPUTADORA DE ESCRITORIO COMPLETA DE 24 " MSJG/IMM/07/2018	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR BLANCO, MSJG/IMM/07/2018.....	15,000.00	15,000.00	CORRESPONDE A EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO								
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO								
5310100008	ESCRITORIO PARA COMPUTADORA MADERA COMPRIMIDA MSJG/RS/54/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR MIEL, MSJG/RS/54/2021.....	1,000.00	1,000.00	CORRESPONDE A MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA

f) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, el ente fiscalizado presentó los resguardos de bienes que acreditan que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del Municipio.

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el Municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 26, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles; 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable;

a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del Municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

g) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas:** 12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA por un importe de $139,632.16 (Ciento treinta y nueve mil seiscientos treinta y dos pesos 16/100 M.N.); 12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION en cantidad de $157,842.20 (Ciento cincuenta y siete mil ochocientos cuarenta y dos pesos 20/100 M.N.); 12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION por un monto de $17,497.00 (Diecisiete mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.); 12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES por un importe de $4,150.00 (Cuatro mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.); 12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO en cantidad de $98,376.00 (Noventa y ocho mil trescientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.); 12431 EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO por un monto de $71,488.40 (Setenta y un mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos 40/100 M.N.); 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE por un importe de $30,000.00 (Treinta mil pesos 00/100 M.N.); 12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO en cantidad de $13,700.00 (Trece mil setecientos pesos 00/100 M.N.); 12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL por un monto de $3,999.00 (Tres mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.); 12465 EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION por un importe de $175,430.99 (Ciento setenta y cinco mil cuatrocientos treinta pesos 99/100 M.N.); 12467 HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA en cantidad de $16,764.01

(Dieciséis mil setecientos sesenta y cuatro pesos 01/100 M.N.); 12469 OTROS EQUIPOS por un monto de $36,129.00 (Treinta y seis mil ciento veintinueve pesos 00/100 M.N.); de las sub-subcuentas que se detallan en el **Anexo DAMA-DAFC-03.**

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad; 28, 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y respecto al inciso g)* ***justifique o aclare*** *respecto a la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la cuenta pública el haber realizado el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 19 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número SJG/3802022 de fecha 4 de octubre de 2022, presentó recopilador 1 con los resultados AC-01, AC-02, **AC-03,** AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular le corresponden 114 fojas en copias certificadas; mediante oficio número SJG/400/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, presentó una carpeta con los resultados AC-02, **AC-03** y AC-05, de este resultado en particular le corresponden 23 fojas en copias certificadas, como consta en actas circunstanciadas de recepción de fechas 04 de octubre y 13 de octubre de 2022, respectivamente, documentación consistente en:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL, RESPECTO A:

b) **En el contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identificó que la información registrada en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y/o número de serie; como se detalla en el Anexo DAMA-DAFC-01, presentó:**

Documento denominado “Relación del Patrimonio Municipal de fecha 31 de diciembre de 2021”, que contiene el Anexo II a)-1 Relación mobiliario y equipo de oficina, incluido equipo de cómputo, de las áreas de Presidencia Municipal, Secretaría Municipal, Tesorería Municipal,

DIF Municipal, Sindicatura Municipal, Seguridad Pública, Juzgado Municipal, Dirección de Agricultura y Desarrollo Ganadero, Dirección de Educación, Dirección de Cultura, Dirección de Deportes, Dirección de Obras Públicas, Dirección de Transporte, Protección Civil, Desarrollo Social y Servicios Municipales, Dirección de Salud, Instancia Municipal de la Mujer, Contraloría Interna Municipal, en los que se identifican los bienes propiedad del Municipio; sin presentar la información relativa a marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01/DSIM-A.** Por lo cual **no atendió este punto.**

c) **La información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se observó que el ente fiscalizado registró en el apartado OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, bienes con valor de 0.01 (Un centavo M.N.), como se detalla Anexo DAMA-DAFC-01, presentó:**

Acta de sesión de cabildo de fecha 2 de noviembre de 2021, mediante el cual se aprueba la actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles del Municipio de San Juan Guichicovi, anexando la relación de bienes que se incorporan a los bienes muebles e inmuebles, patrimonio del Municipio (alta) y desincorporación de bienes muebles e inmuebles (baja); sin embargo, no presentó la aclaración de los bienes con valor de 0.01 (Un centavo M.N.), como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01/DSIM-A.** Por lo cual **no atendió este punto.**

d) **La información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el Municipio fiscalizado, se identifica que en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD Y EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, se realizan de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado, como se detalla en el Anexo DAMA-DAFC-02, presentó:**

Acta de Sesión de Cabildo de fecha 02 de noviembre de 2021, mediante el cual se aprueba la actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles del Municipio de San Juan Guichicovi, anexando la relación de bienes que se incorporan a los bienes muebles e inmuebles, patrimonio del Municipio (alta) y desincorporación de bienes muebles e inmuebles

(baja); sin embargo, la documentación presentada no corresponde a la observación planteada, toda vez que no presenta el inventario de los bienes muebles de forma individual. Por lo cual **no atendió este punto.**

g) **A los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las sub cuentas: 12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA por un importe de $139,632.16 (Ciento treinta y nueve mil seiscientos treinta y dos pesos 16/100 M.N.); 12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION en cantidad de $157,842.20 (Ciento cincuenta y siete mil ochocientos cuarenta y dos pesos 20/100 M.N.); 12419 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION por un monto de $17,497.00 (Diecisiete mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.); 12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES por un importe de $4,150.00 (Cuatro mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.); 12429 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO en cantidad de $98,376.00 (Noventa y ocho mil trescientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.); 12431 EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO por un monto de $71,488.40 (Setenta y un mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos 40/100 M.N.); 12441 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE por un importe de $30,000.00 (Treinta mil pesos 00/100 M.N.); 12461 MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO en cantidad de $13,700.00 (Trece mil setecientos pesos 00/100 M.N.); 12464 SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL por un monto de $3,999.00 (Tres mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.); 12465 EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION por un importe de $175,430.99 (Ciento setenta y cinco mil cuatrocientos treinta pesos 99/100 M.N.); 12467 HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA en cantidad de $16,764.01 (Dieciséis mil setecientos sesenta y cuatro pesos 01/100 M.N.); 12469 OTROS EQUIPOS por un monto de $36,129.00 (Treinta y seis mil ciento veintinueve pesos 00/100 M.N.); de las sub-subcuentas que se detallan en el Anexo DAMA-DAFC-03, presentó:**

Acta de Sesión de Cabildo de fecha 2 de noviembre de 2021, mediante el cual se aprueba la actualización del inventario de bienes muebles e inmuebles del Municipio de San Juan Guichicovi, anexando la relación

de bienes que se incorporan a los bienes muebles e inmuebles, patrimonio del Municipio (alta) y desincorporación de bienes muebles e inmuebles (baja); en los cuales se detalla concepto del bien, número de inventario, número de documento y valor de registro; sin embargo, no se identifican los siguientes bienes: computadora MSJG/PM/14/2021 con número de póliza 008387 y computadora MSJG/PM/14/2021 con número de póliza 008389 ambas con valor de $15,000.00 (Quince mil pesos 100/100 M.N.); radio base MSJG/DS/114/2021 con número de póliza 008733 con valor de $5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N.); así mismo, presentó pólizas diario por concepto de baja de bienes por reclasificación, bienes sin importe de recuperación de fecha 31 de marzo de 2022; captura de pantalla de historial de depreciación y baja de CPU, Escritorio, Minisplit y Computadora, las cuales son ilegibles; una vez analizada la documentación y toda vez que no se identifican a que póliza corresponden, como se detalla **en el Anexo DAMA-DAFC-03/DSIM-A,** se determina que **no atendió este punto.**

Adicionalmente presentó: Anexo II a)-2 Relación de Equipo de Transporte, del área de Dirección de transporte, en el que se identifican los bienes propiedad del Municipio; sin presentar información relativa al número de placas; Anexo II a)-6 Relación de bienes inmuebles y los documentos que acreditan la propiedad del área de Sindicatura Municipal, en el cual se identifican los bienes propiedad del Municipio; sin embargo, no cuentan con escritura o contrato; Anexo II a)-7 Relación de herramientas, del área de Protección Civil, en el cual se identifican los bienes propiedad del Municipio; sin embargo, no presenta la información relativa a marca, modelo y número de serie; pólizas de diario por concepto de alta de bienes por verificación de bienes de fecha 31 de marzo de 2022, documentación que no le fue requerida. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/057/2022-SA-003

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

b) En el contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identificó que la información registrada en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION;

EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y/o número de serie; como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01/DSIM-A.**

c) La información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se observó que el ente fiscalizado registró en el apartado OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, bienes con valor de 0.01 (Un centavo M.N.), como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-01/DSIM-A.**

d) La información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el Municipio fiscalizado, se identifica que en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD Y EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, se realizan de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-02,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 19 de septiembre de 2022.

e) A la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se constató que no clasificó dos bienes correctamente, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede en este resultado.

f) Al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, el ente fiscalizado presentó los resguardos de bienes que acreditan que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del Municipio; sin embargo, no acreditó la observancia de las obligaciones de registrar contablemente el patrimonio de cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación

con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del Municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

g) Respecto al rubro 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas:** 12413 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN por un monto de $30,000.00 (Treinta mil pesos 00/100 M.N.); correspondientes a los siguientes bienes: Computadora MSJG/PM/14/2021 con póliza de diario número 008387 y Computadora MSJG/PM/14/2021 con póliza de diario número 008389; 12465 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN en cantidad de $5,000.00 (Cinco mil pesos 01/100 M.N.), correspondientes al siguiente bien: radio base MSJG/DS/114/2021 con póliza diario número 008733, como se detalla en el **Anexo DAMA-DAFC-03/DSIM-A.**

RESULTADO: AC-04 (Con observación)

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 09 de noviembre del 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado de Oaxaca el 11 de noviembre de 2020 mediante oficio número MSJG/PM/2020/185 de fecha 10 de noviembre de 2020, asimismo, se verificó que la iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2091 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca el 20 de marzo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios para el ejercicio

2021, así como los ingresos de gestión a recaudar e ingresos derivados de financiamiento. Así también se constata que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de Finanzas Públicas y Resultados de las Finanzas Públicas. La Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

Cuadro 1

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**$ 3,824,591.95**
IMPUESTOS	654,394.04
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	2,470.00
DERECHOS	3,135,427.91
PRODUCTOS	20,200.00
APROVECHAMIENTOS	12,100.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**$ 110,962,113.33**
PARTICIPACIONES	32,285,188.40
APORTACIONES	78,676,921.93
CONVENIOS	3.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**1.00**
FINANCIAMIENTO INTERNO	1.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$ 114,786,706.28**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el Municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de diciembre del 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca el día 15 de febrero de 2021, mediante oficio número

SJG/0026/2021 de fecha 11 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación; por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del Tesorero Municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el Tesorero Municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial; sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=19820213D1A.pdf.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión asimismo, se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción

de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**27,704,255.54**
SERVICIOS PERSONALES	27,704,255.54
CAPÍTULO 2000	**12,257,236.88**
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,257,236.88
CAPÍTULO 3000	**10,843,507.80**
SERVICIOS GENERALES	10,843,507.80
CAPÍTULO 4000	**4,542,425.14**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4,542,425.14
CAPÍTULO 5000	**1,419,190.92**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,419,190.92
CAPÍTULO 6000	**1,820,002.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	1,820,002.00
CAPÍTULO 7000	**58,020,090.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	58,020,090.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$114,786,706.28**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 19 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número SJG/3802022 de fecha 4 de octubre de 2022, presentó recopilador 1 con los resultados AC-01, AC-02, AC-03, **AC-04,** AC-06 y AC-07; de este resultado en particular

le corresponden 216 fojas en copias certificadas, como consta en acta circunstanciada de recepción de fecha 4 de octubre de 2022, documentación consistente en:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

Respecto a que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal, presentó: Oficio número MSJG/2020/223 de fecha 6 de diciembre de 2020, suscrito por el C. Gregorio Iturbe Ontiveros, Tesorero Municipal, y dirigido al C. Raynel Ramírez Mijangos, Presidente Municipal, mediante el cual remite la propuesta del Proyecto de presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, recibido por el Presidente Municipal el día 7 de diciembre de 2020; copia del proyecto de presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 enumeradas del folio 001 al folio 215. Por lo cual **atendió este punto.**

De la documentación presentada **atendió únicamente** lo relativo a que elaboró y presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, y presentó evidencia de la propuesta del Tesorero Municipal. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/057/2022-SA-004

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

Respecto a que no presentó a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

RESULTADO: AC-05 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el Municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, cumplió parcialmente con la difusión de la información que acorde a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene obligación de publicar; como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	SI	SI	SI	-	NO	SI	SI	*PUBLICACIÓN TRIMESTRAL QUE NO COINCIDE CON LA INFORMACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA *LOS DATOS NO CORRESPONDEN A NÚMEROS DE CUENTAS BANCARIAS
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	SI	SI	SI	
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL	-	SI	-	NO	-	-	SI	SI	SIN PUBLICACIÓN CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-	NO APLICA	SI	SI	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	NO	-	SIN PUBLICACIÓN

De la revisión a los reportes y formatos publicados por el ente auditado, se constató que ente fiscalizado no cumplió con la obligación de publicar el formato relativo a Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas de forma anual con la estructura y contenido de la información correspondiente a los números de cuentas bancarias de acuerdo a los contratos de cuenta bancario emitidos por las Instituciones Bancarias correspondientes; en relación con Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles Actualizados (Relación de Bienes Muebles e Inmuebles) no publicó el documento correspondiente al segundo semestre y respecto a la Cuenta Pública no publicó la documentación correspondiente con periodicidad anual.

Por lo anterior, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 27, 55, 58 y 69 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que señalan que las tesorerías de los Municipios establecerán, en su respectiva página de Internet, los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera de todos los entes públicos que conforman el correspondiente orden de gobierno así como a los órganos o instancias de transparencia competentes, en el caso de las secretarías de finanzas o sus equivalentes, podrán incluir, previo convenio administrativo, la información financiera de los Municipios de la entidad federativa; que la información financiera que deba incluirse en Internet deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda; Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la Cuenta Pública emitida por el CONAC; que establecen los formatos armonizados y la periodicidad de la publicación de los reportes y formatos que cada Norma regula; 113 fracción II, penúltimo y último párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca;** 13 fracción IV de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca;** 47 fracción XVI, 68 fracción I, 95 fracción I y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que disponen que la información financiera que deba incluirse en Internet deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual, y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el Municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió parcialmente con la publicación de información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGERESOS)	-	-	-	-	SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)	-	-	-	-	NO	NO

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento a las disposiciones contenidas en los artículos 4 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que el Consejo Nacional de Armonización Contable, en los términos de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental, emitirá las normas contables necesarias para asegurar su congruencia con la presente Ley, incluyendo los criterios a seguir para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera referida en la misma; así como lo establecidos en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 19 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número SJG/400/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, presentó una carpeta con los resultados AC-02, AC-03 y **AC-05,** de este resultado en particular le corresponden 04 fojas en copias certificadas simples, como consta en acta circunstanciada de recepción de fecha 13 de octubre de 2022, documentación consistente en:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

A que cumplió parcialmente con la difusión de la información que acorde a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene obligación de publicar, ya que no cumplió con la obligación de publicar el formato relativo a Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas de forma anual con la estructura y contenido de la información correspondiente a los números de cuentas bancarias de acuerdo a los contratos de cuenta bancario emitidos por las Instituciones Bancarias correspondientes; en relación con Inventarios de

Bienes Muebles e Inmuebles Actualizados (Relación de Bienes Muebles e Inmuebles) no publicó el documento correspondiente al segundo semestre y respecto a la Cuenta Pública no publicó la documentación correspondiente con periodicidad anual, presentó:

Impresión de publicación de la información a que hace referencia la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la cual se identifica la Relación de Cuentas Productivas Específicas de forma anual; la relación de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles correspondiente al segundo semestre y la publicación de la Cuenta Pública de forma anual. Por lo cual **atendió este punto.**

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Respecto a que cumplió parcialmente con la publicación de información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, presentó:

Reporte de la publicación de información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, no acreditó la publicación de la información de la Guía de Cumplimiento. Por lo cual **no atendió este punto.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/057/2022-SA-005

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo al:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

La publicación de la Guía de Cumplimiento correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

RESULTADO: AC-06 (Con observación)

RENDICIÓN DE CUENTAS

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el Municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 29 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 26 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 13 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado en forma extemporánea el día 02 de marzo de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, respecto al informe correspondiente al cuarto trimestre, el ente auditado no acreditó el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de

Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) Presentación de la Cuenta Pública: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0231/2022 de fecha 28 de abril de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el Municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/198/00521/2021, el día 04 de abril de 2022, en forma extemporánea, fuera de los términos establecidos en la normativa respectiva, no obstante que ajustó su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el Municipio haya reportado en el Sistema de Recursos Federales Transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se constató que, el ente auditado no presentó a requerimiento de auditoría la información correspondiente al Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT; por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el Municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: “Ejercicio del Gasto” e “Indicadores” reportó información de los cuatro trimestres; no obstante, en el apartado relativo al “Destino del Gasto”, incumplió con la presentación del reporte correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los Municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a la obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se detectó que no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de captura de pantalla de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaría de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral. Del análisis de su contenido se cotejó que la información capturada en dicho sistema correspondiera a la reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, detectándose que la información es incongruente entre los documentos antes citados, toda vez que no se registraron la totalidad de las obras reportadas el Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los Municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de

Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 19 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número SJG/3802022 de fecha 4 de octubre de 2022, presentó recopilador 1 con los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, **AC-06** y AC-07, de este resultado en particular le corresponden 30 fojas en copias certificadas, como consta en acta circunstanciada de recepción de fecha 4 de octubre de 2022, documentación consistente en:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización. El Municipio presentó de forma extemporánea el cuarto trimestre presentado del Estado de informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera, presentó:**

   Oficio de fecha 28 de enero de 2022, suscrito por el Expresidente Municipal de San Juan Guichicovi y dirigido al Presidente Municipal actual de San Juan Guichicovi, mediante el cual argumenta lo que a la letra dice: *"…doy a conocer a la administración 2022 – 2024, presidida por el Dr. Heberto Luis Zacarías, que a la fecha se encuentra cerrado el ejercicio fiscal 2021 dentro de la plataforma SIMCA, listo para hacer el envío de información relativa al 4to trimestre del ejercicio fiscal 2021 en la plataforma SEID (sistema para el envío de obligaciones)…"*; así mismo

insertó captura de pantalla del sistema SIMCA; sin embargo, es ilegible. Por lo cual **no atendió este punto.**

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos. En el apartado relativo a "Destino del Gasto" incumplió con la presentación del reporte correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021, presentó:**

Oficio número SF/SPIP/DSIP/499/2022 de fecha 14 de febrero de 2022, suscrito por el Director de Seguimiento a la Inversión Pública y Dirigido a la Autoridad Municipal de San Juan Guichicovi, con Asunto: Resultados del Cuarto Trimestre 2021 SRFT, mediante el cual argumenta lo que a la letra dice: *"…Como parte del seguimiento y revisión que la Dirección a mi cargo realizó dentro del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT). Con corte al 31 de diciembre de 2021 correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2021, el Municipio que usted representa capturó información en los componentes del Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto e Indicadores…"*; sin embargo, no presentó el reporte correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021 del apartado relativo a "Destino del Gasto". Por lo cual **no atendió este punto.**

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), omitió la presentación de la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de captura de pantalla de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaría de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral presentó:**

Documento denominado "Relación de obras subidas a la MIDS y SRFT", correspondiente al segundo, tercer y cuarto trimestres del 2021; sin embargo, no presentó información correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2021 de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social y de los Sistemas de Recursos Federales Transferidos. Por lo cual **no atendió este punto.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/057/2022-SA-006

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización.** El Municipio presentó de forma extemporánea el cuarto trimestre del Estado de informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.

b) **Presentación de la Cuenta Pública.** El Municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/198/00521/2021, el día 04 de abril de 2022, en forma extemporánea, fuera de los términos establecidos en la normativa aplicable.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos.** El Municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Ejercicio del Gasto" e "Indicadores" reportó información de los cuatro trimestres; no obstante, en el apartado relativo al "Destino del Gasto", incumplió con la presentación del reporte correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), presentó.** El Municipio omitió presentar la información referente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021 de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de

Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, y los formatos de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

RESULTADO: AC-07 (Con Observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario por **$298,904.29 (Doscientos noventa y ocho mil novecientos cuatro pesos 29/100 M.N.),** por lo que cumplió con el principio de sostenibilidad contribuyendo a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

Cuadro 1

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	117,945,447.22
(B) Egresos Presupuestarios	117,867,344.24
(C) Remanentes del ejercicio anterior	220,801.31
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$298,904.29**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario-LDF

De la información anterior, se observa que el Municipio registró ingresos totales por un importe de $117’945,447.22 (Ciento diecisiete millones novecientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 22/100 M.N.) y egresos presupuestarios por la cantidad de $117’867,344.24 (Ciento diecisiete millones ochocientos sesenta y siete mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 24/100 M.N.), reportando Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de $220,801.31 (Doscientos veinte mil ochocientos un pesos 31/100 M.N.), generando

un balance presupuestario sostenible por un importe de **$298,904.29 (Doscientos noventa y ocho mil novecientos cuatro pesos 29/100 M.N);** en razón de lo cual, el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible del Municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de **$75,606.98 (Setenta y cinco mil seiscientos seis pesos 98/100 M.N.),** como se indica a continuación:

Cuadro 2

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	35,165,841.03
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado	35,239,354.36
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	149,120.31
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ 75,606.98**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de **$35’165,841.03 (Treinta y cinco millones ciento sesenta y cinco mil ochocientos cuarenta y un pesos 03/100 M.N.)**, sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de **$35’239,354.36 (Treinta y cinco millones doscientos treinta y nueve mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 36/100 M.N.)**, reportando un importe en cantidad de **$149,120.31 (Ciento cuarenta y nueve mil ciento veinte pesos 31/100 M.N.)** por concepto de remanente de ingresos de libre disposición; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**,

generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$75,606.98 (Setenta y cinco mil seiscientos seis pesos 98/100 M.N.)**, dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que el resultado del balance presupuestario de recursos disponibles es mayor a cero; coadyuvando al balance presupuestario de recursos disponibles del Municipio.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, cotejando la información del reporte del cuarto trimestre con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

Cuadro 3

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA 2021

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEDM	CUENTA PÚBLICA	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	35,165,841.03	35,165,841.03	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	82,779,606.19	82,779,606.19	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**117,945,447.22**	**117,945,447.22**	**0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	35,239,354.36	35,239,354.36	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	82,627,989.88	82,627,989.88	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**117,867,344.24**	**117,867,344.24**	**0.00**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario-LDF

Del análisis realizado, se identifica que el Municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la

información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el Municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del Municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos.

• Proyecciones de Ingresos

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF**, integrado como anexo II, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Cuadro 4

Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	36,109,780.35	36,491,992.55
2. Transferencias Federales Etiquetadas	78,676,924.93	78,676,924.93
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	1.00	1.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$ 114,786,706.28**	**$ 115,168,918.48**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, cuenta con una población de 29,802 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Cuadro 5

Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	36,109,780.35	36,491,991.55
2. Gasto etiquetado	78,676,925.93	78,676,926.93
3. Total de Egresos Proyectados	**$ 114,786,706.28**	**$ 115,168,918.48**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, cuenta con una población de 29,802 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda

2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, considerando variación en las proyecciones de gasto de ambos ejercicios, se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del Municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los formatos **7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos.

   La valoración se realizó considerando que el Municipio auditado cuenta con una población de 29,802 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que, con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, con los siguientes resultados:

• Resultados de Ingresos

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos – LDF**, como anexo III, a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, como se muestra a continuación:

Cuadro 6

Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	36,529,207.81	28,877,542.02
2. Transferencias Federales Etiquetadas	79,854,573.07	67,710,703.78
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**116,383,780.88**	**96,588,245.80**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de ejercicios anteriores, es decir presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

• Resultados de Egresos

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales

de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Cuadro 7

Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	35,192,840.13	38,407,157.72
2. Gasto etiquetado	79,854,573.07	78,676,921.93
3. Total de Resultado de Egresos	**115,047,413.20**	**117,084,079.65**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de ejercicios anteriores, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Información de ejercicios anteriores que muestra una variación poco significativa en los resultados presentados en el gasto no etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020 y un incremento del total de egresos ejercidos; información relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida

en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

Cuadro 8

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		23,700,859.97
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	711,025.80
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	711,025.80
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$25'122,911.57**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$27'704,255.54**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**16.89%**	**$4'003,395.57**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Formato para la presentación de Información Adicional del proyecto del presupuesto de egresos 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml
Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021
Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$27'704,255.54 (Veintisiete millones setecientos cuatro mil doscientos cincuenta y cinco pesos 54/100 M.N.)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$23'700,859.97 (Veintitrés millones setecientos mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 97/100 M.N), representó un aumento en cantidad de $4'003,395.57 (Cuatro millones tres mil trescientos noventa y cinco pesos 57/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **16.89 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $36'109,781.35 (Treinta y seis millones ciento nueve mil setecientos ochenta y un pesos 35/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $35'165,841.03 (Treinta y cinco millones ciento sesenta y cinco mil ochocientos cuarenta y un pesos 03/100 M.N), por lo que no obtuvo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición ya que el ingreso recaudado fue menor al ingreso estimado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número SJG/3802022 de fecha 4 de octubre de 2022, presentó recopilador 1 con los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y **AC-07;** de resultado en particular le corresponden 02 fojas en copias certificadas, como consta en acta circunstanciada de recepción de fecha 4 de octubre de 2022, documentación consistente en:

6. **Respecto a la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $27'704,255.54 (Veintisiete millones setecientos cuatro mil doscientos cincuenta y cinco pesos 54/100 M.N.) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal**

2021 del H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $23'700,859.97 (Veintitrés millones setecientos mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 97/100 M.N), representó un aumento en cantidad de $4'003,395.57 (Cuatro millones tres mil trescientos noventa y cinco pesos 57/100 M.N.), importe que representa un incremento del 16.89 por ciento, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del 6 por ciento, presentó:

Documento denominado "Estado de actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020"; sin embargo, no se refiere al incremento en servicios personales, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del 6 por ciento. Por lo cual **no atendió este punto.**

De la documentación presentada, se determina que **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/057/2022-SA-007

El Municipio de **San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la documentación que justifique o aclare lo relativo al:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

6. Al crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla en el **Cuadro 8,** que antecede en este resultado.

La asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$27'704,255.54 (Veintisiete millones setecientos cuatro mil doscientos cincuenta y cinco pesos 54/100 M.N.)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$23'700,859.97 (Veintitrés millones setecientos mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 97/100 M.N), representó un aumento en cantidad de $4'003,395.57 (Cuatro millones tres mil trescientos noventa y cinco pesos 57/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **16.89 por ciento,** excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento.**

Resultado: AC-08 (Sin Observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio número SJG/226/2022 de fecha 30 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifestó en respuesta al expediente único de deuda pública municipal lo siguiente: *"NO EXISTIÓ DEUDA PÚBLICA EN EL EJERCICIO 2021".*

Respecto al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo no realizó manifestación alguna en el oficio número SJG/226/2022 de fecha 30 de mayo de 2022, ni presentó el Expediente de Obligaciones de Pago a Corto Plazo que contenga la siguiente información: a) autorización de la Legislatura Local por las obligaciones contratadas; b) Inscripción en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de las Entidades Federativas y Municipios de la SHCP; c) Inscripción de las obligaciones en el Registro Único de Obligaciones y Financiamientos del Estado de Oaxaca a cargo de la Secretaría de Finanzas; d) Documentos del proceso competitivo realizado para la contratación de las obligaciones de pago; e) Contrato suscrito por la obtención del financiamiento

por Obligación de Pago; f) documentación comprobatoria en original que soporte el pago de las amortizaciones y servicios financieros, durante el ejercicio sujeto a revisión, g) reporte detallado de los gastos a que fueron destinados los recursos por este concepto.

Ahora bien, a efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** no contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el Municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública ni contrajo obligaciones de pago durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron 7 Solicitudes de Aclaraciones.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información presentada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental en lo relativo a la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Juan Guichicovi, Distrito de Juchitán, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07,** en los que se constató que no cumplió lo relativo a las disposiciones en materia de los registros de los momentos contables del ingreso estimado, presentó diferencias en el registro contable conforme a los importes aprobados en los rubros Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones e Ingresos derivados de Financiamientos; del momento del gasto aprobado, no registró contablemente el capítulo 1000 Servicios Personales, capítulo 2000 Materiales y Suministros y capítulo 3000 Servicios Generales, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado; del momento del gasto modificado, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca, y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; del momento del gasto comprometido, no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio; respecto a que no efectuó el registro de los números de cuenta bancarios acorde a los contratos de las cuentas bancarias; respecto al cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial, la información registrada en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, no se identificó para su control administrativo, ya que no presentó información relativa a la marca, modelo

y número de serie; los registros se realizan de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; respecto a la baja de bienes, no realizó el procedimiento de baja de acuerdo a la normativa aplicable que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen; respecto al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no presentó a requerimiento de auditoría la evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; no publicó la información de la Guía de Cumplimiento; no presentó el reporte del cuarto trimestre de los Estados Financieros y de los Informe Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública dentro del tiempo establecido de acuerdo a la normativa; omitió la presentación del reporte correspondiente al primer trimestre del apartado relativo a "Destino del Gasto"; no presentó la información relativa al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021 de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); respecto a servicios profesionales aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, representó un aumento excediendo el límite máximo de asignación global de recurso para servicios personales del ejercicio 2021.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Coordinación Fiscal.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
2. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
4. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0649/2022 notificado el 19 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría de Cumplimiento número OA/CPM/057/2022, a efecto que, en un plazo de diez días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número SJG/3802022 de fecha 4 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 04 de octubre de 2022 y oficio número SJG/400/2022 de fecha 13 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 13 de octubre de 2022, presentó documentación para aclarar y justificar los resultados con observaciones.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado

se advierte que la documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07** se consideran como no atendidos.

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, artículo 10 fracción I, 16 Fracción II inciso d), 17 fracción I,19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

ANEXOS

SIN TEXTO

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES								
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION								
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA								
5110100392	ESCRITORIO METALICO	CARSA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO METALICO, REGIDURIA DE EDUCACION	1,900.00	1,900.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100464	ARCHIVERO METALICO MSJ00141 AREA REGIDURIA OBRAS	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO MSJ00141 AREA REGIDURIA OBRAS.....	1,475.00	1,475.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100465	ESCRITORIO DE MADERA MSJ00234 AREA REGIDURIA	CHINA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO DE MADERA MSJ00234 AREA REGIDURIA.....	983.33	983.33	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100466	SILLON GIRATORIO MSJ00042 COLOR NEGRO AREA PRESIDENCIA MUNICIPAL	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLON GIRATORIO MSJ00042 COLOR NEGRO AREA PRESIDENCIA MUNICIPAL.....	2,950.00	2,950.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100476	ESCRITORIO SECRETARIAL DE MADERA MSJ00026 SINDICATURA PROCURACION	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO SECRETARIAL DE MADERA MSJ00026 SINDICATURA PROCURACION....	3,933.33	3,933.33	
5110100477	ESCRITORIO DE MADERA DE CEDRO MSJ00025 AREA SIND.PROC.	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO DE MADERA DE CEDRO MSJ00025 AREA SIND.PROC.....	4,916.67	4,916.67	
5110100478	LIBRERO DE MADERA CON 3 NIVELES MSJ00027 AREA SIND.PROC.	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	LIBRERO DE MADERA CON 3 NIVELES MSJ00027 AREA SIND.PROC.	1,966.67	1,966.67	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100481	VITRINA MSJ00044 AREA SIND.PROC.	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	VITRINA MSJ00044 AREA SIND.PROC.....	1,966.67	1,966.67	
5110100492	ESCRITORIO GRAMDE MSJ00140 COLOR CAFE CON 6 CAJONES AREA REG.OBRAS E INFRA	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO GRAMDE MSJ00140 COLOR CAFE CON 6 CAJONES AREA REG.OBRAS E INFRA	2,950.00	2,950.00	
5110100498	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100499	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100500	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100501	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100502	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	498.00	498.00	
5110100503	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100504	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100505	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100506	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100507	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100508	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110100509	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100510	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100511	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	MARCA OLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM).....	498.00	498.00	
5110100512	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM)	NO APLICA	CS 1128 G	NO APLICA	SILLA PLEGABLE OLE (PRODIM) (MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA)	498.00	498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE
5110100523	MESA DE JUNTAS PLE(PRODIM)	MARCA PLE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	MESA DE JUNTAS PLE(PRODIM).....	4,198.01	4,198.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100524	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	NO APLICA	MODELO: L EV	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A MARCA Y NÚMERO DE SERIE
5110100525	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	EVANS MAPLE	MODELO: L EV	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110100526	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	MODELO: L EV	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100527	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	NO APLICA	MODELO: L EV	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE
5110100528	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	MARCA L EV	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100529	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	EVANS MAPLE	MODELO L EV	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERE
5110100530	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	NO APLICA	MODELO: L EV	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	
5110100531	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	NO APLICA	MODELO: L EV	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE
5110100532	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	NO APLICA	MODELO: L EV	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	
5110100533	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM)	NO APLICA	MODELO: L EV	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO EN L EV (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	
5110100536	SILLA EJECUTIVA MI (PRODIM)	MI (PRODIM)	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA EJECUTIVA MI (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	
5110100537	SILLA EJECUTIVA MI (PRODIM)	MARCA (PRODIM)	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA EJECUTIVA MI (PRODIM).....	3,498.00	3,498.00	
5110100538	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100539	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	
5110100540	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	
5110100541	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110100542	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	
5110100543	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	
5110100544	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100545	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	
5110100546	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	
5110100547	SILLA APILABLE LAN (PRODIM)	MARCA LAN	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA APILABLE LAN (PRODIM).....	998.00	998.00	
5110100548	ESCRITORIO DE TRAB (PRODIM)	EMERGE	NO APLICA	183004003	ESCRITORIO DE TRAB (PRODIM).....	2,335.80	2,335.80	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO
5110100549	ESCRITORIO DE TRAB (PRODIM)	EMERGE	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESCRITORIO DE TRAB (PRODIM).....	2,335.80	2,335.80	
5110100550	SILLA SECRETARIAL (PRODIM)	KANO	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA SECRETARIAL (PRODIM).....	1,348.20	1,348.20	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100551	SILLA SECRETARIAL (PRODIM)	KANO	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	SILLA SECRETARIAL (PRODIM).....	1,348.20	1,348.20	
5110100552	ADQUISICION DE SILLA DE PIEL NY PARA EL INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-007	TOP NY	MODELO 1676	NO APLICA	ADQUISICION DE SILLA DE PIEL NY PARA EL INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-007	1,099.00	1,099.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110100553	ADQUISICION DE SILLA DE PIEL NY PARA EL INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-007	TOP NY	MODELO: 676	NO APLICA	ADQUISICION DE SILLA DE PIEL NY PARA EL INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-007	1,099.00	1,099.00	
5110100554	ADQUISICIÓN ESCRITORIO JUVENIL METALICO DE 1.20 X 75 X 60 PARA LA INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-011	SIN MARCA	SIN MODELO	NO APLICA	ADQUISICIÓN ESCRITORIO JUVENIL METALICO DE 1.20 X 75 X 60 PARA LA INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-011	4,267.40	4,267.40	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100555	SILLA PIEL NY (IMITACION) COLOR NEGRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE: C.P. AVENDAÑO EPITACIO BONIFACIO. SPEI-277	NY (IMITACION	NY (IMITACION	SIN SERIE	SILLA PIEL NY (IMITACION) COLOR NEGRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE: C.P. AVENDAÑO EPITACIO BONIFACIO. SPEI-277	1,099.00	1,099.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110100556	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	SIN MARCA	NAPOLES	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019).....	2,949.00	2,949.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE
5110100557	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	NAPOLES	RTA80X5DG	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019).....	2,949.00	2,949.00	
5110100558	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	NAPOLES	RTA80X5DG	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019).....	2,949.00	2,949.00	
5110100559	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	NAPOLES	RTA80X5DG	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019).....	2,949.00	2,949.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110100560	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	NAPOLES	RTA80X5DG	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019.....)	2,949.00	2,949.00	
5110100561	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	NAPOLES	RTA80X5DG	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019).....	2,949.00	2,949.00	
5110100562	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	NAPOLES	RTA80X5DG	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019).....	2,949.00	2,949.00	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110100563	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	NAPOLES	RTA80X5DG	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019).....	2,949.00	2,949.00	
5110100564	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019)	NAPOLES	RTA80X5DG	SIN SERIE	SILLA EJECUTIVA NAPOLES (PRODIM 2019).....	2,949.00	2,949.00	
5110100566	ESCRITORIO EN L NAPOLES (PRODIM 2019)	TOP EMPRENDEDOR	NAPOLES	SIN SERIE	ESCRITORIO EN L NAPOLES (PRODIM 2019).....	6,299.00	6,299.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110100567	ESCRITORIO EN L NAPOLES (PRODIM 2019)	TOP EMPRENDEDOR	NAPOLES	SIN SERIE	ESCRITORIO EN L NAPOLES (PRODIM 2019).....	6,299.00	6,299.00	
5110100568	ESCRITORIO EN L NAPOLES (PRODIM 2019)	EMPRENDEDOR	NAPOLES	SIN SERIE	ESCRITORIO EN L NAPOLES (PRODIM 2019).....	6,299.00	6,299.00	
5110100569	ESCRITORIO EN L CAPUCCINO(PRODIM 2019)	CAPUCCINO	NO APLICA	SIN SERIE	ESCRITORIO EN L CAPUCCINO(PRODIM 2019).....	3,299.00	3,299.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100570	ESCRITORIO EN L CAPUCCINO(PRODIM 2019)	SIN MARCA	CAPUCCINO	SIN SERIE	ESCRITORIO EN L CAPUCCINO(PRODIM 2019).....	3,299.00	3,299.00	
5110100572	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	SIN MARCA	COMMANDER	SIN SERIE	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	2,299.00	2,299.00	
5110100573	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	SIN MARCA	COMMANDER	SIN SERIE	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019).....	2,299.00	2,299.00	
5110100574	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	SIN MARCA	COMMANDER	SIN SERIE	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	2,299.00	2,299.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE
5110100575	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	SIN MARCA	COMMANDER	SIN SERIE	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	2,299.00	2,299.00	
5110100576	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	SIN MARCA	COMMANDER	SIN SERIE	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	2,299.00	2,299.00	
5110100577	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	SIN MARCA	COMMANDER	SIN SERIE	ESCRITORIO EJECUTIVO COMMANDER (PRODIM 2019)	2,299.00	2,299.00	
5110100578	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SKY CHAIR	CS 1128 G	SIN SERIE	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100579	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SKY CHAIR	CS 1128 G	SIN SERIE	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100580	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SKY CHAIR	CS 1128 G	SIN SERIE	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE
5110100581	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SKY CHAIR	CS 1128 G	SIN SERIE	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100582	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SKY CHAIR	CS 1128 G	SIN SERIE	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100583	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SKY CHAIR	CS 1128 G	SIN SERIE	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100584	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SKY CHAIR	CS 1128 G	SIN SERIE	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100585	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SIN MARCA	SIN MODELO	W21914419	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100586	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SIN MARCA	SIN MODELO	W21914419	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100587	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SIN MARCA	SIN MODELO	W21914419	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y MODELO
5110100588	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SIN MARCA	SIN MODELO	W21914419	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100589	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	SIN MARCA	SIN MODELO	W21914419	SILLA PLEGABLE REFORZADA GRIS (PRODIM 2019)	499.00	499.00	
5110100595	VENTILADOR DE PEDESTAL CON TRES VELOCIDADES MARCA MAN MOD. VPG-0018 DE 8 PULGADAS COLOR GRIS	MARCA MAN	MOD. VPG-0018	SIN NUMERO	VENTILADOR DE PEDESTAL CON TRES VELOCIDADES MARCA MAN MOD. VPG-0018 DE 8 PULGADAS COLOR GRIS	1,399.00	1,399.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110100596	ESCRITORIO DE MADERA MSJG/PM/01/2021	ARTESANAL	SIN MODELO	SIN NUMERO	MADERA COLOR CAOBA, 6 CAJONES, ANCHO 2.10 M, ALTO:67.00 76.5, ANCHO:	5,000.00	5,000.00	
5110100597	15 SILLAS ACOJINADAS DE VISITA MSJG/PM/12/2021	ECONOSILLAS	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	15 SILLAS ACOJINADAS DE VISITA MSJG/PM/12/2021 CARACTERISTICAS: COLOR NEGRO, RESPALDO EN TELA Y ESTRUCTURA TUBULAR COLOR NEGRO	8,130.00	8,130.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100598	15 MESAS MODULARES	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	15 MESAS MODULARES CARACTERISTICAS: COLOR CENIZO, MEDIDAS: 1.20 X60 X .74 MELAMINICO.	30,330.00	30,330.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100599	ESCRITORIOS EN L MSJG/SM/02/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO	COLOR CHOCOLATE CON NEGRO,CON 3 CAJONES CON LLAVE	4,000.00	4,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100600	MESA ESCRITORIO MSJG/SM/03/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	GRIS CON NEGRO MSJG/SM/03/2021----------	2,000.00	2,000.00	
5110100601	2 ARCHIVEROS METALITOS DE 4 GAVETAS MSJG/SM/04/2021	GEBESA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, TAMAÑO OFICIO. MSJG/SM/04/2021	2,000.00	2,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100602	MESA CHICA PARA TELEFONO MSJG/SM/05/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MESA CHICA PARA TELEFONO, MSJG/SM/05/2021	1,000.00	1,000.00	
5110100603	GABINETE PARA IMPRESORA MSJG/SM/06/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	GABINETE METAL,COLOR BLANCO, MSJG/SM/06/2021	1,000.00	1,000.00	
5110100604	ESCRITORIO DE 2 CAJONES MSJG/SM/30/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	GRIS CON CUBIERTA TIPO MADERA, MSJG/SM/30/2021	3,500.00	3,500.00	
5110100605	SILLA EJECUTIVA MSJ/TESO/07/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO IMITACION PIEL, MSJ/TESO/07/2021	1,000.00	1,000.00	
5110100606	SILLA EJECUTIVA MSJ/TESO/08/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO IMITACION PIEL MSJ/TESO/08/2021	1,000.00	1,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100607	ESCRITORIO DE METAL MADERA MSJ/TESO/12/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR MADERA Y 2 CAJONES COLOR GRIS CON LLAVE, MSJ/TESO/12/2021	3,500.00	3,500.00	
5110100608	ESCRITORIO DE METAL MADERA MSJ/TESO/13/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR MADERA Y 2 CAJONES COLOR GRIS CON LLAVE, MSJ/TESO/13/2021	3,500.00	3,500.00	
5110100609	SILLA EJECUTIVA MSJG/SM/09/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR, NEGRO CON CAFÉ, MSJG/SM/09/2021....	1,000.00	1,000.00	
5110100610	ESCRITORIO EN L MSJG/SM/19/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CHOCOLATE, DE 3 CAJONES, MSJG/SM/19/2021	4,000.00	4,000.00	
5110100611	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS MSJG/SM/21/2021	CARSA	SIN MODELO	SIN SERIE	GRIS METALICO, MSJG/SM/21/2021.....	3,500.00	3,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100612	SILLA GIRATORIA MSJG/SM/22/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR, NEGRO CONM DESCANSA BRAZO, MSJG/SM/22/2021	1,000.00	1,000.00	
5110100613	MESA METALICA PARA COMPUTADORA MSJG/JU/06/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, MSJG/JU/06/2021.....	2,000.00	2,000.00	
5110100614	ESCRITORIO METALICO MSJG/JU/07/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, 2 CAJONES, DE MADERA COMPRIMIDA, MSJG/JU/07/2021	3,000.00	3,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100615	ESCRITORIO METALICO MSJG/JU/08/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, 3 CAJONES, DE MADERA COMPRIMIDA, MSJG/JU/08/2021	3,000.00	3,000.00	
5110100617	ARCHIVERO METALICO CON 2 GAVETAS MSJG/JU/13/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, TAMAÑO OFICIO, MSJG/JU/13/2021	2,000.00	2,000.00	
5110100618	9 ARCHIVEROS DE METALICOS DE 4 GAVETAS MSJG/DS/01/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	5 COLOR GRIS, 4 CREMA, MSJG/DS/01/2021....	3,500.00	3,500.00	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110100619	ESCRITORIO DE METAL CON 2 GAVETAS MSJG/DS/02/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFE, MSJG/DS/02/2021.....	3,000.00	3,000.00	
5110100620	ESCRITORIO DE METAL CON 2 GAVETAS MSJG/DS/03/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR MADERA, CON METAL GRIS, MSJG/DS/03/2021	3,000.00	3,000.00	
5110100621	MESA DE MADERA MSJG/DS/04/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	PINTADO DE AMARILLO, MSJG/DS/04/2021.....	1,000.00	1,000.00	
5110100622	ARCHIVERO METALICO CHICO DE 2 GAVETAS MSJG/DS/05/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, MSJG/DS/05/2021.....	2,000.00	2,000.00	
5110100623	MESA DE MADERA CON 6 CAJONES MSJG/DS/08/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFE, MSJG/DS/08/2021.....	2,000.00	2,000.00	
5110100624	MESA DE METAL MSJG/DS/14/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	CAFÉ, CON LAS PATAS OXIDADAS, MSJG/DS/14/2021	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100625	ESCRITORIO DE MADERA COMPRIMIDA CON 3 CAJONES MSJG/RA/02/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR VINO CON NEGRO, MSJG/RA/02/2021.....	3,000.00	3,000.00	
5110100626	ESCRITORIO DE METAL CON FORMAICA DE 2 GAVETAS MSJG/RA/03/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	BASE METAL COLOR GRIS CON MADERA COMPRIMIDA COLOR ROBLE, MSJG/RA/03/2021	3,000.00	3,000.00	
5110100627	ESCRITORIO DE METAL CON FORMAICA DE 2 GAVETAS MSJG/RA/04/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	BASE METAL COLOR GRIS CON MADERA COMPRIMIDA COLOR ROBLE, MSJG/RA/04/2021	3,000.00	3,000.00	
5110100628	ESCRITORIO DE METAL CON FORMAICA DE 2 GAVETAS MSJG/RA/05/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	BASE METAL COLOR GRIS CON MADERA COMPRIMIDA COLOR ROBLE, MSJG/RA/05/2021	3,000.00	3,000.00	
5110100629	ESCRITORIO DE METAL CON FORMAICA DE 2 GAVETAS MSJG/RA/06/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	BASE METAL COLOR GRIS CON MADERA COMPRIMIDA COLOR ROBLE CLARO, MSJG/RA/06/2021	3,000.00	3,000.00	
5110100630	SILLA EJECUTIVA DE POLIURENATO MSJG/RA/08/2021	RED TOP	SIN MODELO	SKU24504	COLOR NEGRO, MSJG/RA/08/2021.....	1,000.00	1,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO.
5110100631	SILLA DE METAL ACOJINADO MSJG/RA/16/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	BORDE METAL CON COJIN NEGRO, MSJG/RA/16/2021	700.00	700.00	
5110100632	SILLAS DE METAL MSJG/RE/22/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGR, MSJG/RE/22/2021.....	600.00	600.00	
5110100633	24 SILLAS DE MADERA PARA ADULTO MSJG/RE/23/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFÉ, MADERA DE CEDRO, MSJG/RE/23/2021...	6,000.00	6,000.00	
5110100634	4 MESAS DE MADERA MSJG/RE/24/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	CAFÉ, MADERA DE CEDRO, LARGO: 1.20 M, ANCHO: 70 CM, ALTO: 77 CM , MSJG/RE/24/2021	2,000.00	2,000.00	
5110100636	MESA DE MADERA MSJG/RE/26/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	CAFÉ, TIPO ANTIGUO, ANCHO 80 CM, 82 CM ALTO, LARGO 1.54 M, MSJG/RE/26/2021	1,500.00	1,500.00	
5110100637	MUEBLE PARA EQUIPO DE COMPUTO CON 2 DIVISIONES MSJG/RE/30/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR COOBA, LARGO: 2.7 M, ALTO: 1.15 ALTO Y ANCHO: 68 CM, MSJG/RE/30/2021	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100638	MUEBLE PARA EQUIPO DE COMPUTO MSJG/RE/31/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR: COOBA, LARGO: 1.01 M, ALTO: 1.15 M Y ANCHO: 66 CM, MSJG/RE/31/2021	1,500.00	1,500.00	
5110100639	4 MESAS DE MADERA COMPRIMIDA, PATAS DE METAL MSJG/DC/07/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFE CALRO, MSJG/DC/07/2021.....	1,200.00	1,200.00	
5110100640	72 SILLAS DE PLASTICO MSJG/DC/10/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR BLANCO, MSJG/DC/10/2021.....	7,200.00	7,200.00	
5110100641	49 SILLITAS DE PLASTICO INFANTILES MSJG/DC/11/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DIVERSOS COLORES, MSJG/DC/11/2021.....	4,900.00	4,900.00	
5110100642	ESCRITORIO DE MADERA CON 2 GAVETAS MSJG/DC/13/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE CEDRO, COLOR CAFÉ CLARO, MSJG/DC/13/2021	3,000.00	3,000.00	
5110100643	4 MESAS PLEGABLE DE PLASTICO MSJG/DC/14/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR BLANCO, MSJG/DC/14/2021.....	1,000.00	1,000.00	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110100645	MESA DE COMPUTADORA MSG/DD/12/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFÉ CLARO, CON ESTRUCTURA DE METAL COLOR GRIS, MOVIBLE DE 4 RUEDAS, MSG/DD/12/2021	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100646	ESCRITORIO DE TRABAJO MSJG/RO/052/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MSJG/RO/052/2021, COLOR GRIS CON NEGRO.....	2,000.00	2,000.00	
5110100647	ESCRITORIO DE MADERA MSJG/DT/01/2021	ARTESANAL	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFÉ, MADERA DE CEDRO: ANCHO 81 CM, LARGO:97 CM, ALTO 76, MSJG/DT/01/2021	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA
5110100648	ESCRITORIO DE MADERA MSJG/DT/02/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR: CAFE, MADERA DE CEDRO, DE 5 CAJONES, ANCHO: 75 CM, LARGO: 1.45 M, ALTO: 80 CM, MSJG/DT/02/2021	1,500.00	1,500.00	
5110100649	4 ESCRITORIO PARA COMPUTADORA MSJG/DT/03/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/DT/03/2021.....	1,500.00	1,500.00	
5110100650	SILLA GIRATORIA MSJG/DT/05/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	ACOJINADA COLOR NEGRA, MSJG/DT/05/2021....	500.00	500.00	
5110100651	ESCRITORIO MSJG/EB/25/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	METAL CON MADERA, CON 2 CAJONES, MSJG/EB/25/2021	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100652	ARCHIVERO METALICO MSJG/EB/26/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	2 GAVETAS, TAMAÑO OFICIO, MSJG/EB/26/2021..	2,000.00	2,000.00	
5110100654	SILLA ACOJINADA MSJG/EB/28/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/EB/28/2021.....	500.00	500.00	
5110100655	BANCA DE 4 SILLAS DE POLIPROPILENO MSJG/EB/30/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/EB/30/2021.....	1,500.00	1,500.00	
5110100656	ESCRITORIO METALICO MSJG/RS/04/2021	GENOVA	SIN MODELO	SIN SERIE	COOR GRIS CON NEGRO, MSJG/RS/04/2021.....	3,000.00	3,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100657	9 SILLAS DE PROPILENO MSJG/RS/07/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/RS/07/2021.....	2,700.00	2,700.00	
5110100658	3 SILLAS DE CEDRO MSJG/RS/09/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	CEDRO, CON ASIENTO ACOJINADO, MSJG/RS/09/2021.....	1,200.00	1,200.00	
5110100659	GAVETA METALICA DE 3 NIVELES, CON 3 COMPARTIMENTOS MSJG/RS/65/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, MSJG/RS/65/2021.....	2,500.00	2,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100660	GAVETA METALICA DE 3 NIVELES, CON 3 COMPARTIMENTOS MSJG/RS/86/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, MSJG/RS/86/2021.....	2,500.00	2,500.00	
5110100661	ESCRITORIO DE METAL MSJG/C/22/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	METAL CON MADERA, DE 2 CAJONES., MSJG/C/22/2021	2,000.00	2,000.00	
5110100662	SILLA GIRATORIA MSJG/C/23/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, DE 5 RUEDAS, MSJG/C/23/2021	500.00	500.00	
5110100663	ESCRITORIO DE METAL MSJG/PC/29/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	METAL CON MADERA, ESTRUCTURA GRIS, MSJG/PC/29/2021	3,000.00	3,000.00	
5110100664	2 ESCRITORIOS DE GABINETE EN L CON UNA GABETA MADERA COMPRIMIDA MSJG/RS/11/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAPUCHINO, MSJG/RS/11/2021.....	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100665	ITORIO DE MADERA COMPRIMIDA MSJG/RS/12/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	CAFE CON RUEDAS MOVILES, MSJG/RS/12/2021	1,000.00	1,000.00	
5110100666	ARCHIVERO 4 GAVETAS MSJG/RS/16/2021	GEBESA	SIN MODELO	SIN SERIE	MSJG/RS/16/2021, COLOR GRIS, TAMAÑO OFICIO	3,500.00	3,500.00	NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100667	SILLA EJECUTIVA MSJG/IMM/03/2021	RETTOP NY	1676	SIN SERIE	NEGRO, PIEL SINTETICA, 5 RUEDAS,MSJG/IMM/03/2021.....	1,000.00	1,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110100668	ARCHIVERO CON 4 GAVETAS CON CERRADURA Y JALADERAS DE ALUMINIO MSJG/IMM/05/2021	SIN MARCA	16255	SIN SERIE	GRIS RATA, TAMAÑO CARTA, MSJG/IMM/05/2021.....	3,500.00	3,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110100670	4 MESAS DE MADERA TIPO ESCRITORIO MSJG/IMM/08/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MATERIAL DE MADERA LARGO: 5.5 M, ALTO :75.5, ANCHO: 80. , MSJG/IMM/08/2021	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100671	5 SILLAS GITATARIOS MSJG/IMM/10/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/IMM/10/2021.....	1,500.00	1,500.00	
5110100672	SILLA ACOGINADA MSJG/IMM/11/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MSJG/IMM/11/2021, COLOR NEGRO,.....	500.00	500.00	
5110100673	24 ANAQUELES (ESTANTES DE 6 NIVELES DE 30 X 85 X 2.00) MSJG/CI/03/2021	SEMS	SIN MODELO	SIN SERIE	19 COLOR AZUL Y 5 COLOR GRIS, MSJG/CI/03/2021.....	12,000.00	12,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110100675	GAVETA METÁLICA DE 4 GAVETAS MSJG/DCS/01/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	TAMAÑO CARTA, MSJG/DCS/01/2021.....	3,000.00	3,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110100676	ESCRITORIO EJECUTIVO EN L MSJG/DCS/08/2021	AVANS MAPLE	SIN MODELO	SIN SERIE	VINO CON NEGRO,MADERA COMPRIMIDA, CON 3 CAJONES,MSJG/DCS/08/2021	4,000.00	4,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110200046	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	REMS	MODELO: BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110200047	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA REMS	MODELO BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPAÑOS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200048	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA REMS	MODELO BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPAÑOS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110200049	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA: REMS	MODELO: BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPAÑOS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200050	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA: REMS	MODELO: BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPAÑOS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200051	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA: REMS	MODELO: BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPAÑOS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200052	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA: REMS	MODELO: BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200053	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA: REMS	MODELO: BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200054	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA: REMS	MODELO: BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200055	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA REMS	MODELO BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPAÑOS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200056	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA REMS	MODELO BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200057	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPA?OS, MED 2.10X .85 X .30	MARCA: REMS	MODELO: BASICO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTES MOD. BASICO MARCA REMS DE CINCO ENTREPAÑOS, MED 2.10X .85 X .30	870.00	870.00	
5110200058	ESTANTE	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTE.....	1,252.80	1,252.80	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200059	ESTANTE	REMS	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTE.....	1,252.80	1,252.80	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110200060	ESTANTE	REMS	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTE.....	1,252.80	1,252.80	
5110200063	ANAQUEL 30X85CMSX2.20M K24 GRIS	NO APLICA	K24 GRIS	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUEL 30X85CMSX2.20M K24 GRIS.....	500.00	500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110200064	ANAQUEL 30X85CMSX2.20M K24 GRIS	REMINGTON	K24 GRIS	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUEL 30X85CMSX2.20M K24 GRIS.....	500.00	500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110200127	REVISTERO CON 4 DIVICIONES	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	REVISTERO CON 4 DIVICIONES COLOR CAFE REGIDURIA DE EDUCACION	2,000.00	2,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200142	ARCHIVERO METALICO CON 4 GAVETAS MSJ00022 SINDICATURA PROCURACION	CARSA SA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO CON 4 GAVETAS MSJ00022 SINDICATURA PROCURACION	1,475.00	1,475.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110200143	ANAQUELES METALICOS MSJ00226 TESORERIA MUNICIPAL	NO APLICA	REMITON	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES METALICOS MSJ00226 TESORERIA MUNICIPAL.....	983.33	983.33	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE.
5110200144	ARCHIVERO METALICO MSJ00144 TESORERIA	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO MSJ00144 TESORERIA.....	983.33	983.33	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200145	ARCHIVERO METALICO MSJ00142 TESORERIA	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO MSJ00142 TESORERIA.....	1,475.00	1,475.00	
5110200146	ARCHIVERO METALICO MSJ00232 ARAEA DIRECTOR DIF	CARSA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO MSJ00232 DIRECTOR DIF.....	491.67	491.67	NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200147	ARCHIVERO METALICO MSJ00345 AREA DIRECTOR DIF	GEBESO	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO MSJ00345 AREA DIRECTOR DIF.....	491.67	491.67	
5110200148	ARCHIVERO METALICO MSJ00346 AREA DIRECTOR DIF	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO MSJ00346 AREA DIRECTOR DIF.....	491.67	491.67	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200150	ARCHIVERO METALICO MSJ00229 AREA SINDC.PROC.	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO MSJ00229 AREA SINDC.PROC.....	983.33	983.33	
5110200151	ARCHIVERO METALICO MSJ00228 AREA SINDIC.EDUC.	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METALICO MSJ00228 AREA SINDIC.EDUC.	786.67	786.67	
5110200152	MUEBLE PARA PAQUETERIA MSJ00278 AREA REG.EDUC.	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	MUEBLE PARA PAQUETERIA MSJ00278 AREA REG.EDUC.....	786.67	786.67	
5110200154	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,997.99	4,997.99	
5110200155	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM.....	4,998.00	4,998.00	
5110200156	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,298.00	4,298.00	
5110200157	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,298.00	4,298.00	
5110200158	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,298.00	4,298.00	
5110200159	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,298.00	4,298.00	
5110200160	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,298.00	4,298.00	
5110200161	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,298.00	4,298.00	
5110200162	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,298.00	4,298.00	
5110200163	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM)	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO VERTICAL (PRODIM).....	4,298.00	4,298.00	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110200164	RCHIVERO CON 4 GAVETAS CHARCOAL PARA LA INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-002	CHARCOAL	SIN MODELO	SIN NUMERO	ARCHIVERO CON 4 GAVETAS CHARCOAL PARA LA INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-002	2,999.00	2,999.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110200165	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	OFIK	SIN MODELO	3000	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	4,853.00	4,853.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO.
5110200166	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	4,853.00	4,853.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200167	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	OFIK	SIN MODELO	SIN SERIE	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	4,853.00	4,853.00	
5110200168	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	OFIK	SIN MODELO	SIN SERIE	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	4,853.00	4,853.00	
5110200169	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	OFIK	SIN MODELO	SIN SERIE	ARCHIVEROS INSTITUCIONAL VERTICAL DE 4 GAVETAS (PRODIM)	4,853.00	4,853.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5110200170	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	PMROCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	
5110200171	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	PMROCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	
5110200172	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	REMITON	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	
5110200173	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	
5110200174	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200175	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	
5110200176	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	REMS	BÁSICO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5110200177	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	REMS	BÁSICO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	
5110200178	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	
5110200179	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ANAQUELES AZUL 30 X 85 CM.....	500.00	500.00	
5110200180	ESTANTE CON 5 NIVELES RACK 85 X 30 CHAROLAS CARGA DE 30 KG CALIBRE 26 PARA EL AREA DE SECRETARIA MUNICIPAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTE CON 5 NIVELES RACK 85 X 30 CHAROLAS CARGA DE 30 KG CALIBRE 26 PARA EL AREA DE SECRETARIA MUNICIPAL	500.00	500.00	
5110200181	ESTANTE CON 5 NIVELES RACK 85 X 30 CHAROLAS CARGA DE 30 KG CALIBRE 26 PARA EL AREA DE SECRETARIA MUNICIPAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ESTANTE CON 5 NIVELES RACK 85 X 30 CHAROLAS CARGA DE 30 KG CALIBRE 26 PARA EL AREA DE SECRETARIA MUNICIPAL	500.00	500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200182	15 ESTANTES METÀLICOS CON 5 CHAROLAS MSJG/RE/15/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	13 VERDES Y 2 AMARILLOS, 1.8 METROS ALTO, MSJG/RE/15/2021	7,500.00	7,500.00	
5110200183	3 ESTANTES METÀLICOS CON 3 CHAROLAS MSJG/RE/16/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	AMARILLO, ALTO DE 1.10 M, MSJG/RE/16/2021	1,500.00	1,500.00	
5110200186	3 LIBREROS PEQUEÑOS DE 3 ENTREPAÑOS MSJG/DC/04/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFÉ OSCURO, MSJG/DC/04/2021.....	1,500.00	1,500.00	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5110200187	LIBRERO DE MADERA COMPRIMIDA DE 6 ENTREPAÑOS MSJG/DC/05/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFE CLARO, MSJG/DC/05/2021.....	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5110200188	17 PORTA CARTELEROS DE MADERA MSJG/DC/06/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	PINTADO DE ROJO BARNIZ, MSJG/DC/06/2021.....	4,250.00	4,250.00	
5110200189	24 ANAQUELES (ESTANTES DE 5 NIVELES DE 30 X 85 X 2.00) MSJG/CI/04/2021	SEMS	SIN MODELO	SIN SERIE	COLORES AZUL Y GRIS, MSJG/CI/04/2021.....	12,000.00	12,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA								
5120100001	1 ROPERO TIPO CLOSET DE CEDRO MSJG/DC/02/2021	SINMARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CAFÉ CLARO, MSJG/DC/02/2021.....	2,000.00	2,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5120100002	1 CAJONERA DE CEDRO 6 CAJONES MSJG/DC/03/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR ROJO, MSJG/DC/03/2021.....	2,000.00	2,000.00	
EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION								
5150100360	LAPTOP LENOVO IP 330-14AST	lenovo	IP 330-14AST	SIN NUMERO	LAPTOP LENOVO IP 330-14AST SIN RESGUARDO	5,600.00	5,600.00	NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE
5150100363	LAPTOP LENOVO IP 330-14 AST	LENOVO	mod IP 330-14 AST	SIN NUMERO	LAPTOP LENOVO IP 330-14 AST.....	5,600.00	5,600.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5150100366	LAPTOP LENOVO IP 330-14AST	LENOVO	mod IP 330-14 AST	SIN NUMERO	LAPTOP LENOVO IP 330-14AST.....	5,600.00	5,600.00	
5150100369	LAPTOP LENOVO IP 330-14AST	LENOVO	mod IP 330-14 AST	SIN NUMERO	LAPTOP LENOVO IP 330-14AST.....	5,600.00	5,600.00	
5150100397	COMPUTADORA PORTATIL HP 348 G3, PROCESADOR INTEL DIRECCION DE COMUNICACION	MARACA HP	MODELO 348 G3	SIN NUMERO	COMPUTADORA PORTATIL HP 348 G3, PROCESADOR INTEL DIRECCION DE COMUNICACION	20,506.00	20,506.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5150100403	COMPUTADORA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COMPUTADORA MSJG/PM/14/2021 CARACTERISTICAS: COLOR BLANCO, SIST. OPERATIVO 64 BIST, RAM 8.00 GB. WINDOWS 10.	15,000.00	15,000.00	
5150100405	COMPUTADORA MSJG/PM/14/2021	SAIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR BLANCO, SIST. OPERATIVO 64 BIST, RAM 8.00 GB. WINDOWS 10	15,000.00	15,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5150100408	COMPUTADORA DE ESCRITORIO INCLUIDO (MONITOR,CPU, TECLADO , REGULADOR Y MOUSE MSJG/SM/07/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COMPUTADORA DE ESCRITORIO INCLUIDO COLOR NEGRO MSJG/SM/07/2021	7,000.00	7,000.00	
5150100416	COMPUTADORA DE ESCRITORIO MSJ/TESO/06/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR NEGRO DE 18.5", INCLUYE REGULADOR COLOR NEGRO, MARCA: KOBLENZ, MSJ/TESO/06/2021	8,000.00	8,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5150100417	NO BREAK MSJ/TESO/15/2021	KOBLENZ	7011USB-R	SIN SERIE	NEGRO, CON REGULADOR, MSJ/TESO/15/2021....	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5150100419	CPU MSJ/TESO/22/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJ/TESO/22/2021.....	4,500.00	4,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5150100420	LAPTOP HP MSJG/SM/17/2021	HP..	240G5	SIN ESPECIFICAR	GRIS OBSCURO, MSJG/SM/17/2021.....	7,000.00	7,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5150100423	COMPUTADORA COMPLETA(CPU, MONITOR, TECLADO Y MOUSE) MSJG/DS/07/2021	SIN ESPECIFICAR	SIN ESPECIFICAR	SIN ESPECIFICAR	COLOR NEGRO, MSJG/DS/07/2021.....	7,000.00	7,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5150100424	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MSJG/DS/15/2021	BROTHER	SIN ESPECIFICAR	DCP-T300	COLOR NEGRO, MSJG/DS/15/2021.....	3,000.00	3,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5150100430	REGULADOR DE VOLTAJE MSJG/RA/14/2021	KOBLENZ	00-1589-1	SIN ESPECIFICAR	COLOR NEGRO, MSJG/RA/14/2021.....	350.00	350.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5150100434	REGULADOR DE VOLTAJE CON 8 ENTRADAS COLOR GRIS MSJG/RE/03/2021	COMPLET	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR GRIS, MSJG/RE/03/2021.....	350.00	350.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5150100444	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (CPU, MONITOR, TECLADO MOUSE) MSJG/DT/10/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COLO NEGRO, MSJG/DT/10/2021.....	7,000.00	7,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5150100445	COMPUTADORA DESKTOP MSJG/RO/011/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR GRIS CON BLANCO, MSJG/RO/011/2021.....	15,000.00	15,000.00	
5150100449	REGULADOR DE VOLTAJE MSJG/RO/024/2021	KOBLENZ	5016USB/R	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/RO/024/2021.....	500.00	500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL
5150100450	REGULADOR DE VOLTAJE MSJG/RO/029/2021	KOBLENZ	5016USB/R	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/RO/029/2021.....	500.00	500.00	NÚMERO DE SERIE.
5150100456	COMPUTADORA DE ESCRITORIO COMPLETA DE 24 " MSJG/IMM/07/2018	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR BLANCO, MSJG/IMM/07/2018.....	15,000.00	15,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5150200017	ADQUISICIÓN DE REGULADOR COMPLET RPLUSD 1300 NEGRO PARA LA INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-010	COMPLET	RPLUSD 1300	SIN NUMERO	ADQUISICIÓN DE REGULADOR COMPLET RPLUSD 1300 NEGRO PARA LA INST. MPAL DE LAS MUJERES SPEI-010	270.00	270.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION								
5190100062	NICHO PARA BANDERA	ARTESANAL	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	NICHO DE MADERA COLOR CAOBA 03.....	1,000.00	1,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5190100071	VENTILADOR MSJ00218 REGIDORIA EDUCACION	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	VENTILADOR MSJ00218 REGIDORIA EDUCACION	1,475.00	1,475.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5190100072	MAQUINA DE ESCRIBIR MECANICA MSJ00216	OLYMPIA	NO APLICA	NO APLICA	MAQUINA DE ESCRIBIR MECANICA MSJ00216, MAQUINA DE ESCRIBIR MECANICA MSJ00216	1,966.67	1,966.67	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5190100074	VENTILADOR INDUSTRIAL 3 EN 1	VENELUX	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	VENTILADOR INDUSTRIAL 3 EN 1.....	1,307.48	1,307.48	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5190100075	VENTILADOR INDUSTRIAL 3 EN 1	VENELUX	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	VENTILADOR INDUSTRIAL 3 EN 1.....	1,307.48	1,307.48	
5190100076	DESPACHADOR DE AGUA (PRODIM)	ROYAL	RA-1300	SIN NUMERO DE SERIE	DESPACHADOR DE AGUA (PRODIM).....	1,908.00	1,908.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5190100081	VENTILADOR MYTEK 3348 18 PULGADAS PISO 3	MARCA: MYTEK	3348 18 PULGADAS	SIN NUMERO DE SERIE	VENTILADOR 3348 18 PULGADAS PISO MYTEK 3.....	3,385.00	3,385.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5190100082	VENTILADOR MYFAN MY-18V2	MYFAN	MODELO18V2	SIN NUMERO	VENTILADOR MYFAN MY-18V2 COLOR NEGRO DE TRES VELOCIDADES, CON ASPAS DE ALUMINIO, TAMAÑO 18"	1,599.00	1,599.00	
5190100084	SILLA EJECUTIVA TIPO PIEL NY, MODELO: FIO6116R, COLOR CAFE. SPEI-131	EJECUTIVA TIPO PIEL NY	mod FIO6116R	SIN NUMERO	SILLA EJECUTIVA TIPO PIEL NY, MODELO: FIO6116R, COLOR CAFE. SPEI-131	1,099.00	1,099.00	
5190100086	SILLON EJECUTIVO ASIENTO Y RESPALDO EN PIEL COLOR CHOCOLATE CON PALANCA DE AJUSTE DE ALTURA NEUMATICO CFDI A-5448	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	SILLON EJECUTIVO ASIENTO Y RESPALDO EN PIEL COLOR CHOCOLATE CON PALANCA DE AJUSTE DE ALTURA NEUMATICO CFDI A-5448	9,147.52	9,147.52	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5190100087	SILLON EJECUTIVO ASIENTO Y RESPALDO EN PIEL COLOR CHOCOLATE CON PALANCA DE AJUSTE DE ALTURA NEUMATICO CFDI A-5448	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	SILLON EJECUTIVO ASIENTO Y RESPALDO EN PIEL COLOR CHOCOLATE CON PALANCA DE AJUSTE DE ALTURA NEUMATICO CFDI A-5448	9,147.52	9,147.52	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5190100088	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO Y ESTRUCTURA TUBULAR PINTADA EN COLOR NEGRO. CFDI A-5448	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TA	880.99	880.99	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5190100089	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO Y ESTRUCTURA TUBULAR PINTADA EN COLOR NEGRO. CFDI A-5448	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO Y ESTRUCTURA TUBULAR PINTADA EN COLOR NEGRO. CFDI A-5448	880.99	880.99	
5190100090	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO Y ESTRUCTURA TUBULAR PINTADA EN COLOR NEGRO. CFDI A-5448	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO Y ESTRUCTURA TUBULAR PINTADA EN COLOR NEGRO. CFDI A-5448	880.99	880.99	
5190100091	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO Y ESTRUCTURA TUBULAR PINTADA EN COLOR NEGRO. CFDI A-5448	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO Y ESTRUCTURA TUBULAR PINTADA EN COLOR NEGRO. CFDI A-5448	880.99	880.99	
5190100092	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO Y ESTRUCTURA TUBULAR PINTADA EN COLOR NEGRO. CFDI A-5448	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	SILLA DE VISITA ASIENTO ASIENTO Y RESPALDO EN TAP	881.06	881.06	
5190100094	3 PERSINAS VERTICALES PVC CON GALERIA MSJG/DIF/11/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO	COLOR GRIS, LARGO 2.20 M, ANCHO 1.30 M. 3 PERSINAS VERTICALES PVC CON GALERIA MSJG/DIF/11/2021	10,000.00	10,000.00	
5190100095	PERSIANA MSJG/PM/15/2021	GABIN	SIN NUMERO	SIN NUMERO	PERSIANA MSJG/PM/15/2021 DE 1.21 X 2.40	10,089.00	10,089.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5190100096	4 PERSIANAS MSJG/PM/15/2021	GABIN	SIN MODELO	SIN SERIE	4 PERSIANAS MSJG/PM/15/20213 DE 1.35 X 2.40, 1 DE 1.21 X 2.40	33,227.00	33,227.00	
5190100097	ENGARGOLADORA MSJG/SM/16/2021	COMBO	GBC.	SIN SERIE	COLOR GRIS, DE METAL DE 21 PERFORACIONES, MSJG/SM/16/2021	2,500.00	2,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5190100100	VENTILADOR DE TECHO MSJG/JU/03/2021	VEC.	652490	SIN SERIE	COLOR BLANCO, 3 ASPAS DE 5 VELOCIDADES, MSJG/JU/03/2021	500.00	500.00	
5190100101	MAQUINA DE ESCRIBIR MECANICA MSJG/JU/04/2021	OLIMPYA	SIN MODELO	SIN ESPECIFICAR	COLOR BLANCO, MSJG/JU/04/2021.....	3,500.00	3,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5190100102	MAQUINA DE ESCRIBIR MECANICA MSJG/RA/01/2021	OLYMPIA	SIN MODELO	SIN SERIE	NEGRO CON BLANCO, MSJG/RA/01/2021.....	3,500.00	3,500.00	
5190100107	PORTA REVISTAS METÀLICO CON 3 DIVISIONES MSJG/RE/18/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	AMARILLO, 1.10 ALTO, MSJG/RE/18/2021.....	1,000.00	1,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5190100109	2 VENTILADORES DE PARED DE 3 VELOCIDADES MSJG/RS/13/2021	SIMNA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR BALNCO, MSJG/RS/13/2021.....	500.00	500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO								
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES								
5210200033	RADIO MOVIL TK-73 02H 16 CH 50 WATTS PARA LA UNIDAD NISSAN DOBLE CABINA SE MODELO 2020, COLOR BLANCO, CON PLACA: RX-73-499. SPEI-313	SIN MARCA	TK-73 02H 16 CH 50 WATTS	SIN SERIE	RADIO MOVIL TK-73 02H 16 CH 50 WATTS PARA LA UNIDAD NISSAN DOBLE CABINA SE MODELO 2020, COLOR BLANCO, CON PLACA: RX-73-499. SPEI-313	7,000.00	7,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5210200034	INVERSOR DE CORRIENTE XTRON 400W DC12V AC110V, MOD PI-400	XTRON 400W DC12V AC110V	MOD PI-400	SIN NUMERO DE SERIE	INVERSOR DE CORRIENTE XTRON 400W DC12V AC110V, MOD PI-400	1,190.00	1,190.00	
5210200035	MICROFONO SHURE INALAMBRICO DOBLE DE MANO BLX288/PG58-K12	MARCA SHURE	MODELO PGA58-XLR	SIN NUMERO DE SERIE	MICROFONO SHURE INALAMBRICO DOBLE DE MANO BLX288/PG58-K12 NO. DE RESGURADO 10	11,168.00	11,168.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5210200036	MICROFONOS SHURE BOBINA MOVIL C/CABLE, PGA58 XLR	MARCA SHURE	MODELO PGA58-XLR	SIN NUMERO DE SERIE	MICROFONOS SHURE BOBINA MOVIL C/CABLE, PGA58-XLR RESGUARDO NO. 10	1,083.00	1,083.00	
5210200037	MICROFONOS SHURE BOBINA MOVIL C/CABLE, PGA58 XLR	MARCA SHURE	MODELO PGA58-XLR	SIN NUMERO DE SERIE	MICROFONOS SHURE BOBINA MOVIL C/CABLE, PGA58-XLR RESGUARDO NO. 10	1,083.00	1,083.00	
5210200042	BAFLE STAGE 15" ACTIVO, SP-15	STAGE PRO	SP-15	SIN NUMERO DE SERIE	BAFLE STAGE 15" ACTIVO, SP-15 BAFLE STAGE 15" ACTIVO, SP-15	5,500.00	5,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5210200045	CONSOLA MEZCLADORA BACK STAGE P/MICROFONOS 6 CANALES. SPEI-086	BACK STAGE	SIN MODELO	SIN SERIE	CONSOLA MEZCLADORA BACK STAGE P/MICROFONOS 6 CANALES. SPEI-086	5,890.00	5,890.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
5210200046	DE RADIO MOVIL MARCA KENWOOD MODELO TK7302VHF	MARCA KENWOOD	MODELO TK7302VHF	SIN NUMERO	RADIO MOVIL MARCA KENWOOD MODELO TK7302VHF	7,192.00	7,192.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5210200048	AMPLIFICADOR DE PODER CON ESTUCGE RACK MSJG/DC/22/2021	YAMAHA	P5000S	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/DC/22/2021.....	2,000.00	2,000.00	
CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO								
5230100016	CAMARA DIGITAL CANON ELPH 190 ROJA P/SEGURIDAD PUBLICA	CANON	ELPH 190	SIN NUMERO	CAMARA DIGITAL CANON ELPH 190 ROJA P/SEGURIDAD PUBLICA	1,999.50	1,999.50	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5230100017	CAMARA DIGITAL CANON ELPH 190 ROJA P/SEGURIDAD PUBLICA	CANON	ELPH 190	SIN NUMERO	CAMARA DIGITAL CANON ELPH 190 ROJA P/SEGURIDAD PUBLICA	1,999.50	1,999.50	
OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO								
5290100001	CAJA DE CONTROL MSG/DD/04/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIES	ALUMINIO ACRILICO, DE 11 BOTONES DE COLORES , MSG/DD/04/2021	1,500.00	1,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290100003	MARCADOR DEPORTIVO MSG/DD/09/2021	RG..	SIN MODELO	SIN SERIE	ALUMINIO ACRILICO, CON SU BOCINA INCLUIDA, MSG/DD/09/2021	5,000.00	5,000.00	
5290100004	CAJA DE CONTROL INALAMBRICO (MARCADOR DEPORTIVO) MSG/DD/10/2021	RG..	SIN MODELO	SIN SERIE	ALUMINIO, 11 BOTONES DE COLORES, MSG/DD/10/2021	1,500.00	1,500.00	
5290100005	ESCALERA DE EXTENSION METALICA MSJG/RO/H/001/2021	ANSI	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR PLATA, 6.09 METROS ALTURA, MSJG/RO/H/001/2021	5,000.00	5,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290100006	MOTOBOMBA DE 1 CABALLO MSJG/RO/H/002/2021	HONDA	WAGT-1037838	SIN SERIE	MSJG/RO/H/002/2021, COLOR ROJO CON NEGRO	1,700.00	1,700.00	
5290100007	MOTOBOMBA DE CUATRO CABALLOS MSJG/RO/H/002/2021	HONDA	WB20XM	SIN SERIE	ROJO CON NEGRO, MSJG/RO/H/002/2021.....	4,500.00	4,500.00	
5290200010	3 MARIMBAS DE MADERA MSJG/DC/15/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	1 MOVIL Y 2 FIJAS, MSJG/DC/15/2021.....	6,000.00	6,000.00	
5290200011	12 JARANAS PRIMERA, SEGUNDA Y TERCERA MSJG/DC/16/2021	SIN MARCAS	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR CEDRO, DIFERENTES TAMAÑOS, MSJG/DC/16/2021	3,000.00	3,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290200012	5 MARIMBOLES MSJG/DC/17/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE MADERA, COLOR CEDRO, MSJG/DC/17/2021.....	1,250.00	1,250.00	
5290200013	9 GUITARRAS MSJG/DC/24/2021	ACUARIN	SIN MODELO	SIN SERIE	DE MADERA, CON ESTUCHE ACUARIN, MSJG/DC/24/2021	2,250.00	2,250.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290200014	TAROLA CON SU TRIPIE MSJG/DC/25/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/DC/25/2021.....	2,500.00	2,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5290200015	TAMBOR (BOMBO) CON SU BASE MSJG/DC/26/2021	AIDHER	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR PLATEADO, MSJG/DC/26/2021.....	5,000.00	5,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290200016	TUBA MSJG/DC/27/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	CON ESTUCHE, MSJG/DC/27/2021.....	0.01	0.01	
5290200017	TUBA MSJG/DC/27/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	CON ESTUCHE, MSJG/DC/27/2021.....	0.01	0.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290200018	2 TRIANGULOS MSJG/DC/28/2021	SIN MARCAS	SIN MODELO	SIN SERIE	ALUMINIO, MSJG/DC/28/2021.....	0.01	0.01	
5290200019	PAR DE CLAVES MSJG/DC/29/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	CAFÉ OSCURO, GRANDE DE GRANILLO, MSJG/DC/29/2021.....	0.01	0.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290200020	PANDERO MSJG/DC/30/2021	TUNINC FPRK	SIN MODELO	SIN SERIE	MADERA Y PIEL, MSJG/DC/30/2021.....	0.01	0.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290200021	TROMBON MSJG/DC/31/2021	SILVERTONE	SIN MODELO	915193...	CLOR PLATEADO, MSJG/DC/31/2021.....	0.01	0.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO
5290200022	CLARINETE MSJG/DC/32/2021	ROYBENSON	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, CLARINETE MSJG/DC/32/2021.....	0.01	0.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5290200023	PAR DE PLATILLO MSJG/DC/33/2021	SEP/2017	SABIAN	SIN SERIE	METALICO COLOR ORO, MSJG/DC/33/2021.....	0.01	0.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5290200026	BARITONO DE CAMPANA MSJG/DC/36/2021	WISEMAN	43183	SIN SERIE	BRONCE, MSJG/DC/36/2021.....	0.01	0.01	
5290200027	BOMBARDINO (EUPHONIO) ESTANDAR EN BB DE 3 PISTONES MSJG/DC/37/2021	YAMAHA	580551	SIN SERIE	COLOR AMRILLO, MSJG/DC/37/2021.....	10,000.00	10,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5290200028	BOMBO (GRAN CASA CON BASE METALICA MSJG/DC/38/2021	LUDWING	BJC119737	SIN SERIE	COLOR BLANCO Y CAFE. MSJG/DC/38/2021.....	5,000.00	5,000.00	
5290200029	PAR DE PLATILLOS DE CHOQUE DE 18" MSJG/DC/39/2021	MEINL	189525170	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/39/2021.....	0.01	0.01	
5290200030	SAXOFON ALTO MSJG/DC/40/2021	BUFET CRAMPON	BCA900239	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/40/2021.....	0.01	0.01	
5290200031	SAXOFON ALTO MSJG/DC/41/2021	BUFET CRAMPON	BCT900375	SIN SERIE	AMARILLO, MSJG/DC/41/2021.....	0.01	0.01	
5290200032	SAXOFON TENOR EN BB MSJG/DC/42/2021	BUFET CRAMPON	BCT900375	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/42/2021.....	0.01	0.01	
5290200033	TROMPETA EN BB MSJG/DC/43/2021	BESSON	143594	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/43/2021.....	0.01	0.01	
5290200034	TROMPETA EN BB MSJG/DC/44/2021	BESSON	143576	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/44/2021.....	0.01	0.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5290200035	TROMPETA EN BB MSJG/DC/45/2021	BESSON	143593	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/45/2021.....	0.01	0.01	
5290200036	FLAUTA TRANSVERSAL ACADEMICA MSJG/DC/46/2021	AMSTRONG	AD14620016	SIN SERIE	COLOR PLATEADO, MSJG/DC/46/2021.....	0.01	0.01	
5290200037	CLARINETE BB MSJG/DC/47/2021	LEBLANC	AD00118036	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/DC/47/2021.....	0.01	0.01	
5290200038	CLARINETE BB MSJG/DC/48/2021	LEBLANC	AD00118048	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/DC/48/2021.....	0.01	0.01	
5290200039	CLARINETE BB MSJG/DC/49/2021	LEBLANC	AD00118037	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/DC/49/2021.....	0.01	0.01	
5290200040	TROMBON TENOR DE VARA MSJG/DC/50/2021	BACH	AD20120015	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/50/2021.....	0.01	0.01	
5290200041	TROMBON TENOR DE VARA MSJG/DC/51/2021	BACH	AD19816036	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/51/2021.....	0.01	0.01	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
5290200042	SAXOFON SOPRANO MSJG/DC/52/2021	YAMAHA	43333	SIN SERIE	COLOR AMRILLO, MSJG/DC/52/2021.....	0.01	0.01	
5290200043	SAXOFON SOPRANO MSJG/DC/53/2021	YAMAHA	43321	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/53/2021.....	0.01	0.01	
5290200044	TUBA BB MSJG/DC/54/2021	AMATI	114293087	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/54/2021.....	0.01	0.01	
5290200045	TAROLA DE ACERO AL CARBON DE 5.5 " X 14" MSJG/DC/55/2021	HERCH	TM5.5X14	SIN SERIE	COLOR PLATEADO, MSJG/DC/55/2021.....	0.01	0.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5290200046	SAXOR EN EB MSJG/DC/56/2021	YAMAHA	D59602	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/56/2021.....	0.01	0.01	
5290200047	SAXOR EN EB MSJG/DC/57/2021	YAMAHA	D59602	SIN SERIE	COLOR AMARILLO, MSJG/DC/57/2021.....	0.01	0.01	
5290200048	ESCRITORIO DE METAL MSG/DD/02/2021	CRISA	LINEA ITALIA	SIN SERIE	COLOR CAFÉ, CON ESTRUCTURA DE METAL, 2 CAJONES , MSG/DD/02/2021	3,000.00	3,000.00	
5290300001	LIBRERO CLASICO MSJG/SM/01/2021	SIN MARCA	CLASICO	ARTESANAL	LIBRERO CLASICOMSJG/SM/01/2021MADERA COLOR CAOBA, DE 1.80 M X 1.94 M	5,000.00	5,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE.
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO								
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO								
5310100006	MESA PARA PACIENTE MSJG/RS/15/2021	KAISER	LA03830	SIN SERIE	COLOR BEIGE, MSJG/RS/15/2021----------	1,000.00	1,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5310100008	ESCRITORIO PARA COMPUTADORA MADERA COMPRIMIDA MSJG/RS/54/2021	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR MIEL, MSJG/RS/54/2021.....	1,000.00	1,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5310300002	BASCULA CON ALTIMETRO 140 KGS BAME	MARCA: BAME	D-G.N.2412	SIN NUMERO DE SERIE	BASCULA CON ALTIMETRO 140 KGS BAME.....	3,177.93	3,177.93	
5310300003	COMPRESOR LIBRE DE ACEITE 2HP INSTRUTEK 50 LITROS RESGUARDO: DRA LISBET CONTRERAS ANTONIO. SPEI-307	INSTRUTEK	WSOF150050	SIN SERIE	COMPRESOR LIBRE DE ACEITE 2HP INSTRUTEK 50 LITROS RESGUARDO: DRA LISBET CONTRERAS ANTONIO. SPEI-307	7,900.01	7,900.01	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE								
VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE								
5410300001	KIT RADIO Y KIT DE TORRETA, SIRENA Y BOCINA	SIN MARCA	SIN MODELO	00000000	KIT RADIO Y KIT DE TORRETA, SIRENA Y BOCINA	17,000.00	17,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD								
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD								
5510100001	25 CANDADOS DE MANOS O ESPOSAS, CON LLAVES MSJG/DS/09/2021	TAIWAN	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR PLATA, MSJG/DS/09/2021.....	2,500.00	2,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5610100003	DESBROZADORA MSJG/RA/09/2021	MPOWER	CG520	SIN ESPECIFICAR	GRIS METALICO CON NEGRO Y AZUL, MSJG/RA/09/2021.....	2,000.00	2,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL								
5640100009	MINISPLIT BENELUX 12000 BTUS 220V/60HZ FRIO(PRODIM)	BENELUX	BTUS 220V/60HZ	SIN NUMERO DE SERIE	MINISPLIT BENELUX 12000 BTUS 220V/60HZ FRIO(PRODIM).....	3,999.00	3,999.00	
5640100010	MINISPLIT BENELUX 24000 BTS 124-220V/60HZ FRIO (PRODIM)	BENELUX	24000 BTS 124-220V/60HZ FRIO	SIN NUMERO DE SERIE	MINISPLIT BENELUX 24000 BTS 124-220V/60HZ FRIO (PRODIM).....	7,999.02	7,999.02	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
5640100011	MINISPLIT WHIRLPOOL	WHIRLPOOL	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	MINISPLIT WHIRLPOOL.....	6,500.00	6,500.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITÁN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-01/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

SE IDENTIFICA QUE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LOS APARTADOS: MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES; CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO; VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE; EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD; SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA, ES INSUFICIENTE PARA SU PLENA IDENTIFICACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO, YA QUE NO PRESENTA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y/O NÚMERO DE SERIE.

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES							REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	OBSERVACIONES
NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO		
EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION								
5650100077	RADIO ANALOGICO POTENTE Y ROBUSTO 5W, VHF 136	NO APLICA	MODELO: VHF 136	B6612465	RADIO ANALOGICO POTENTE Y ROBUSTO 5W, VHF 136	5,370.00	5,370.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA.
5650100079	BAFLE PRO BLUETOOTH DE 12 Y SD	NO APLICA	NO APLICA	UCUJ01021	BAFLE PRO BLUETOOTH DE 12 Y SD.....	2,890.00	2,890.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA Y MODELO
5650100080	BAFLE PRO BLUETOOTH DE 12 Y SD	NO APLICA	BLUETOOTH DE 12 Y SD	UCUJ01021	BAFLE PRO BLUETOOTH DE 12 Y SD.....	2,890.00	2,890.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA.
5650100083	MICROFONO INALAMBRICO DE MANO	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	MICROFONO INALAMBRICO DE MANO.....	1,145.00	1,145.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5650100084	MICROFONO INALAMBRICO DE MANO	NO APLICA	NO APLICA	SIN NUMERO DE SERIE	MICROFONO INALAMBRICO DE MANO.....	1,145.00	1,145.00	
5650100094	RADIO MOVIL ANALOGICO 50WATTS VHF 136	NO APLICA	MODELO: VHF 136	B5B10224	RADIO MOVIL ANALOGICO 50WATTS VHF 136.....	7,800.00	7,800.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA.
5650100141	RADIO MOVIL ANALOGICO, 50 WATTS VHF 136 CON N/S: B9711178VAQLEMSJG/PM/2020/0288 PARA LA DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS. SPEI-149	SIN MARCA	50 WATTS VHF 136	N/S: B9711178VAQLEMS	RADIO MOVIL ANALOGICO, 50 WATTS VHF 136 CON N/S: B9711178VAQLEMSJG/PM/2020/0288 PARA LA DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS. SPEI-149	6,900.00	6,900.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA.
5650100195	RADIO BASE MSJG/DS/134/2021	KENWOOD	SIN MODELO	SIN ESPECIFICAR	COLOR NEGRO, MSJG/DS/134/2021.....	5,000.00	5,000.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5650100196	RADIO BASE MSJG/DS/135/2021	KENWOOD	SIN MODELO	SIN ESPECIFICAR	COLOR NEGRO, MSJG/DS/135/2021.....	5,000.00	5,000.00	
5650100198	RADIO BASE MSJG/DS/137/2021	KENWOOD	SIN MODELO	SIN ESPECIFICAR	COLOR NEGRO, MSJG/DS/137/2021.....	5,000.00	5,000.00	
5650100199	21 CARGADORES PARA RADIO PORTATIL. MSJG/DS/138/2021	KENWOOD	SIN MODELO	SIN SERIE	COLOR NEGRO, MSJG/DS/138/2021.....	6,300.00	6,300.00	
5650200003	KIT TOPO GPS 64S, ANTENA Y CONECTOR MAS ACCESORIOS (F-3)	MARCA: GPS	MODELO: 64S	SIN NUMERO DE SERIE	KIT TOPO GPS 64S, ANTENA Y CONECTOR MAS ACCESORIOS (F-3).....	16,350.00	16,350.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA AL NÚMERO DE SERIE.
HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA								
5670100002	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS. COLOR BLANCO	1,375.00	1,375.00	NO PRESENTA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE.
5670100003	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS. COLOR BLANCO	1,375.00	1,375.00	
5670100004	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS.	SIN MARCAS	SIN MODELO	SIN NUMEROS	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS. COLOR BLANCO	1,375.00	1,375.00	
5670100005	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS. COLOR BLANCO	1,375.00	1,375.00	
5670100006	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO	BOMBA ASPERSORA MARCA SOLO 15 LTS. COLOR BLANCO	1,375.00	1,375.00	

FUENTE: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, BALANZA DE COMPROBACIÓN DETALLADA AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021, INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y RELACIÓN DE BIENES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO MUNICIPAL MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 INTEGRADOS EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021.

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN JUAN GUICHICOVI
DISTRITO: JUCHITAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/057/2022

ANEXO DAMA-DAFC-03/DSIM-A
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE A LAS DEPRECIACIONES, DETECTANDO QUE REALIZÓ LA BAJA DE BIENES MUEBLES ESPECÍFICAMENTE DE LAS SUB CUENTAS: 12413 EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN; 12465 EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION

SUB-SUBCUENTA	CONCEPTO	PÓLIZA DE DIARIO DEL REGISTRO DE BAJA		DESCRIPCIÓN	IMPORTE	OBSERVACIONES
		NÚMERO	FECHA			
12413	**EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN**				**$30,000.00**	
12413-01-15-5150100404	COMPUTADORA MSJG/PM/14/2021	008387	02-11-2021	REGISTRO DE BAJA DE BIENES SIN IMPORTE DE RECUPERACIÓN	15,000.00	REGISTRO DE BAJA DE BIENES SIN IMPORTE DE RECUPERACIÓN
12413-01-15-5150100406	COMPUTADORA MSJG/PM/14/2021	008389	02-11-2021	REGISTRO DE BAJA DE BIENES SIN IMPORTE DE RECUPERACIÓN	15,000.00	REGISTRO DE BAJA DE BIENES SIN IMPORTE DE RECUPERACIÓN
12465	**EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN**				**$5,000.00**	
12465-03-15-5650100176	RADIO BASE MSJG/DS/114/2021	008733	02-11-2021	REGISTRO DE BAJA DE BIENES SIN IMPORTE DE RECUPERACIÓN	5,000.00	REGISTRO DE BAJA DE BIENES SIN IMPORTE DE RECUPERACIÓN

FUENTE: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, BALANZA DE COMPROBACIÓN DETALLADA AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021, INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y RELACIÓN DE BIENES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO MUNICIPAL MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 INTEGRADOS EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2021.

INFORME INDIVIDUAL

San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

058

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/058/2022.

Criterios de selección:

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

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance:

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y

presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados.

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registró en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se constató que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente: a) El 3 por ciento de crecimiento real, y b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado: AC-01 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE.

SISTEMA DE CONTABILIDAD.

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio número CP/228/00438/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 28 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca,

área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se analizó la documentación e información presentada por el municipio, específicamente la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 ambos integrados en la Cuenta Pública, libro diario y pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021			
		Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	2,500.00	2,500.00	2.500.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	2,500.00	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00
DERECHOS	7,001.00	7,001.00	7,001.00	0.00	0.00
PRODUCTOS	2,000.00	2,000.00	2,000.00	1,011.76	1,011.76
APROVECHAMIENTOS	2,000.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	6,229,022.28	6,229,022.28	6,229,022.28	6,012,574.25	6,012,574.25
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$6,245,023.28**	**$6,245,023.28**	**$6,245,023.28**	**$6,013,586.01**	**$6,013,586.01**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los rubros de ingreso que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro de los momentos contables del ingreso **estimado y modificado**, se identifica que no presenta diferencias en los rubros de ingresos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, en un importe de **$6,245,023.28 (Seis millones doscientos cuarenta y cinco mil veintitrés pesos 28/100 M.N.)**, cumpliendo con lo establecido en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública

del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	1,341,146.44	1,341,146.44	1,074,564.47	1,055,744.47	1,055,744.47
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	540,749.86	540,749.86	468,981.92	452,763.44	452,763.44
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,038,731.46	1,040,231.46	1,234,211.17	1,083,135.57	1,083,135.57
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	78,658.00	77,158.00	221,528.00	209,683.50	209,683.50
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	3,245,737.52	3,245,737.52	3,245,737.52	3,122,962.52	3,122,962.52
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$6,245,023.28**	**$6,245,023.28**	**$6,245,023.28**	**$5,924,289.50**	**$5,924,289.50**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$0.00**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$6,245,023.28 (Seis millones doscientos cuarenta y cinco mil veintitrés pesos 28/100 M.N.)**, sin embargo, se identifica que en el Capítulo 3000 Servicios Generales y Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, no fueron registrados contablemente, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede; por lo que el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**,

Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$6,245,023.28 (Seis millones doscientos cuarenta y cinco mil veintitrés pesos 28/100 M.N.**), observando que el ente fiscalizado efectuó modificaciones en los capítulos de gasto **CAPÍTULO 1000**- SERVICIOS PERSONALES con un monto de $1,074,564.47 (Un millón, setenta y cuatro mil quinientos sesenta y cuatro pesos 47/100 M.N); **CAPÍTULO 2000**- MATERIALES Y SUMINISTROS por un importe de $468,981.92 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil novecientos ochenta y un pesos 92/100 M.N); **CAPÍTULO 3000**- SERVICIOS GENERALES en cantidad de $1,234,211.17 (Un millón doscientos treinta y cuatro mil, doscientos once pesos 17/100 M.N); **CAPÍTULO 4000**- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS por un monto de $221,528.00 (Doscientos veintiún mil quinientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), observando que el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de

Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del H. Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras públicas. Sin embargo de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000106 de fecha 31 de enero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento ***del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022, se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados **AC-01,** AC-02, AC-03, AC-04 y AC-07 con un total de 61 fojas, a este resultado le corresponden 10 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

b) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.

- **Respecto al registro del momento contable del gasto aprobado, se comprobó el registro contable por un importe de $6,245,023.28 (Seis millones doscientos cuarenta y cinco mil veintitrés pesos 28/100 M.N.), sin embargo, se identifica que en el Capítulo 3000 Servicios Generales y Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, no fueron registrados contablemente, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado.**

- **Respecto al registro contable del momento del gasto modificado, por un importe de $6,245,023.28 (Seis millones doscientos cuarenta y cinco mil veintitrés pesos 28/100 M.N.), no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.**

Presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 27 de enero de 2022, de la aprobación de las modificaciones (reducciones y/o ampliaciones) realizadas al presupuesto de egresos 2021, sin firma, ni sello del Regidor de Hacienda; sin embargo, únicamente presenta un cuadro que describe los montos modificados y el capítulo al que corresponde, pero no describe las modificaciones presupuestarias aprobadas y las modificadas, en las que se identifique la fuente de ingresos a que corresponde o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto. Por lo cual, **no atendió** este punto.

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

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/058/2022-SA-001

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	1,341,146.44	1,341,146.44	1,074,564.47	1,055,744.47	1,055,744.47
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	540,749.86	540,749.86	468,981.92	452,763.44	452,763.44
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,038,731.46	1,040,231.46	1,234,211.17	1,083,135.57	1,083,135.57
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	78,658.00	77,158.00	221,528.00	209,683.50	209,683.50
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	3,245,737.52	3,245,737.52	3,245,737.52	3,122,962.52	3,122,962.52
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$6,245,023.28**	**$6,245,023.28**	**$6,245,023.28**	**$5,924,289.50**	**$5,924,289.50**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$0.00**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Respecto a los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$6,245,023.28 (Seis millones doscientos cuarenta y cinco mil veintitrés pesos 28/100 M.N.)**, sin embargo, se identifica que en el Capítulo 3000 Servicios Generales y Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, no fueron registrados contablemente, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede.

- Respecto al registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$6,245,023.28 (Seis millones doscientos cuarenta y cinco mil veintitrés pesos 28/100 M.N.**), el ente fiscalizado efectuó modificaciones en los capítulos de gasto **CAPÍTULO 1000**- SERVICIOS PERSONALES con un monto de $1,074,564.47 (Un millón, setenta y cuatro mil quinientos sesenta y cuatro pesos 47/100 M.N); **CAPÍTULO 2000**- MATERIALES Y SUMINISTROS por un importe de $468,981.92 (Cuatrocientos sesenta y ocho mil novecientos ochenta y un pesos 92/100 M.N); **CAPÍTULO 3000**- SERVICIOS GENERALES en cantidad de $1,234,211.17 (Un millón doscientos treinta y cuatro mil, doscientos once pesos 17/100 M.N); **CAPÍTULO 4000**- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS por un monto de $221,528.00 (Doscientos veintiún mil quinientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

- Respecto al registro del gasto **comprometido,** no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000106 de fecha 31 de enero de 2021.

Resultado: AC-02 (Con observación).

CUENTAS BANCARIAS.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta y Aportaciones Federales, a la Segunda Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 18 de enero de 2021, donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando únicamente los estados de cuenta bancarios, como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1138722729	-	-	-	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1138735149	-	-	-	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1138739446	-	-	-	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021

b) El ente fiscalizado no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas; derivado de lo anterior, no acreditó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas, en contravención a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberá existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

c) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones, manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

d) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), además se comprobó que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento ***del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación detallada en el aspecto de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022, se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados AC-01, **AC-02,** AC-03, AC-04 y AC-07 con un total de 61 fojas, a este resultado le corresponden 17 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

CUENTAS BANCARIAS.

b) **Respecto a que no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas;** presentó 3 Cartas de Institución bancaria Banorte que acredita la apertura de las cuentas bancarias números: 1138722729 Participaciones (RAMO 28) Fondo General de Participaciones; 1138735149 Aportaciones (RAMO 33 FONDO III), Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF) y 1138739446 Aportaciones, (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF, todas de fecha 15 de enero de 2021, carátulas de activación del contrato de servicios bancarios con firmas mancomunadas y carátulas de depósito; sin embargo, no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas, por lo cual, **no atendió la observación**. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/058/2022-SA-002

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUENTAS BANCARIAS.

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del

Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando únicamente los estados de cuenta bancarios como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1138722729	-	PRODUCTIVA	ARMANDO CARRERA MENDOZA RAFAEL PALANCAS ARAGÓN	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1138735149	-	PRODUCTIVA	ARMANDO CARRERA MENDOZA RAFAEL PALANCAS ARAGÓN	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1138739446	-	PRODUCTIVA	ARMANDO CARRERA MENDOZA RAFAEL PALANCAS ARAGÓN	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021

b) Respecto a que no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas, como se detalla en el cuadro que le antecede.

Resultado: AC-03 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables integrados en la Cuenta Pública 2021 y el respaldo del sistema de contabilidad, obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $5,841,557.58 (Cinco millones ochocientos cuarenta y un mil quinientos cincuenta y siete pesos 58/100 M.N.) integrado por el registro de 8 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $59,935.15 (Cincuenta y nueve

mil novecientos treinta y cinco pesos 15/100 M.N.), integrado por un registro total de 112 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la Cuenta Pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública, se aprecia que incluye los bienes con números de inventario 03020203001 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA "VENUSTIANO CARRANZA" CLAVE 20DPB0250P BAJO **(sic)**; 03020203002 AULA EN EL BACHILLERATO INTEGRAL COMUNITARIO N° 34 CLAVE: 20EBD0034U; 03020302001 TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA"VENUSTIANO CARRANZA"CLAVE 20DPB0250P; 03020607002 SANITARIOS EN LA ESCUELA TELESECUNDARIA y 03020607003 TERRAPLEN EN LA LOCALIDAD DE SAN LORENZO CUAUNECUILTITLA, por el tipo de registro se aprecia que se trató de la construcción de infraestructura en bienes de dominio público que debió ser reconocida en gasto no capitalizable a su conclusión, incumpliendo con lo establecido en la Regla identificada con el número 2 Obras Públicas del Acuerdo por el que el Consejo Nacional de Armonización Contable emite las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

c) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**.

d) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se constató que no clasificó un bien correctamente, toda vez que corresponde a un equipo de tecnologías de la información, como se detalla a continuación:

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO			
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	25,719.15	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION										
12411	**MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA**	**14,889.15**	**5110**	**MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA**										
					5110100039	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON	epson	epson-l6171	1.1234564654	IMPRESORA DE INYECCION DE TINTA MULTIFUNCIONAL MARCA EPSON COLOR NEGRA	5,269.15	5,269.15	D-000001	SU CLASIFICACION ES INCORRECTA

e) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, el ente fiscalizado presentó los resguardos de bienes que acreditan que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, sin embargo, no se encuentran firmados por el resguardante correspondiente.

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 26, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable,

atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022, se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, **AC-03,** AC-04 y AC-07 con un total de 61 fojas, a este resultado le corresponden 29 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

c) **Respecto a que la información registrada en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie.**

d) **Respecto a que no clasificó un bien correctamente, toda vez que corresponde a un equipo de tecnologías de la información.**

Presentó: Inventarios de mobiliario y equipo de oficina, Inventarios de equipo de comunicación, Inventarios de equipo de transporte, Inventarios de terrenos y edificios propiedad del municipio, Inventarios de muebles e Inventario de equipo de cómputo; sin embargo, los inventarios presentados corresponden a los de la entrega-recepción de la administración pública municipal 2017-2019, de las áreas de Presidencia, Sindicatura, Secretaria Municipal, Regiduría de Hacienda y Tesorería, siendo que debieron presentar los inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados, correspondientes al ejercicio fiscal 2021; además los inventarios antes referidos no contienen la información relativa a la marca, modelo y número de serie de los bienes muebles e inmuebles.

e) **Respecto a los resguardos de bienes que acreditan que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, no se encuentran firmados por el resguardante correspondiente.**

Presentó: 2 Resguardos de bienes del Presidente Municipal y del Regidor de Hacienda ambos de fecha 01 de enero de 2020; sin embargo, no presentaron los resguardos actualizados, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, además el resguardo presentado del Regidor de Hacienda no tiene la firma del resguardante. Por lo cual, **no atendió este punto.**

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

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/058/2022-SA-003

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL.

b) Respecto al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública, se aprecia que incluye los bienes con números de inventario 03020203001 CONSTRUCCIÓN DE TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA "VENUSTIANO CARRANZA" CLAVE 20DPB0250P BAJO **(sic)**; 03020203002 AULA EN EL BACHILLERATO INTEGRAL COMUNITARIO N° 34 CLAVE: 20EBD0034U; 03020302001 TECHADO EN EL ÁREA DE IMPARTICIÓN DE EDUCACIÓN FISICA EN LA ESCUELA PRIMARIA"VENUSTIANO CARRANZA"CLAVE 20DPB0250P; 03020607002 SANITARIOS EN LA ESCUELA TELESECUNDARIA y 03020607003 TERRAPLEN EN LA LOCALIDAD DE SAN LORENZO CUAUNECUILTITLA, por el tipo de registro se aprecia que se trató de la construcción de infraestructura en bienes de dominio público que debió ser reconocida en gasto no capitalizable a su conclusión.

c) Del contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en los apartados MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA; es insuficiente para su plena

identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022 notificado el día 30 de agosto de 2022.

d) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se constató que no clasificó un bien correctamente, toda vez que corresponde a un equipo de tecnologías de la información, como se detalla a continuación:

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO			
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	25,719.15	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION										
12411	**MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA**	**14,889.15**	**5110**	**MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA**										
					5110100039	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON	epson	epson-l6171	1.1234564654	IMPRESORA DE INYECCION DE TINTA MULTIFUNCIONAL MARCA EPSON COLOR NEGRA	5,269.15	5,269.15	D-000001	SU CLASIFICACION ES INCORRECTA

e) Del contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado presentó los resguardos de bienes que acreditan que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, sin embargo, no se encuentran firmados por el resguardante correspondiente.

Resultado: AC-04 (Con observación).

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado de Oaxaca el 25 de noviembre de 2020 mediante oficio número MDA-SLC-73-2020 de fecha 25 de noviembre de 2020, detectando que no presentó el Acta de Sesión de Cabildo en donde se aprueba la Iniciativa de Ley; sin embargo, se verificó que la Iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2146 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal

2021 publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca el 01 de mayo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los Recursos Federales estimados por concepto de Participaciones y Aportaciones para el ejercicio 2021, así como los Ingresos de Gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constata que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de Finanzas Públicas y Resultados de las Finanzas Pública. La Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**16,001.00**
IMPUESTOS	2,500.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	2,500.00
DERECHOS	7,001.00
PRODUCTOS	2,000.00
APROVECHAMIENTOS	2,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**6,229,022.28**
PARTICIPACIONES	2,266,719.50
APORTACIONES	3,959,802.78
CONVENIOS	2,500.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$6,245,023.28**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio incumplió a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 29 de Enero de 2021, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 19 de febrero de 2021, mediante oficio número MDA-SLC-91-2021, de fecha 04 de abril de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación; por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial; asimismo se constató que el presupuesto aprobado no fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el

documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y por objeto del gasto. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**1,341,146.44**
SERVICIOS PERSONALES	1,341,146.44
CAPÍTULO 2000	**540,749.86**
MATERIALES Y SUMINISTROS	540,749.86
CAPÍTULO 3000	**1,038,731.46**
SERVICIOS GENERALES	1,038,731.46
CAPÍTULO 4000	**78,658.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	78,658.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**3,245,737.52**
INVERSIÓN PÚBLICA	3,245,737.52
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$6,245,023.28**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

No obstante, se observa que no integra los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar; por lo anterior el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 10 fracción II y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 95 fracciones VI y IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno*

de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022, se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, **AC-04** y AC-07 con un total de 61 fojas, a este resultado le corresponden 3 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

Respecto a que no presentó el Acta de Sesión de Cabildo en donde se aprueba la Iniciativa de Ley de Ingresos, presentó: Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 16 de noviembre de 2020, de la aprobación del proyecto de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo cual, **atendió este punto**.

Respecto al Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal, presentó: oficio sin número de fecha 15 de enero de 2021, suscrito por el Tesorero Municipal mediante el cual remite al Presidente Municipal la propuesta del anteproyecto del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, con acuse de recibido; por lo cual, **atendió este punto.**

Por lo que, se determina que **únicamente atendió** respecto al Acta de Sesión de Cabildo en donde se aprueba la Iniciativa de Ley de Ingresos y la evidencia de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, haya sido propuesto por el Tesorero Municipal. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/058/2022-SA-004

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

Respecto al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal.

Respecto a que el presupuesto aprobado no fue difundido a través de la página oficial del Municipio o en la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx.

Respecto al Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, de la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, el documento no integra los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar.

Resultado: AC-05 (Con observación).

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, publicó parcialmente información en el año 2021, con lo que contraviene el cumplimiento de sus obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se detalla a continuación:

REPORTES/ FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	-	-	-	-	NO	SI	SI	
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ ANUAL	SI	SI	NO	NO	-	-	SI	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE

REPORTES/ FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL	-	-	-	-	NO	-	-	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						NO	-	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 27, 48, 51, 55, 56, 57, 58, 61, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 69, 72, 76, 78, 79 y 81 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que señalan que las tesorerías de los municipios establecerán, en su respectiva página de Internet, los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera de todos los entes públicos que conforman el correspondiente orden de gobierno así como a los órganos o instancias de transparencia competentes, en el caso de las secretarías de finanzas o sus equivalentes, podrán incluir, previo convenio administrativo, la información financiera de los municipios de la entidad federativa; que la información financiera que deba incluirse en Internet deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda; que las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los presupuestos de egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet; que el Consejo Nacional de Armonización Contable establecerá las normas, metodologías, clasificadores y los formatos, con la estructura y contenido de la información, para armonizar la elaboración y presentación de las leyes de ingresos y los presupuestos de egresos; que los entes públicos elaborarán y difundirán en sus respectivas páginas de Internet los documentos dirigidos a la ciudadanía que expliquen, de manera sencilla y en formatos accesibles, el contenido de la información financiera del presupuesto de egresos; que el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos

legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; que los ordenamientos referidos anteriormente, una vez que hayan sido aprobados por los poderes legislativos y los ayuntamientos, así como los dictámenes, acuerdos de comisión y, en su caso, actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; así como con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos; Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos; Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos; Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual; Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos; Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual; Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros; Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales; Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno; Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN); Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas; y Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,

y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, de la cual se constató que únicamente efectuó la publicación de la información correspondiente al segundo trimestre de 2021, como se detalla a continuación:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					NO	-
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	-
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					NO	-
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	-
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	-
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	-

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento a las disposiciones contenidas en los artículos 4 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que el Consejo Nacional de Armonización Contable, en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitirá las normas contables necesarias para asegurar su congruencia con la presente Ley, incluyendo los criterios

a seguir para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera referida en la misma; así como lo establecidos en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022, se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre del 2022, presentó información; sin embargo, para este resultado en particular no presentó documentación, por lo que, se determina que **no atendió** la observación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/058/2022-SA-005

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Respecto a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca

(CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, obteniéndose que el ente fiscalizado, no publicó la información relativa a:

REPORTES/ FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	-	-	-	-	NO	SI	SI	
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE

REPORTES/ FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ ANUAL	SI	SI	NO	NO	-	-	SI	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	NO	NO	-	NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL	-	-	-	-	NO	-	-	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL TERCER Y CUARTO TRIMESTRE
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						NO	-	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Respecto a la obligación de difundir y publicar la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, obteniéndose que el ente fiscalizado, no publicó la información relativa a:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					NO	-
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	-
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					NO	-
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	-
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	-
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	-

Resultado: AC-06 (Con observación).

RENDICIÓN DE CUENTAS.

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información

financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: los cuatro trimestres fueron presentados de manera extemporánea en fechas 17 de junio de 2021; 28 de septiembre de 2021; 22 de noviembre de 2021 y 21 de febrero 2022, respectivamente; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, el ente auditado no acreditó, respecto al informe correspondiente al primer y cuarto trimestre, el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/228/00438/2021 el día 28 de febrero de 2022, en tiempo y forma, en congruencia con los términos establecidos en la normativa respectiva, ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos SRFT la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la cuenta pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que respecto al Sistema de Recursos Federales Transferidos (RFT), el ente Fiscalizado presentó listados impresos del SRFT, sin embargo no es posible identificar el trimestre, obra e importes, no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestres, por lo que no presentó la información en los términos requeridos por este Órgano de Fiscalización. Por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022, se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Indicadores", reportó los cuatro trimestres y del "Ejercicio del gasto" no cumplió con la presentación de los cuatro trimestres y reportó el tercer y cuarto trimestres relativo al "Destino del Gasto".

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa al Reporte de obra pública con registro de FISMDF (Fondo III) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 referente a los recursos federales transferidos, se observa que el municipio reporta la ejecución de 3 proyectos consistentes en obra pública financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), por un importe de $3,122,962.52 (Tres millones ciento veintidós mil novecientos sesenta y dos pesos 52/100 M.N.); sin embargo en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (RFT) no reporta proyectos ejecutados con dicho fondo.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo

85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normatividad municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), se verificó la información proporcionada por el ente auditado corresponde al cuarto trimestre del registro en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); sin embargo, no contiene información necesaria para acreditar que el ente auditado haya cumplido con la presentación de la información de los recursos federales recibidos en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).

   En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas*

en los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022, se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre del 2022, presentó información; sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación, por lo que se determina que no **atendió la observación. Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/058/2022-SA-006

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

RENDICIÓN DE CUENTAS.

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. Respecto a los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: los cuatro trimestres fueron presentados de manera extemporánea en fechas 17 de junio de 2021; 28 de septiembre de 2021; 22 de noviembre de 2021 y 21 de febrero 2022, respectivamente; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, el ente auditado no acreditó, respecto al informe correspondiente al primer y cuarto trimestre.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos.** Respecto a que haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos SRFT la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente Fiscalizado presentó listados impresos del SRFT, sin embargo no

es posible identificar el trimestre, obra e importes, no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestres, por lo que no presentó la información en los términos requeridos por este Órgano de Fiscalización. Por otra parte, de las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Indicadores", reportó los cuatro trimestres y del "Ejercicio del gasto" no cumplió con la presentación de los cuatro trimestres y reportó el tercer y cuarto trimestres relativo al "Destino del Gasto".

De la información de la Cuenta Pública relativa al Reporte de obra pública con registro de FISMDF (Fondo III) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 referente a los recursos federales transferidos, se observa que el municipio reporta la ejecución de 3 proyectos consistentes en obra pública financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), por un importe de $3,122,962.52 (Tres millones ciento veintidós mil novecientos sesenta y dos pesos 52/100 M.N.); sin embargo, en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (RFT) no reporta proyectos ejecutados con dicho fondo.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), la información corresponde al cuarto trimestre del registro en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); no contiene información necesaria para acreditar que el ente auditado haya cumplido con la presentación de la información de los recursos federales recibidos en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Derivado de la revisión a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada del ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos Aprobados para el ejercicio fiscal 2021, y los formatos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (Con observación).

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario por $89,296.51 (Ochenta y nueve mil doscientos noventa y seis pesos 51/100 M.N.), por lo que cumplió con el principio de sostenibilidad contribuyendo a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	6,013,586.01
(B) Egresos Presupuestarios	5,924,289.50
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**89,296.51**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $6,013,586.01 (Seis millones trece mil quinientos ochenta y seis pesos 01/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe

de $5,924,289.50 (Cinco millones novecientos veinticuatro mil doscientos ochenta y nueve pesos 50/100 M.N.), no reporta Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$89,296.51 (Ochenta y nueve mil doscientos noventa y seis pesos 51/100 M.N)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán Oaxaca**, dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de $40,118.02 (Cuarenta mil ciento dieciocho pesos 02/100 M.N.), como se refleja en el siguiente detalle:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	2,240,806.76
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	2,200,688.74
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$40,118.02**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de **$2,240,806.76 (Dos millones doscientos cuarenta mil ochocientos seis pesos 76/100 M.N.)**, sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de **$2,200,688.74 (Dos millones doscientos mil seiscientos ochenta y ocho pesos 74/100 M.N.)**, con un importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período de $0.00 (Cero pesos 00/100 M.N.); en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del

Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$40,118.02 (Cuarenta mil ciento dieciocho pesos 02/100 M.N.)**; dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, coadyuvando al balance presupuestario de recursos disponibles del municipio.

3. Se verificó que el **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario Sostenible y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible del ejercicio fiscal 2021, del cual publicó el correspondiente al segundo trimestre en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) con la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca. Sin embargo, con la falta de publicación del formato respecto del primero, tercero y cuarto trimestres, no acreditó que la información del Formato 4) Balance presupuestario- LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios generada al final de ese período, coincide con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA 2021

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEDM	CUENTA PÚBLICA	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	0.00	2,240,806.76	2,240,806.76
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	3,772,779.25	3,772,779.25
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**6,013,586.01**	**6,013,586.01**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	2,200,688.74	2,200,688.74
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	3,723,600.76	3,723,600.76
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**5,924,289.50**	**5,924,289.50**

Fuente: Formato 4 Balance presupuestario-LDF integrado en la Cuenta Pública 2021

Incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 68 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el municipio deberá cumplir y hacer cumplir las leyes y disposiciones normativas de aplicación municipal y 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos – LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y por lo que respecta a las proyecciones sobre resultados futuros, el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento de su elaboración en virtud de que no presentó a requerimiento el proyecto del presupuesto de egresos, así como tampoco se encuentra publicado y el formato 7b) Proyecciones de Egresos – LDF presentado por el ente fiscalizado, se encuentra con cifras en ceros.

- **Proyecciones de Ingresos.**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos- LDF**, integrado como anexo II, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	2,282,720.50	2,316,500.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	3,962,302.78	4,002,500.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**6,245,023.28**	**6,319,000.00**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 833 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número

menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos.**

5. Se constató que el ente auditado no acreditó haber realizado Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, en atención y con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y tampoco integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF, presentado por el ente fiscalizado se encuentra con cifras en ceros.

Derivado de lo anterior, se desprende que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no cumplió con la presentación de proyecciones de egresos que facilita las actividades de planeación de los egresos, y fortalece la sostenibilidad de las finanzas públicas, en contravención a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

6. Se constató el cumplimiento únicamente en la presentación de los **Resultados de los Ingresos** de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en los formatos emitidos por el

Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); el análisis se realizó tomando en cuenta que el municipio auditado cuenta con una población de 833 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los siguientes Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, con los siguientes resultados:

- **Resultados de Ingresos.**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos – LDF**, como anexo III, a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlan, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	2,256,610.42	2,282,720.50
2. Transferencias Federales Etiquetadas	3,295,633.60	3,962,302.78
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$5,552,244.02**	**$6,245,023.28**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de ejercicios anteriores, es decir presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos.**

Se constató que el ente auditado no acreditó haber realizado Resultados de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, en atención y con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y tampoco incluyó el **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

En virtud de lo anterior, se constata que el ente auditado no realizó el análisis de las variables de egresos de los ejercicios 2019 y 2020 que permitieran la valoración de información para determinar la evolución de los egresos para la elaboración del presupuesto de egresos 2021.

En los Resultados de Ingresos, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, cumple con la presentación de los formatos señalados en cada apartado; sin embargo, no cumplió con la presentación y difusión de los formatos **7 b) Proyecciones de Egresos – LDF** y **7 d) Resultados de Egresos – LDF**, por lo que no acredita que preparó la información sobre la evolución de las finanzas públicas del municipio, incumpliendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		**$1,079,138.36**
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	32,374.15
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre 2021	3.0	32,374.15
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$1,143,886.66**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$1,341,146.44**
Incremento/Crecimiento real más inflación)	**24.3%**	**262,008.08**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml

Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$1,341,146.44 (Un millón trescientos cuarenta y un mil ciento cuarenta y seis pesos 44/100 M.N)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$1,079,138.36 (Un millón setenta y nueve mil ciento treinta y ocho pesos 36/100 M.N)**, representó un aumento en cantidad de **$262,008.08 (Doscientos sesenta y dos mil ocho pesos 08/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **24.3 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por

$2,282,720.50 (Dos millones doscientos ochenta y dos mil setecientos veinte pesos 50/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $2,240,806.76 (Dos millones doscientos cuarenta mil ochocientos seis pesos 76/100 M.N.), por lo que no obtuvo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición ya que el ingreso recaudado fue menor al ingreso estimado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022, se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04 y **AC-07** con un total de 61 fojas, a este resultado le corresponden 2 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

4. **Respecto a que no presentó a requerimiento el proyecto del presupuesto de egresos, así como tampoco se encuentra publicado y el formato 7b) Proyecciones de Egresos – LDF presentado, se encuentra con cifras en ceros.**

   - **Proyecciones de Egresos**

5. **Respecto a que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y tampoco integró el formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF, en el Presupuesto de**

Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF, presentado por el ente fiscalizado se encuentra con cifras en ceros.

Presentó: **Formato 7b) Proyecciones de Egresos – LDF Anexo I** que presenta información de un año adicional 2022, al año en cuestión auditado 2021, firmado y sellado por el Presidente Municipal, Síndico Municipal y Tesorero Municipal, sin firma ni sello del Regidor de Hacienda; sin embargo, al no presentar el Proyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 o el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, y al no encontrarse publicados, no se puede corroborar que la información del formato presentado coincida con la integrada en Proyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 o el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021. Por lo cual, **no atendió este punto.**

- **Resultados de Egresos**

Respecto a que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y tampoco incluyó el formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

Presentó: **Formato 7b) Resultados de Egresos – LDF Anexo II,** el formato presenta información de los ejercicios correspondiente al año 2019 y 2020, firmado y sellado por el Presidente Municipal, Síndico Municipal y Tesorero Municipal, sin firma ni sello del Regidor de Hacienda; sin embargo, la columna correspondiente al año 2019 se encuentra con cifras en ceros y además al no presentar el Proyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 o el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y al no encontrarse publicados, no se puede corroborar que la información del formato presentado coincida con la integrada en Proyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 o el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021. Por lo cual, **no atendió este punto.**

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

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/058/2022-SA-007

El Municipio de **San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

3. Del Balance Presupuestario Sostenible y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible del ejercicio fiscal 2021, del cual publicó el correspondiente al segundo trimestre en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) con la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca. Sin embargo, con la falta de publicación del formato respecto del primero, tercero y cuarto trimestres, no acreditó que la información del Formato 4) Balance presupuestario- LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios generada al final de ese período, coincide con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA 2021

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEDM	CUENTA PÚBLICA	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	0.00	2,240,806.76	2,240,806.76
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	3,772,779.25	3,772,779.25
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**6,013,586.01**	**6,013,586.01**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	2,200,688.74	2,200,688.74
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	3,723,600.76	3,723,600.76
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**5,924,289.50**	**5,924,289.50**

Fuente: Formato 4 Balance presupuestario-LDF integrado en la Cuenta Pública 2021

4. Del cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos – LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y por lo que respecta a las proyecciones sobre resultados futuros, no presentó a requerimiento el proyecto del presupuesto de egresos, así como tampoco se encuentra publicado y el formato 7b) Proyecciones de Egresos – LDF presentado por el ente fiscalizado, se encuentra con cifras en ceros.

- **Proyecciones de Egresos.**

5. Respecto a que no acreditó haber realizado Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, en atención y con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y tampoco integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF, presentado por el ente fiscalizado se encuentra con cifras en ceros.

- **Resultados de Egresos.**

Respecto a que no acreditó haber realizado Resultados de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, en atención y con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y tampoco incluyó el **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

El ente auditado no realizó el análisis de las variables de egresos de los ejercicios 2019 y 2020 que permitieran la valoración de información para determinar la evolución de los egresos para la elaboración del presupuesto de egresos 2021.

En los Resultados de Ingresos, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, cumple con la presentación de los formatos señalados en cada apartado; sin embargo, no cumplió con la presentación y difusión de los formatos **7 b) Proyecciones de Egresos – LDF** y **7 d) Resultados de Egresos – LDF**, por lo que no acredita que preparó la información sobre la evolución de las finanzas públicas del municipio.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites

establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		**$1,079,138.36**
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	32,374.15
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre 2021	3.0	32,374.15
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$1,143,886.66**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$1,341,146.44**
Incremento/Crecimiento real más inflación)	**24.3%**	**262,008.08**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 publicado en página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml

Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Respecto a la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$1,341,146.44 (Un millón trescientos cuarenta y un mil ciento cuarenta y seis pesos 44/100 M.N)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$1,079,138.36 (Un millón setenta y nueve mil ciento treinta y ocho pesos 36/100 M.N)**, representó un aumento en cantidad de **$262,008.08 (Doscientos sesenta y dos mil ocho pesos 08/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **24.3 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**.

Resultado: AC-08 (Sin observación).

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO.

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24,

25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio sin número de fecha 23 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: "ESTE PUNTO NO SE ENTREGA, TODA VEZ QUE NO HUBO CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL EN EL EJERCICIO 2021" y "ESTE PUNTO NO SE ENTREGA, TODA VEZ QUE NO HUBO OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO", respectivamente.

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** no contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública ni contrajo obligaciones de pago durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron, 7 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Lorenzo Cuaunecuiltitla, Distrito de Teotitlán, Oaxaca** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC- 05, AC-06 y AC-07,** en los que se constató que: En materia de sistemas de contabilidad y registro contable se comprobó que los importes establecidos en el presupuesto aprobado no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, así mismo, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, además de no encontrarse publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca; asimismo, no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas por las Remuneraciones al personal de carácter permanente; respecto a las cuentas bancarias, no presentó los contratos de apertura de las cuentas; en relación al inventario de bienes inmuebles y muebles que compone el patrimonio municipal, la información registrada es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, los resguardos de bienes no se encuentran firmados por el resguardante correspondiente; no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, y no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del

Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; de la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, no efectuó las publicaciones en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; respecto a la rendición de cuentas los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización, la información fue presentada de manera extemporánea, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos, no acreditó haber cumplido con la presentación de la información de los cuatro trimestres del ejercicio 2021, en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (RFT) no acreditó que haya cumplido con la presentación de la información de los recursos federales recibidos en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) y además excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría.

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vásquez Espinoza: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

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

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
2. Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
4. Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
5. Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
7. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
8. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
9. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
11. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
12. Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.
13. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.
14. Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas.

15. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual.
16. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0564/2022, se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/058/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2022, como se hizo constar en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó documentación e información con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados; no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07**, se consideran como no atendidos.

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales.

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

INFORME INDIVIDUAL

San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.

059

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/059/2022.

Criterios de selección

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

Objetivo

La fiscalización de la Cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas

en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se constató que el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, especifica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministran recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las Normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública, de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de avance de Gestión Financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el Municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciben.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente:

    a) El 3 por ciento de crecimiento real, y

    b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecido en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la Deuda Pública, la Información Financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado AC-01 (Con Observación)

- **Cumplimiento de las disposiciones en materia de Sistemas de Contabilidad y registro contable**

SISTEMA DE CONTABILIDAD

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio **CP/246/00591/2021** emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 10 de mayo de 2022; corroborando que el **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro contable y presupuestario realizado por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrados en la información reportada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y

del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada al Municipio para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis efectuado a la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y al Estado Analítico de Ingresos por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021			
		Estado Analítico de Ingresos			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	16,200.00	16,200.00	16,200.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00	0.00
DERECHOS	38,340.00	38,340.00	38,340.00	8,385.71	8,385.71
PRODUCTOS	5,520.00	5,520.00	5,520.00	2,569.16	2,569.16
APROVECHAMIENTOS	4,200.00	4,200.00	4,200.00	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	3,974,654.00	3,974,654.00	4,031,154.00	3,908,742.64	3,908,742.64
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$4,044,314.00**	**$4,044,314.00**	**$4,100,814.00**	**$3,919,697.51**	**$3,919,697.51**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Se comprobó que el registro contable del ingreso **estimado**, refleja los montos por cada uno de los rubros de ingresos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, en un importe de $4,044,314.00 (Cuatro millones cuarenta y cuatro mil trescientos catorce pesos 00/100 M.N.), cumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad

Gubernamental y en las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones y transferencia de recursos federales, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) Del análisis al Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se constata que refleja el registro del Presupuesto de Egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, atendiendo a las etapas del presupuesto acorde a lo establecido para los entes públicos, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021 APROBADO	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
		APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	582,000.00	582,000.00	713,949.36	699,332.71	699,332.71
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	604,749.00	604,749.00	703,231.76	617,301.68	617,301.68
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,015,763.00	1,015,763.00	605,928.24	535,370.38	535,370.38
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	21,800.00	21,800.00	51,044.64	41,456.61	41,456.61
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	80,754.00	80,754.00	80,754.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	1,820,002.00	1,820,002.00	1,945,906.00	1,945,482.03	1,945,482.03
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$4,044,314.00**	**$4,044,314.00**	**$4,100,814.00**	**$3,919,697.41**	**$3,919,697.41**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$56,500.00**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$4,044,314.00 (Cuatro millones cuarenta y cuatro mil trescientos catorce pesos 00/100 M.N.);** de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$4,100,814.00 (Cuatro millones cien mil ochocientos catorce pesos 00/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de **$56,500.00**

(Cincuenta y seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado no obstante que presenta 12 actas de sesiones extraordinarias de cabildo de los meses de enero a diciembre de 2021 y cédulas de modificaciones presupuestales; sin embargo no presentó evidencia de que efectuó el procedimiento referente para las modificaciones al presupuesto previsto en el último párrafo del artículo 128 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuentas 82411-1111 Dietas de presidentes, regidores y síndicos y 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el Municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de las pólizas diario número 000214 de fecha 25 de febrero de 2021 y 000125 de

fecha 31 de enero de 2021, respectivamente; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 fracción I y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", que especifican el registro de las etapas del gasto, debiendo registrar los documentos justificativos y comprobatorios del gasto comprometido y devengado en términos de las disposiciones del Consejo, Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como en los artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación detallada en cada uno de los aspectos*

de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/059/2022-SA-001

El Municipio de **San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo al:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

b) Respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, y al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

- **Al registro contable del momento del gasto modificado**, por un importe de **$4,100,814.00 (Cuatro millones cien mil ochocientos catorce pesos 00/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de **$56,500.00 (Cincuenta y seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.);** el ente auditado no obstante que presenta 12 actas de sesiones extraordinarias de cabildo de los meses de enero a diciembre de 2021 y cédulas de modificaciones presupuestales; sin embargo, no presentó evidencia de que efectuó el procedimiento referente para las modificaciones al presupuesto; ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

- **Al registro contable del momento del gasto comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo referente al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuentas 82411-1111 Dietas de presidentes, regidores y síndicos y 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el Municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de las pólizas diario número 000214 de fecha 25 de febrero de 2021 y 000125 de fecha 31 de enero de 2021, respectivamente.

Resultado AC-02 (Con Observación)

CUENTAS BANCARIAS

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2021 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a la segunda acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 06 de marzo de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de

las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura como se detallan a continuación:

Cuadro 1

CUENTA CONTABLE	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS. (SEÑALAR MES Y AÑO)
	NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	RAMO 28 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1144525958	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL (CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN)	C. MANUEL DÍAZ GÓMEZ C. FRANCISCO PEDRO BALTAZAR PAZOS	MARZO - DICIEMBRE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	RAMO 33 FONDO III 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1144527073	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL (CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN)	C. MANUEL DÍAZ GÓMEZ C. FRANCISCO PEDRO BALTAZAR PAZOS	MARZO - DICIEMBRE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	RAMO 33 FONDO IV 2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	1144527813	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL (CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN)	C. MANUEL DÍAZ GÓMEZ C. FRANCISCO PEDRO BALTAZAR PAZOS	MARZO - DICIEMBRE 2021

b) Asimismo, se constató que los ingresos manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

c) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), y se constató que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros); acreditando el ente auditado que aperturó cuentas bancarias productivas específicas para la ministración de los recursos federales por cada tipo de fondo federal, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Sin embargo, de la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se detectó que realizaron traspasos de las cuentas bancarias números 1144527073 y 1144527813 correspondientes a los recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y

del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) a la cuenta bancaria número 1144525958 correspondiente a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

TRASPASO											OBSERVACIONES
DE							A				
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA			
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE	
RAMO 33 FONDO III	31/12/2021	D-001572	5,621.03	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚM. CTA: 1144527073	30/12/2021	5,621.03	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA: 1144525958	30/12/2021	5,621.03	SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DE LA CUENTA NÚMERO 1144527073 EL CONCEPTO ES TRASPASO A CUENTA PROPIA 0000291221 IVA: 00000000.00 A LA CUENTA 1144525958, NO OBSTANTE, LO REGISTRA CON ABONO A CAJA RECURSOS FISCALES
RAMO 33 FONDO III	30/12/2021	D-001535	2,221.99	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚM. CTA: 1144527073	30/12/2021	2,221.99	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA: 1144525958	30/12/2021	2,221.99	
RAMO 33 FONDO III	31/12/2021	D-001565	2,091.25	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚM. CTA: 1144527073	31/12/2021	2,091.25	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA: 1144525958	31/12/2021	2,091.25	
RAMO 33 FONDO IV	31/12/2021	D-001576	9.22	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚM. CTA: 1144527813	31/12/2021	9.22	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA: 1144525958	31/12/2021	9.22	
RAMO 33 FONDO IV	31/12/2021	E-000622	542.69	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚM. CTA: 1144527813	27/12/2021	542.69	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA: 1144525958	27/12/2021	542.69	
TRASPASOS DEL RAMO 33 FONDO III Y FONDO IV A RECURSOS DEL RAMO 28			**$10,486.18**			**$10,486.18**				**$10,486.18**	

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado realizó traspasos indebidos entre fondos en contravención a las disposiciones legales contenidas en los artículos 69 de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que dispone que en las cuentas bancarias productivas específicas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 124 y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/059/2022-SA-002

El Municipio de **San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

En los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se detectó que realizaron traspasos de las cuentas bancarias números 1144527073 y 1144527813 correspondientes a los recursos del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) a la cuenta bancaria número 1144525958 correspondiente a los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

Resultado AC-03 (Con observación)

- **Cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial**

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de **$2,800,000.00 (Dos millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.),** integrado por el registro de 3 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de **$525,255.54 (Quinientos veinticinco mil doscientos cincuenta y cinco pesos 54/100 M.N.),** integrados por un registro total de 45 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes, ambos integrados en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01.**

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el Municipio fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado, como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01.**

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles e inmuebles registrados en contabilidad por el ente municipal se constató que se realizó correctamente.

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el Municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente

el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del Municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. ***Ayuntamiento del Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/059/2022-SA-003

El Municipio de **San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización de Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo al:

- **Cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial, respecto a:**

b) En el contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identificó que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022.

c) La información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el Municipio fiscalizado, se identificó que algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado, como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022.

Resultado AC-04 (Con Observación)

- **Obligaciones en elaboración y presentación de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos**

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 20 de noviembre del año dos mil veinte y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 27 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 25 de noviembre de 2020. Asimismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2152 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 29 de mayo de 2021. Del análisis efectuado a su estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constata que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de finanzas públicas y Resultados de las finanzas públicas. La Ley de Ingresos Estimada para el Ejercicio Fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

Cuadro 1

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS AUTORIZADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**69,660.00**
IMPUESTOS	16,200.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	5,400.00
DERECHOS	38,340.00
PRODUCTOS	5,520.00
APROVECHAMIENTOS	4,200.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**3,974,654.00**
PARTICIPACIONES	1,623,569.00
APORTACIONES	2,351,083.00
CONVENIOS	2.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$4,044,314.00**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el Municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión de Cabildo de fecha tres de febrero del año dos mil veintiuno, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, mediante oficio sin número de fecha 04 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.

oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=24620213D1A.pdf.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y por objeto del gasto; sin embargo, del análisis realizado al documento, se observa que en el artículo 9 del Presupuesto Aprobado establece 2 programas, se identifica que presenta árboles de problemas, árboles de objetivos y Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) para 2 programas, los cuales son coincidentes con los establecidos en el artículo 9 del referido presupuesto, sin embargo, esta información no es

congruente con el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados en el artículo 10 del Presupuesto de Egresos Aprobado. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

Cuadro 2
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**582,000.00**
SERVICIOS PERSONALES	582,000.00
CAPÍTULO 2000	**604,749.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	604,749.00
CAPÍTULO 3000	**1,015,763.00**
SERVICIOS GENERALES	1,015,763.00
CAPÍTULO 4000	**21,800.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	21,800.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**1,820,002.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	1,820,002.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$4,044,314.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

En relación con la variación de información señalada en el párrafo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** acreditó parcialmente el cumplimiento de las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 95 fracción VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que los Presupuestos de Egresos deberán contener, entre otros elementos, el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; que en el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable, con

base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas; que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que definen y establecen las consideraciones en materia de Presupuesto basado en Resultados, mediante las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos.

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/059/2022-SA-004

El Municipio de **San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo:

- **Obligaciones en elaboración y presentación de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, respecto a:**

No elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión de Cabildo de fecha tres de febrero del año dos mil veintiuno, fue aprobado el Presupuesto

de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, mediante oficio sin número de fecha 4 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

Y respecto a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y por objeto del gasto; sin embargo, en el artículo 9 del Presupuesto Aprobado establece 2 programas, se identifica que presenta árboles de problemas, árboles de objetivos y Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) para 2 programas, los cuales son coincidentes con los establecidos en el artículo 9 del referido presupuesto, sin embargo, esta información no es congruente con el listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados en el artículo 10 del Presupuesto de Egresos Aprobado. La información integrada por capítulo de gasto, se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

Resultado AC-05 (Con Observación)

- **Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental**

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el Municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, cumplió parcialmente con la difusión de la información que acorde a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental tiene obligación de publicar; en virtud de que no publicó la información adicional del proyecto del presupuesto de egresos y de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	SIN PUBLICACIÓN
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	SI	
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	SI	SI	NO APLICA	
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA	
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	SI	
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL	-	SI	-	SI			SI	SI	
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA		SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL	-	-	-	-	NO APLICA	NO	NO	-	SIN PUBLICACIÓN

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en el artículo 58 y 63, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen que, los entes públicos con relación a la información financiera que deba incluirse en Internet en términos de este Título deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que por virtud de esta Ley o disposición legal aplicable tengan un plazo y periodicidad determinada, y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda. Asimismo, deberá permanecer disponible

en Internet la información correspondiente de los últimos seis ejercicios fiscales y que el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124, 126 QUATER fracción III y 165 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- **Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el Municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió con la publicación de información del año 2021, de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita, a excepción de la Guía de Cumplimiento, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGERESOS)	-	-	-	-	SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 51 y 56 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; artículo 4 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, 68 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que señalan la obligación de hacer cumplir las leyes y disposiciones de orden normativo municipal, así como los ordenamientos estatales y federales en el ámbito de su competencia y la elaboración de la información de conformidad con las normas de transparencia y difusión de la información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Criterios para la elaboración y

presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/059/2022-SA-005

El Municipio de **San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización de Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

- **Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, respecto a:**

La obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el Municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, cumplió parcialmente con la difusión de la información que acorde a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene obligación de publicar; en virtud de que no publicó la

información adicional del proyecto del presupuesto de egresos y de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

- **Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto a:**

La publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el Municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió con la publicación de información del año 2021, de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita, a excepción de la Guía de Cumplimiento, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede de este resultado.

Resultado AC-06 (Con Observación)

- **Rendición de Cuentas**

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum números

OSFE/SAPN/0170/2022 y OSFE/SAPN/0251/2022 de fechas 11 de marzo de 2022 y 23 de mayo de 2022, informó que el Municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 21 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 14 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 14 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado en forma extemporánea el día 29 de abril de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, el ente auditado no acreditó, respecto al informe correspondiente al cuarto trimestre, el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0251/2022 de fecha 23 de mayo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el Municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/246/00591/2021, el día 10 de mayo de 2022, en forma extemporánea, fuera de los términos establecidos en la normativa respectiva, aun cuando se ajusta en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y su información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el Municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública, debido a que no registró las obras y acciones realizadas por el Municipio, por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el Municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación del reporte correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a la obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que las dos obras reportadas por el Municipio, son congruentes en cuanto nombre y montos de pago, con los datos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021; no obstante, el Municipio no acreditó haber presentado la información correspondiente a la captura del primer, segundo, tercer y cuarto trimestres de la **Matriz de Inversión para el Desarrollo Social** para el ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito

Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los Municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/059/2022-SA-006

El Municipio de **San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización de Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

- **Rendición de Cuentas, respecto a:**

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización:** De la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum números OSFE/SAPN/0170/2022 y OSFE/

SAPN/0251/2022 de fechas 11 de marzo de 2022 y 23 de mayo de 2022, el Municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 21 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 14 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 14 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado en forma extemporánea el día 29 de abril de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.

b) **Presentación de la Cuenta Pública:** De la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0251/2022 de fecha 23 de mayo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, el Municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/246/00591/2021, el día 10 de mayo de 2022, en forma extemporánea, fuera de los términos establecidos en la normativa respectiva, aun cuando se ajusta en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y su información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos:** De la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, la información no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública, debido a que no registró las obras y acciones realizadas por el Municipio, por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el Municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación del reporte

correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS):** De la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a la obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), toda vez que las dos obras reportadas por el Municipio, son congruentes en cuanto nombre y montos de pago, con los datos presentados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021; no obstante, el Municipio no presentó la información correspondiente a la captura del primer, segundo, tercer y cuarto trimestres de la **Matriz de Inversión para el Desarrollo Social** para el ejercicio fiscal 2021.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Derivado de la revisión a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada del ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de Egresos Aprobados para el ejercicio fiscal 2021 y los formatos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado AC-07 (Con Observación)

- **Balance Presupuestario Sostenible y la Responsabilidad Hacendaria de los Municipios**

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario por **$0.10 (Cero pesos 10/100 M.N),** por lo que cumplió con el principio de sostenibilidad contribuyendo a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

Cuadro 1

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	3,919,697.51
(B) Egresos Presupuestarios	3,919,697.41
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**0.10**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario-LDF

De la información anterior, se observa que el Municipio registró ingresos totales por un importe de **$3,919,697.51 (Tres millones novecientos diecinueve mil seiscientos noventa y siete pesos 51/100 M.N.)** y egresos presupuestarios por cantidad de **$3,919,697.41 (Tres millones novecientos diecinueve mil seiscientos noventa y siete pesos 41/100 M.N.),** sin la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$0.10 (Cero pesos 10/100 M.N);** en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipio; determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible del Municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de **$3,789.76 (Tres mil setecientos ochenta y nueve pesos 76/100 M.N.),** como se indica a continuación:

Cuadro 2

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	1,638,285.87
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado	1,634,496.11
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**3,789.76**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de **$1,638,285.87 (Un millón seiscientos treinta y ocho mil doscientos ochenta y cinco pesos 87/100 M. N.),** sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de **$1,634,496.11 (Un millón seiscientos treinta y cuatro mil cuatrocientos noventa y seis pesos 11/100 M.N.),** sin reportar importe alguno por concepto de remanente de ingresos de libre disposición; en virtud de lo cual el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$3,789.76 (Tres mil setecientos ochenta y nueve pesos 76/100 M.N.)** dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que el resultado del balance presupuestario de recursos disponibles es mayor a cero.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, cotejando la información del reporte del cuarto trimestre con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

Cuadro 3

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA 2021

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEDM	CUENTA PÚBLICA	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	1,638,285.87	1,638,285.87	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	2,281,411.64	2,281,411.64	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**3,919,697.51**	**3,919,697.51**	**0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	1,634,496.11	1,634,496.11	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	2,285,201.30	2,285,201.30	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**3,919,697.41**	**3,919,697.41**	**0.00**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario-LDF

Del análisis realizado, se identifica que el Municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el Municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del Municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

- **Proyecciones de Ingresos**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el

Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF**, no obstante, el contenido no cumple con lo establecido en la normativa, debido a que no abarca información del año 2022, como el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Cuadro 4

Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2020**	**2021**
1. Ingresos de Libre Disposición	1,693,229.00	1,720,100.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	**2,351,085.00**	**2,400,002.00**
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**4,044,314.00**	**4,120,102.00**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, cuenta con una población de 611 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; no cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, no presenta la información del año 2022, por lo que no prevé ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio fiscal proyectado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de**

Egresos- LDF, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Cuadro 5

Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	1,821,629.00	1,824,000.00
2. Gasto etiquetado	2,222,685.00	2,229,000.00
3. Total de Egresos Proyectados	**4,044,314.00**	**4,053,000.00**

Fuente: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, cuenta con una población de 611 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, por lo que se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del Municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los **formatos 7 c) Resultados de**

Ingresos-LDF y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación correspondiente.

La valoración se realizó considerando que el Municipio auditado cuenta con una población de 611 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que, con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, abarcando un año adicional al auditado:

- **Resultados de Ingresos**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos-LDF**, como anexo a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración de la Iniciativa de Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Cuadro 6

Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	**1,268,239.94**	**1,289,604.94**
2. Transferencias Federales Etiquetadas	**2,071,098.00**	**2,049,937.29**
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**3,339,337.94**	**3,339,542.23**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente

al de la elaboración de la Iniciativa de ley, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración del Presupuesto de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Cuadro 7

Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	1,646,187.31	1,399,752.68
2. Gasto etiquetado	2,371,617.43	2,215,626.57
3. Total de Resultado de Egresos	**4,017,804.74**	**3,615,379.25**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración del Presupuesto de Egresos, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley

de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Información de ejercicios anteriores que muestra una variación poco significativa en los resultados presentados en el gasto no etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020 y una disminución del total de egresos proyectados; información relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

Cuadro 8
ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" APROBADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		**$420,000.00**
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	12,600.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	12,600.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$445,200.00**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$582,000.00**
Incremento (Crecimiento real más inflación)	**38.6%**	**162,000.00**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Estado Analítico de Egresos de la Cuenta Pública 2020 publicado por el Municipio.
Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Presupuesto Aprobado) 2021
Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$582,000.00 (Quinientos ochenta y dos mil pesos 00/100 M.N)** aprobado en el Presupuesto de Egresos

para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.),** representó un aumento en cantidad de **$162,000.00 (Ciento sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **38.6%**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por **$1,693,229.00 (Un millón seiscientos noventa y tres mil doscientos veintinueve pesos 00/100 M.N.),** en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos representó un importe de **$1,638,285.87 (Un millón seiscientos treinta y ocho mil doscientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N.),** por lo que no obtuvo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición ya que el ingreso recaudado fue menor al ingreso estimado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información, por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/059/2022-SA-007

El Municipio **de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

4. Los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

   • **Proyecciones de Ingresos:**

Respecto al formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF: El ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presentó el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF**, no obstante, el contenido no cumple con lo establecido en la normativa, debido a que no abarca información del año 2022, como el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se detalla en el **Cuadro 4,** que antecede en este resultado.

6. Respecto a la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$582,000.00 (Quinientos ochenta y dos mil pesos 00/100 M.N)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$420,000.00 (Cuatrocientos veinte mil pesos 00/100 M.N.),** representó un aumento en cantidad de **$162,000.00 (Ciento sesenta y dos mil pesos 00/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **38.6%**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento,** como se detalla en el **Cuadro 8,** que antecede en este resultado.

Resultado: AC-08 (Sin Observación)

Contratación de Deuda Pública y Obligaciones

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1054/2022 de fecha 18 de abril de 2022; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio número MSC/01/05/2022 de fecha 25 de mayo de 2022, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"Para cumplir con este punto, quiero informar que el Municipio de San Mateo Cajonos no tiene deuda pública" y "Para cumplir con este punto, quiero informar que el Municipio de San Mateo Cajonos no tiene Obligaciones de pago a corto plazo".*

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022 de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el Municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes;

https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron; 7 Solicitudes de Aclaraciones.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información presentada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Mateo Cajonos, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07,** en los que se constató que no cumplió lo relativo a las disposiciones en materia de los registros de los momentos contables del gasto modificado, no presentó evidencia de que efectuó el procedimiento referente para las modificaciones al presupuesto y su publicación en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; del gasto comprometido, no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio; referente a las cuentas bancarias se detectó que realizaron traspasos indebidos entre fondos; respecto al cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial, la información registrada en el inventario

de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo; no presentó información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, no registró la marca, modelo y número de serie; algunos registros se realizan de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados; no elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal; no presentó evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado no es congruente con el listado de programas aprobados en el artículo 10 del Presupuesto de Egresos Aprobado; no difundió, ni publicó la información adicional del proyecto del Presupuesto de Egresos y de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021; no publicó, ni difundió la Guía de Cumplimiento; no presentó el reporte del cuarto trimestre de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera dentro del tiempo establecido; no presentó la Cuenta Pública dentro del tiempo establecido; no registró las obras y acciones realizadas por el Municipio; en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto", no presentó el reporte correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021 y del apartado relativo al "Destino del Gasto", no presentó los reportes correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021; no presentó la información correspondiente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social del ejercicio fiscal 2021; en las proyecciones de ingresos no abarcó información del siguiente año; referente a servicios personales aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, representó un aumento excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Coordinación Fiscal.
6. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables.
2. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
4. Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0543/2022 notificado el 24 de agosto de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría de Cumplimiento número OA/CPM/059/2022, a efecto que, en un plazo de diez días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, cita a la que no se presentó.

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

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, artículo 10 fracción I, 16 Fracción II inciso d), 17 fracción I,19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

San Pedro
Totolápam,
Distrito de Tlacolula,
Oaxaca.

060

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/060/2022.

Criterios de selección

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

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las

reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se constató que el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) que manejó el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, especifica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministran recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las Normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública, de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de avance de Gestión Financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el Municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente:

    a) El 3 por ciento de crecimiento real, y

    b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecido en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la Deuda Pública, la Información Financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

CUMPLIMIENTO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

RESULTADO: AC-01 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio CP/333/00337/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 24 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información

contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el Municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada al Municipio para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021			
		Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	40,276.56	40,276.56	40,276.56	112.45	112.45
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
DERECHOS	650,012.00	650,012.00	670,012.00	503,900.00	503,900.00
PRODUCTOS	451.00	115,451.00	116,671.00	109,689.60	109,689.60
APROVECHAMIENTOS	1,622,850.00	1,507,850.00	1,557,850.00	1,232,669.59	1,232,669.59
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	10,214,465.00	10,214,466.00	11,752,825.30	11,521,800.17	11,521,800.17
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$12,529,055.56**	**$12,529,055.56**	**$14,138,634.86**	**$13,368,171.81**	**$13,368,171.81**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los rubros que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que ambos documentos reflejan un importe por la cantidad de $12,529,055.56 (Doce millones quinientos veintinueve mil cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.), no obstante, los rubros correspondientes a Productos; Aprovechamientos; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones e Ingresos derivados de financiamiento; no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones y transferencia de recursos federales, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	1,378,236.00	1,134,000.00	1,578,915.68	1,578,915.18	1,578,915.18
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,714,126.56	1,694,126.56	3,583,634.14	3,340,893.51	3,340,893.51
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	3,677,613.38	3,796,045.38	3,859,460.93	3,386,489.83	3,386,489.83
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	272,632.62	272,632.62	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	294,249.00	595,817.00	177,153.11	177,153.11	177,153.11
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	5,192,198.00	5,036,434.00	4,939,471.00	4,939,467.00	4,939,467.00
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$12,529,055.56**	**$12,529,055.56**	**$14,138,634.86**	**$13,422,918.63**	**$13,422,918.63**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B-A)					**$1,609,579.30**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado,** se comprobó el registro contable por un importe de **$12,529,055.56 (Doce millones quinientos veintinueve mil cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.)**, sin embargo, se identifica que en el capítulo 1000 servicios personales, capítulo 2000 materiales y suministros, capítulo 3000 servicios generales, capítulo 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles y capítulo 6000 inversión pública no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede; por lo que el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en

los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado,** por un importe de **$14,138,634.86 (Catorce millones ciento treinta y ocho mil seiscientos treinta y cuatro pesos 86/100 M.N.),** sin embargo, el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del H. Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras públicas. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el Municipio no cumplió con la

parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000067 de fecha 29 de enero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 fracción I y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", que especifican el registro de las etapas del gasto, debiendo registrar los documentos justificativos y comprobatorios del gasto comprometido y devengado en términos de las disposiciones del Consejo, Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado.**

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el

Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSP/PM/0163/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, y oficio número MSP/PM/0182/22 de fecha 5 de octubre de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022 y 5 de octubre de 2022, respectivamente, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/060/2022-SA-001

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo al:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

a) Respecto a la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y

recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede de este resultado.

- A los rubros que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado,** se observa que ambos documentos reflejan un importe por la cantidad de $12,529,055.56 (Doce millones quinientos veintinueve mil cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.), no obstante, los rubros correspondientes a Productos; Aprovechamientos; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones e Ingresos derivados de financiamiento; no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021.

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede de este resultado.

- De los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$12,529,055.56 (Doce millones quinientos veintinueve mil cincuenta y cinco pesos 56/100 M.N.),** sin embargo, se identifica que en el capítulo 1000 servicios personales, capítulo 2000 materiales y suministros, capítulo 3000 servicios generales, capítulo 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles y capítulo 6000 inversión pública no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede de este resultado.

- A el registro contable del momento del gasto modificado, por un importe de $14,138,634.86 (Catorce millones ciento treinta y ocho mil seiscientos treinta y cuatro pesos 86/100 M.N.), el ente fiscalizado no presentó las

actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

- Al registro del gasto comprometido, momento contable que refleja la aprobación del H. Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras públicas. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observó que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el Municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000067 de fecha 29 de enero de 2021.

RESULTADO: AC-02 (Con observación)

CUENTAS BANCARIAS

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante los oficios número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativo a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales e ingresos por convenios; al acta de cabildo de fecha 07 de enero de 2021 donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura como se detallan a continuación:

Cuadro 1

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	BBVA BANCOMER, S.A.	0116227880	SIN NÚMERO	CHEQUES	C. JESÚS LEÓN RAMÍREZ C. BEATRIZ SAN GERMAN MEDRANO	DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	SIN INFORMACIÓN	BBVA BANCOMER, S.A.	0116227899	SIN NÚMERO	CHEQUES	C. JESÚS LEÓN RAMÍREZ C. BEATRIZ SAN GERMAN MEDRANO	DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	SIN INFORMACIÓN	BBVA BANCOMER, S.A.	0116227821	SIN NÚMERO	CHEQUES	C. JESÚS LEÓN RAMÍREZ C. BEATRIZ SAN GERMAN MEDRANO	DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2021

Se observa que aperturó las cuentas bancarias números 0116227880, 0116227899 y 0116227821 todas ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, que corresponde a cuentas de cheques correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), respectivamente, por lo que no acreditó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberán existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

b) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

c) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), además se comprobó que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSP/PM/0163/22 de fecha 26 de septiembre de 2022 y oficio número MSP/PM/0182/22 de fecha 5 de octubre de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022 y 5 de octubre de 2022, respectivamente, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/060/2022-SA-002

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

Las cuentas bancarias números 0116227880, 0116227899 y 0116227821 ante la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, que corresponde a cuentas de cheques correspondientes al Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), respectivamente, por lo que no acreditó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede de este resultado.

RESULTADO: AC-03 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $8,658,738.61 (Ocho millones seiscientos cincuenta y ocho mil setecientos treinta y ocho pesos 61/100 M.N.), integrado por el registro de 13 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $1,368,033.93 (Un millón trescientos sesenta y ocho mil treinta y tres pesos 93/100 M.N.), integrados por un registro total de 739 bienes, como se corrobora con la presentación

de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01.**

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01.**

d) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del Municipio, como se detalla el anexo **DAMA-DAFC-01.**

e) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifican registros que no cumplen con las características de un bien mueble, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES								
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO
12463	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	4,620.00	5630	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION							
					5630200001	CARRETILLA	TRUPER	CONTRUCCION	5630200001	CARRETILLA COLO ROJO UTILIZADA EN EL PALACIO MUNICIPAL	1,155.00
					5630200002	CARRETILLA	TRUPER	CONTRUCCION	5630200002	CARRETILLA COLOR AMARILLO QUE SE ENCUENTRA EN EL PALACIO MUNICIPAL	1,155.00
					5630200003	CARRETILLA	TRUPER	CONTRUCCION	5630200003	CARRETILLA COLOR ROJO QUE SE ENCUENTRA EN EL PALACIO MUNICIPAL	1,155.00
					5630200004	CARRETILLA	TRUPER	CONTRUCCION	5630200004	CARRETILLA COLOR AMARILLO QUE SE ENCUENTRA EN EL PALACIO MUNICIPAL	1,155.00

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el Municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del Municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

f) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al rubro 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de la **sub cuenta** 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $75,489.00 (Setenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.); cómo se detallan a continuación:

Cuadro 2

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	
12413-01-15-5150100037	D-000472	31-03-2021	COMPUTADORA NB HP CEL 4 GB ITB N.- SAN JUAN GUEGOYACHI	7,199.00
12413-01-15-5150100038	D-001348	31-08-2021	ESCANER EPSON DS-530 PARA USO EN LAS OFICINAS ADMINISTRATIVAS DEL H. AYUNTAMIENTO	9,790.00
12413-02-25-5150100039	D-001967	30-11-2021	3 IMPRESORAS MULTIFUNCIONAL EPSON L4150 ECOTANK INALAMBRICA WIFI	3,535.00
12413-02-25-5150100040	D-001967	30-11-2021	3 IMPRESORAS MULTIFUNCIONAL EPSON L4150 ECOTANK INALAMBRICA WIFI	3,535.00
12413-02-25-5150100041	D-001967	30-11-2021	3 IMPRESORAS MULTIFUNCIONAL EPSON L4150 ECOTANK INALAMBRICA WIFI	3,535.00
12413-02-25-5150100042	D-001967	30-11-2021	3 MONITORES LED DELL E2216HV 21.5 PULGADAS / 1920 X 1080 / 60 HZ / SOLO TIENE CONECTOR VGA	2,455.00
12413-02-25-5150100043	D-001967	30-11-2021	3 MONITORES LED DELL E2216HV 21.5 PULGADAS / 1920 X 1080 / 60 HZ / SOLO TIENE CONECTOR VGA	2,455.00
12413-02-25-5150100044	D-001967	30-11-2021	3 MONITORES LED DELL E2216HV 21.5 PULGADAS / 1920 X 1080 / 60 HZ / SOLO TIENE CONECTOR VGA	2,455.00
12413-02-25-5150100045	D-001967	30-11-2021	3 PCS DE ESCRITORIO DELL VOSTRO DESKTOP 3470, INTEL CORE I5, 4 GB, 1000 GB N/S:1WBB6Q2, 1Z176Q2	13,510.00
12413-02-25-5150100046	D-001967	30-11-2021	3 PCS DE ESCRITORIO DELL VOSTRO DESKTOP 3470, INTEL CORE I5, 4 GB, 1000 GB N/S:1WBB6Q2, 1Z176Q2	13,510.00
12413-02-25-5150100047	D-001967	30-11-2021	3 PCS DE ESCRITORIO DELL VOSTRO DESKTOP 3470, INTEL CORE I5, 4 GB, 1000 GB N/S:1WBB6Q2, 1Z176Q2	13,510.00
TOTAL:				**$75,489.00**

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos;** numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional

de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad; 28, 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y respecto al inciso f)* ***justifique o aclare*** *que para la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la cuenta pública realizó el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSP/PM/0163/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, y oficio número MSP/PM/0182/22 de fecha 5 de octubre de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022 y 5

de octubre de 2022, respectivamente, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/060/2022-SA-003

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

b) Al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identificó que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022.

c) La información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identificó que algunos registros se realizan de forma colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado, como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022.

d) Al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del Municipio, como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022.

e) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifican registros que no cumplen con las características de un bien mueble, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede en este resultado.

f) Respecto al rubro 124 BIENES MUEBLES, el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de la **sub cuenta** 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $75,489.00 (Setenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.); con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos;** numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, cómo se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

RESULTADO: AC-04 (Con observación)

OBLIGACIONES EN ELABORACION Y PRESENTACION DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021,** presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 22 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado de Oaxaca el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio MSPT-S/N de fecha 26 de noviembre de 2020, así mismo, se verificó que la Iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2031 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca el 20 de marzo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones y aportaciones para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constata que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de finanzas públicas y Resultados de las finanzas públicas. La Ley de Ingresos Aprobada para el Ejercicio Fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

Cuadro 1

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**2,314,589.56**
IMPUESTOS	40,276.56
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,000.00
DERECHOS	650,012.00
PRODUCTOS	451.00
APROVECHAMIENTOS	1,622,850.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**10,214,465.00**
PARTICIPACIONES	3,169,349.00
APORTACIONES	7,045,113.00
CONVENIOS	2.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	1.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$12,529,055.56**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, no presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 10 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio sin número en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 05 de abril de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del Tesorero Municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el Tesorero

Municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el Municipio no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, de la consulta realizada a la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, se constató que el ente fiscalizado no publicó información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen que las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los presupuestos de egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet; que la Iniciativa de Ley de Ingresos, el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; y que los ordenamientos referidos anteriormente, una vez que hayan sido aprobados por los poderes legislativos y los ayuntamientos, así como los dictámenes, acuerdos de comisión y, en su caso, actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y por objeto del gasto; asimismo, se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)
Cuadro 2

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**1,378,236.00**
SERVICIOS PERSONALES	1,378,236.00
CAPÍTULO 2000	**1,714,126.56**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,714,126.56
CAPÍTULO 3000	**3,677,613.38**
SERVICIOS GENERALES	3,677,613.38
CAPÍTULO 4000	**272,632.62**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	272,632.62
CAPÍTULO 5000	**294,249.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	294,249.00
CAPÍTULO 6000	**5,192,198.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	5,192,198.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$12,529,055.56**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 08 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSP/PM/0163/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó recopilador 1 con los resultados **AC-04** y AC-06; de este resultado en particular le corresponden 106 fojas en copias certificadas, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, documentación consistente en:

Respecto a que presentó el proyecto de presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, no presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal; sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, presentó: Copia del Presupuesto de Egreso para el ejercicio fiscal 2021, que carecen de firmas y sellos del Presidente Municipal y Comisión de Hacienda; así mismo, presentó Gaceta Municipal Número 1 de fecha 15 de enero del 2021, en la cual se publica el Acta de Sesión de Cabildo de fecha 10 de diciembre de 2020, mediante la cual se aprueba el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, firmada y sellada por el Presidente Municipal y Comisión de Hacienda; y el Presupuesto de Egresos Aprobado, firmado y sellado por el Presidente Municipal de San Pedro Totolápam y la Comisión de Hacienda; sin embargo, en el Capítulo II Del presupuesto de egresos Artículo 3, contiene el nombre del Municipio de **San Miguel Suchixtepec, Distrito de Miahuatlán, Oaxaca.** Razón por la cual **no atendió la observación.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/060/2022-SA-004

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare respecto a:

OBLIGACIONES EN ELABORACION Y PRESENTACION DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

Al Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, no presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal, y sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

Por otra parte, se verificó que el Municipio no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, de la consulta realizada a la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, se constató que el ente fiscalizado no publicó información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021.

RESULTADO: AC-05 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el Municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021 no cumplió con la obligación de publicar la Información adicional a la iniciativa de la ley de ingresos, Información adicional del proyecto de presupuesto de egresos, Difusión a la ciudadanía de la ley de ingresos y el presupuesto de egresos, Iniciativa de la ley de ingresos y el proyecto de presupuesto de egresos, con sus actas de aprobación correspondientes, Calendario de ingresos base mensual, Calendario de egresos base mensual, Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, relación de cuentas bancarias productivas específicas anual, información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales del primer trimestre 2021, así como, la Cuenta Pública, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REPORTES/FORMATOS:	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-		SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-		SI	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	NO	SI	SI	-	NO	SI	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL SEGUNDO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-		SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	NO	SI	SI	SI	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-		SI	-	
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI	-		SI	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL		SI		SI	-		SI	-	
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	-		SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					-	NO	-	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 48, 51, 55, 56, 58, 61 fracciones I y II, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 69, 78 y 79 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que establecen que, los entes públicos con relación a la información financiera que deba incluirse en Internet y publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que por virtud de esta Ley o disposición legal aplicable tengan un plazo y periodicidad determinada, y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda. Además, los Municipios incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente: I. Leyes de Ingresos y II. Presupuestos de Egresos. Asimismo, respecto a los ordenamientos relativos a la Iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse las actas de aprobación correspondientes en las respectivas páginas de Internet. Así también, deberá permanecer disponible en Internet la información correspondiente de los últimos seis ejercicios fiscales y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124, 126 QUATER fracción III y 165 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos emitida por el (CONAC), Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el (CONAC), Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la Cuenta Pública emitida por el CONAC; Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el CONAC; Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; que establecen los formatos armonizados y la periodicidad de la publicación de los reportes y formatos que cada Norma

regula y; 68 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el Municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió parcialmente con la publicación de información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI	-
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI	-
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI	-
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI	-
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	-	-
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	SI	NO	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGRESOS)	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)	-	-	-	-	NO	-	-

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 51 y 56 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** artículo 4 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;** Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); 68 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que señalan la obligación de hacer cumplir las leyes y disposiciones de orden normativo municipal, así como los ordenamientos estatales y federales en el ámbito de su competencia y la elaboración de la información de conformidad con las normas de transparencia y difusión de la información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSP/PM/0182/22 de fecha 5 de octubre de 2022, presentó una carpeta con el resultado **AC-05,** que contiene 4 fojas en copias certificadas, como consta en acta circunstanciada de fecha 5 de octubre de 2022; documentación consistente en:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Respecto a verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el Municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, presentó: Reporte de impresión y evidencia relativa a la publicación de la Información Financiera Anual del ejercicio 2021, y además se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, encontrando la información siguiente: Obligación de publicar la Información adicional a la iniciativa de la ley de ingresos, Información adicional del proyecto de presupuesto de egresos, Difusión a la ciudadanía de la ley de ingresos y el presupuesto de egresos, Calendario de ingresos base mensual, Calendario de egresos base mensual, información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales del primer trimestre 2021, así como, la Cuenta Pública. Sin embargo, no publicó: Iniciativa de la ley de ingresos y el proyecto de presupuesto de

egresos, con sus actas de aprobación correspondientes, Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, relación de cuentas bancarias productivas específicas anual. Por lo cual **no atendió este punto.**

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Y respecto a la publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, presentó*:* Reporte de impresión con la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y además se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, encontrando que cumplió parcialmente con la publicación de información del año 2021, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede de este resultado.

Por lo cual una vez analizada la información se determina que **atendió únicamente** lo relativo al: **CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL,** respecto a la obligación de publicar la Información adicional a la iniciativa de la ley de ingresos, Información adicional del proyecto de presupuesto de egresos, Difusión a la ciudadanía de la ley de ingresos y el presupuesto de egresos, Calendario de ingresos base mensual, Calendario de egresos base mensual, información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales del 2021. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/060/2022-SA-005

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo al:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Cuadro 1

REPORTES/FORMATOS:	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	NO	SI	SI	-	NO	SI	-	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL SEGUNDO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					-	NO	-	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

La publicación y difusión de la información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

RESULTADO: AC-06 (Con observación)

RENDICIÓN DE CUENTAS

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información

financiera de los entes municipales, mediante memorándum números OSFE/SAPN/0170/2022 y OSFE/SAPN/0251/2022 de fechas 11 de marzo de 2022 y 23 de mayo de 2022, informó que el Municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres en tiempo y forma, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado el 30 de abril de 2021; segundo trimestre presentado el 30 de julio de 2021; tercer trimestre el 29 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado el día 27 de enero de 2022; ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, acreditando el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LII, 68 fracción I y 95 fracción IX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el Municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/333/00337/2021 el día 24 de febrero de 2022, en tiempo y forma, en congruencia con los términos establecidos en la normativa respectiva, ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el Municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que presentó informes trimestrales correspondientes al ejercicio del gasto no obstante no se identifican a que trimestres corresponden; por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el Municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a "Indicadores"; omitiendo reportar la información del primero, segundo y tercer trimestres relativa al "Ejercicio del Gasto", y el primer y segundo trimestres relativa al "Destino del Gasto".

   En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los Municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normatividad municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), del análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se detectó que no presentó la información referente al primer, segundo, tercero y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar,

apartado Monitor de Fondo y Proyectos Planeados por Municipio de San Pedro Totolápam e Información FISMDF, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaría de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los Municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en el punto c) y d) de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 08 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSP/PM/0163/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó recopilador 1 con los resultados AC-04 y **AC-06;** de este resultado en particular le corresponde 1 foja en copia certificada, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, documentación consistente en:

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), referente al primer, segundo, tercero y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Monitor de Fondo y Proyectos Planeados por Municipio de San Pedro Totolápam e Información FISMDF, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral, presentó:** Oficio número MSP/PM/136/22 de fecha 21 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Titular de la Delegación de Programas para el Bienestar de Oaxaca, con Asunto: Se solicita constancia de cumplimiento de informe trimestrales de las MIDS 2021, mediante el cual argumenta lo que a la letra dice: *"…por este medio informo a usted que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, al amparo de la Orden de Auditoría número OA/CPM/060/2022, nos requirió la Evidencia documental donde conste que nuestro Municipio reportó trimestralmente la información referente a sus proyectos realizados con los Recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) en la matriz de la inversión para el Desarrollo Social (MIDS).*

Al respecto, le hicimos la aclaración que dichos informes fueron presentados a través del Sistema de la Secretaría del Bienestar, pero que dicho Sistema no emite un acuse de recibo como tal, razón por la cual anexamos la impresión de pantalla del mencionado sistema en la cual consta que dicho informe fue correctamente enviado. Sin embargo, nos hacen la observación que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (Informe Anual) y no con periodicidad trimestral.

Por lo antes mencionado, solicitamos su valioso apoyo a efecto de que por parte de esa Dependencia a la cual usted dignamente representa, nos expida un acuse o una constancia en la que podamos demostrarle al mencionado Órgano Fiscalizador, que nuestro Municipio ***reportó trimestralmente la información referente a sus proyectos realizados con los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) en la matriz de la inversión para el Desarrollo Social (MIDS), por el ejercicio 2021"*****;*** sin embargo, no anexó acuse o constancia del reporte trimestral que el Municipio solicitó de la información referente a los proyectos realizados con los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) en la matriz de la inversión para el Desarrollo Social (MIDS), por el ejercicio 2021. Por lo cual **no atendió este punto.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/060/2022-SA-006

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo al:

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos:** En los apartados relativos a "Indicadores", omitió reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativa al "Ejercicio del Gasto", y el primero y segundo trimestres relativa al "Destino del Gasto".

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS):** La información referente al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Monitor de Fondo y Proyectos Planeados por Municipio de San Pedro Totolápam e Información FISMDF, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Derivado de la revisión a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada del ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos Aprobados para el ejercicio fiscal 2021, Proyecto del presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y a los formatos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado AC-07 (Con Observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad,** se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario negativo por $54,746.82 (Cincuenta y cuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 82/100 M.N), por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad, en virtud que no contribuyó a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

Cuadro 1

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	13,368,171.81
(B) Egresos Presupuestarios	13,422,918.63
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	-$54,746.82

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De la información anterior, se observa que el Municipio registró ingresos totales por la cantidad de $13,368,171.81 (Trece millones trescientos sesenta y ocho mil ciento setenta y un pesos 81/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $13,422,918.63 (Trece millones cuatrocientos veintidós mil novecientos dieciocho pesos 63/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$54,746.82 (Cincuenta y cuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 82/100 M.N);** en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no cumplió con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del Municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de $50,181.39 (Cincuenta mil ciento ochenta y un pesos 39/100 M.N.), como se refleja en el siguiente detalle:

Cuadro 2

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	6,088,961.65
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	6,139,143.04
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1+A3.1-B1 -+C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**-$50,181.39**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $6,088,961.65 (Seis millones ochenta y ocho mil novecientos sesenta y un pesos 65/100 M.N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $6,139,143.04 (Seis millones ciento treinta y nueve mil ciento cuarenta y tres pesos 04/100 M.N.), sin reportar Remanentes de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo con un importe de **$50,181.39 (Cincuenta mil ciento ochenta y un pesos 39/100 M.N.);** incumpliendo a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de haber devengado un gasto no etiquetado mayor al ingreso de libre disposición, determinando que no contribuyó a promover la consecución de un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento **del Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, cotejando la información del reporte del cuarto trimestre con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

Cuadro 3

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	6,088,961.65	6,088,961.65	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	7,279,210.16	7,279,210.16	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$13,368,171.81**	**$13,368,171.81**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	6,139,143.04	6,139,143.04	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	7,283,775.59	7,283,775.59	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$13,422,918.63**	**$13,422,918.63**	**$0.00**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

Del análisis realizado, se identifica que el Municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el Municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas

públicas del Municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos – LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos – LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Proyecto del presupuesto de Egresos.

- **Proyecciones de Ingresos**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos- LDF,** que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Cuadro 4

Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	2,314,589.56	2,546,048.52
2. Transferencias Federales Etiquetadas	10,214,465.00	11,236,021.20
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	1.00	1.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$12,529,055.56**	**$13,482,070.72**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** cuenta con una población de 3,294 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre

disposición, transferencias federales etiquetadas e ingresos derivados de financiamiento para el siguiente ejercicio proyectado, atendiendo a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF,** en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Cuadro 5

Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	7,336,857.56	10,769,598.31
2. Gasto etiquetado	5,192,198.00	5,711,418.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$12,529,055.56**	**$16,481,016.31**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** cuenta con una población de 3,294 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, atendiendo

a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del Municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los f**ormatos 7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF,** presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Proyecto del presupuesto de Egresos.

   La valoración se realizó considerando que el Municipio auditado cuenta con una población de 3,294 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que, con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, abarcando un año adicional al auditado:

   • **Resultados de Ingresos**

   Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos – LDF,** como anexo a la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, considerando un año adicional anterior al año del ejercicio fiscal vigente en que se elabora la Iniciativa de Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Cuadro 6

Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2018**	**2019**
1. Ingresos de Libre Disposición	5,158,972.33	5,158,972.33
2. Transferencias Federales Etiquetadas	14,856,975.19	14,856,975.19
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$20,015,947.52**	**$20,015,947.52**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Municipio no cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, ya que no integra información de un año adicional anterior al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración de la Iniciativa de ley, toda vez que, presenta información de los años 2018 y 2019, y no incluye resultados obtenidos en el ejercicio fiscal 2020, incumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF,** como anexo del Proyecto del presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración del Presupuesto de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Cuadro 7

Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	0.00	11,276,149.00
2. Gasto etiquetado	0.00	0.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$0.00**	**$11,276,149.00**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración del Presupuesto de egresos, es decir, presenta información del año 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

Cuadro 8

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		1,318,722.27
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	39,561.67
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	39,561.67
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$1,397,845.61**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$1,378,236.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**4.51%**	**$59,513.73**

FUENTES: Reporte Analítico de Egresos al 31 de diciembre de 2020, publicado en la página https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml

Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $1,378,236.00 (Un millón trescientos setenta y ocho mil doscientos treinta y seis pesos 00/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $1,318,722.27 (Un millón trescientos dieciocho mil setecientos veintidós pesos 27/100 M.N.), representó un incremento en cantidad de **$59,513.73** (Cincuenta y nueve mil quinientos trece pesos 73/100 M.N.) importe que representa un incremento del **4.51%,** por lo que no excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento;** por lo que cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente

municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $5,483,938.56 (Cinco millones cuatrocientos ochenta y tres mil novecientos treinta y ocho pesos 56/100 M. N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $6,088,961.65 (Seis millones ochenta y ocho mil novecientos sesenta y un pesos 65/100 M. N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$605,023.09 (Seiscientos cinco mil veintitrés pesos 09/100 M.N.),** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

Ahora bien, a efecto de corroborar que el importe de **$605,023.09 (Seiscientos cinco mil veintitrés pesos 09/100 M.N.),** registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se observa que el ente fiscalizado únicamente presentó una relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 en el cual refleja un importe de $1,538,359.30 (Un millón quinientos treinta y ocho mil trescientos cincuenta y nueve pesos 30/100 M.N.), sin identificar el importe de los **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$605,023.09 (Seiscientos cinco mil veintitrés pesos 09/100 M.N.),** reflejado en el Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, aunado que no presentó a requerimiento las pólizas de diario y egreso con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa de los gastos realizados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudado en el ejercicio fiscal 2021; por lo que no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del Municipio; y,

en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia y artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSP/PM/0163/22 de fecha 26 de septiembre de 2022 y oficio número MSP/PM/0182/22 de fecha 5 de octubre de 2022, presentó documentación como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022 y 5 de octubre de 2022, respectivamente, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/060/2022-SA-007

El Municipio de **San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. La información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad,** se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario negativo por $54,746.82 (Cincuenta y cuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 82/100 M.N), por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad, en virtud que no contribuyó a generar un Balance Presupuestario Sostenible, como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede en este resultado.

El Municipio registró ingresos totales por la cantidad de $13,368,171.81 (Trece millones trescientos sesenta y ocho mil ciento setenta y un pesos 81/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $13,422,918.63 (Trece millones cuatrocientos veintidós mil novecientos dieciocho pesos 63/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$54,746.82 (Cincuenta y cuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 82/100 M.N);** en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no cumplió con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario.

2. De la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de $50,181.39 (Cincuenta mil ciento ochenta y un pesos 39/100 M.N.), como se detalla en el **Cuadro 2,** que antecede en este resultado.

El ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $6,088,961.65 (Seis millones ochenta y ocho mil novecientos sesenta y un pesos 65/100 M.N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $6,139,143.04 (Seis millones ciento treinta y nueve mil ciento cuarenta y tres pesos 04/100 M.N.), sin reportar Remanentes de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo con un importe de **$50,181.39 (Cincuenta mil ciento ochenta y un pesos 39/100 M.N.).**

5. A los **formatos 7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF,** presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Proyecto del presupuesto de Egresos.

- **Resultados de Ingresos**

Respecto a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Municipio no cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, ya que no integra información de un año adicional anterior al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración de la Iniciativa de ley, toda vez que, presenta información de los años 2018 y 2019, y no incluye resultados obtenidos en el ejercicio fiscal 2020, como se detalla en el **Cuadro 6,** que antecede en este resultado.

7. De responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $5,483,938.56 (Cinco millones cuatrocientos ochenta y tres mil novecientos treinta y ocho pesos 56/100 M. N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $6,088,961.65 (Seis millones ochenta y ocho mil novecientos sesenta y un pesos 65/100 M. N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$605,023.09 (Seiscientos cinco mil veintitrés pesos 09/100 M.N.),** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

A efecto de corroborar que el importe de **$605,023.09 (Seiscientos cinco mil veintitrés pesos 09/100 M.N.),** registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se observa que el ente fiscalizado únicamente presentó una relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 en el cual refleja un importe de $1,538,359.30 (Un millón quinientos treinta y ocho mil trescientos cincuenta y nueve pesos 30/100 M.N.), sin identificar el importe de los **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$605,023.09 (Seiscientos cinco mil veintitrés pesos 09/100 M.N.),** reflejado en el Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, aunado que no presentó a requerimiento las pólizas de diario y egreso con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa de los gastos realizados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudado en el ejercicio fiscal 2021.

Resultado: AC-08 (Sin Observación)

Contratación de Deuda Pública y Obligaciones de Pago a Corto Plazo

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1056/2022 de fecha 18 de abril de 2022; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información, presentó el oficio número MSP/PM/0129/22 de fecha 26 de Mayo de 2022, en el cual el C. Jesús León Ramírez, Presidente Municipal manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"Respecto a este punto, hacemos la aclaración que durante el ejercicio fiscal 2021, este Municipio no tuvo Deuda Pública, tal como consta en el Estado Analítico de la Deuda y otros pasivos; Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; y el Análisis de la Situación de la Deuda Pública.." y "Respecto a este punto hacemos*

la aclaración que durante el ejercicio fiscal 2021 este Municipio no obtuvo Deuda Pública y Otros Pasivos; y el Análisis de la Situación de la Deuda Pública."

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022 de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el Municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron 7 Solicitudes de Aclaraciones.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en lo relativo a la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, la inscripción y publicación de la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de San Pedro Totolápam, Distrito de Tlacolula, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06, AC-07,** en los que se constató que no cumplió lo relativo a las disposiciones en materia de los registros de los momentos contables del ingreso estimado, no realizó el registro contable de los rubros correspondientes a Productos; Aprovechamientos; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones e Ingresos derivados de financiamiento, conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; del gasto aprobado, no registró contablemente el capítulo 1000 servicios personales, capítulo 2000 materiales y suministros, capítulo 3000 servicios generales, capítulo 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles y capítulo 6000 inversión pública, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado; del gasto modificado, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos; del gasto comprometido, no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio; respecto a que aperturó cuentas bancarias, no se comprobó que correspondan a cuentas bancarias productivas; respecto al cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial, la información registrada en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presentó información relativa a la marca, modelo y número de serie; algunos registros se realizan de forma colectiva;

no presentó los resguardos de bienes; algunos registros no cumplen con las características de un bien mueble; respecto al rubro 124 Bienes muebles, no realizó el procedimiento de baja de acuerdo a la normativa aplicable; no presentó el proyecto del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 con el nombre del Municipio correspondiente; no publicó la información de Iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos, con sus actas de aprobación correspondientes; Información de Montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS; no publicó el segundo trimestre de la relación de cuentas bancarias productivas específicas anual; no publicó, ni difundió la información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; no presentó reporte del primero, segundo y tercer trimestre relativa al "Ejercicio del Gasto", y el primero y segundo trimestre relativa al "Destino del Gasto"; no presentó información referente al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio 2021, de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social; no cumplió con el Principio de Sostenibilidad al generar de manera negativa un Balance Presupuestario Sostenible y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles; referente al Resultados de Ingresos, no integró información de un año adicional anterior al ejercicio fiscal vigente; respecto a que obtuvo ingresos excedentes derivados de libre disposición, no se identificó que fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así mismo, no presentó a requerimiento las pólizas de diario y egreso con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa de los gastos realizados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudado en el ejercicio fiscal 2021.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Coordinación Fiscal.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
2. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
3. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
4. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0606/2022 notificado el 8 de septiembre de 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría de Cumplimiento número OA/CPM/060/2022, a efecto que, en un plazo de diez días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número MSP/PM/0163/22 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022 y oficio número MSP/PM/0182/22 de fecha 5 de octubre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 5 de octubre de 2022, presentó documentación para aclarar y justificar los resultados con observaciones.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado se advierte que la documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07** se consideran como no atendidos.

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, artículo 10 fracción I, 16 Fracción II inciso d), 17 fracción I,19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

Santa Catarina
Yosonotú,
Distrito de Tlaxiaco,
Oaxaca.

061

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/061/2022.

Criterios de selección:

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

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance:

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas

en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal

2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente: a) El 3 por ciento de crecimiento real, y b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado: AC-01 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE.

SISTEMA DE CONTABILIDAD.

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio CP/372/00437/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 28 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los

momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 ambos integrados en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021			
		Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	2,002.00	2,002.00	2,002.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
DERECHOS	45,001.00	45,001.00	45,001.00	0.00	0.00
PRODUCTOS	15,002.00	15,002.00	15,002.00	1,011.46	1,011.46
APROVECHAMIENTOS	5,001.00	5,001.00	5,001.00	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	11,124,758.00	11,124,758.00	11,345,284.87	10,744,084.68	10,744,084.68
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
TOTAL	**$11,192,765.00**	**$11,192,765.00**	**$11,413,291.87**	**$10,745,096.14**	**$10,745,096.14**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los rubros de ingreso que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que refleja los montos por cada uno de los rubros de ingresos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, en un importe de **$11’192,765.00 (Once millones ciento noventa y dos mil setecientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	1,560,324.40	1,560,324.40	1,819,023.60	1,448,279.79	1,448,279.79
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	861,600.88	866,600.88	901,491.54	851,953.95	851,953.95
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,354,780.04	1,357,780.04	1,408,902.88	1,317,604.45	1,317,604.45
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	158,422.82	151,422.82	49,467.35	45,622.85	45,622.85
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	56,426.06	56,426.06	32,970.38	27,970.38	27,970.38
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	7,201,210.80	7,200,210.80	7,201,436.12	6,893,589.25	6,893,589.25
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$11,192,765.00**	**$11,192,765.00**	**$11,413,291.87**	**$10,585,020.67**	**$10,585,020.67**
			INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)		**$220,526.87**

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**,

se comprobó el registro contable por un importe de **$11'192,765.00 (Once millones ciento noventa y dos mil setecientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**; sin embargo, se identifica que en los Capítulos 2000 Materiales y Suministros; 3000 Servicios Generales; 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y 6000 Inversión Pública, no fueron registrados contablemente, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede; por lo que el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $11'413,291.87 (Once millones cuatrocientos trece mil doscientos noventa y un pesos 87/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $220,526.87 (Doscientos veinte mil quinientos veintiséis pesos 87/100 M.N.); sin embargo el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el

Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que el ente fiscalizado no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000992 de fecha 31 de mayo de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique y aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados **AC-01,** AC-02, AC-04, AC-05 y AC-07 con un total de 16 fojas, a este resultado le corresponden 4 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

b) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.

Respecto al registro contable del momento del gasto modificado, que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $220,526.87 (Doscientos veinte mil quinientos veintiséis pesos 87/100 M.N.), presentó mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"Se anexa copia certificada de Acta de acuerdo por lo que se manifiesta que por tiempos de ejecución se pagara la última estimación de una obra priorizada en el ejercicio 2020 en el ejercicio 2021, este pago se encuentra comprometido dentro de los registros contables correspondientes en el ejercicio 2020 y únicamente se realizó el pago respectivo dentro del primer trimestre 2021, razón por la cual existe esa diferencia.",* además anexa acta de sesión extraordinaria de cabildo de la aprobación de modificación de cuentas presupuestales correspondientes al mes de enero de 2021, de fecha 01 de enero de 2021, la cual describe que es un incremento al presupuesto de egresos 2021, del fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, en la partida 6153 construcción de vías de comunicación, puentes y/o pasos a desnivel, dominio público, que corresponde al remanente comprometido del ejercicio 2020 para pago de finiquito de la obra "Construcción de Puente Vehicular sobre el rio Verde"; sin embargo, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; anexa también factura número 86 por la cantidad de $218,891.94 (Doscientos dieciocho mil ochocientos noventa y un pesos 94/100 M.N.). Por lo cual **no atendió** este punto. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/061/2022-SA-001

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	1,560,324.40	1,560,324.40	1,819,023.60	1,448,279.79	1,448,279.79
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	861,600.88	866,600.88	901,491.54	851,953.95	851,953.95
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,354,780.04	1,357,780.04	1,408,902.88	1,317,604.45	1,317,604.45
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	158,422.82	151,422.82	49,467.35	45,622.85	45,622.85
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	56,426.06	56,426.06	32,970.38	27,970.38	27,970.38
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	7,201,210.80	7,200,210.80	7,201,436.12	6,893,589.25	6,893,589.25
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$11,192,765.00**	**$11,192,765.00**	**$11,413,291.87**	**$10,585,020.67**	**$10,585,020.67**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$220,526.87**

- Respecto al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$11’192,765.00 (Once millones ciento noventa y dos mil setecientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**; sin embargo, en los Capítulos 2000 Materiales y Suministros; 3000 Servicios Generales; 4000 Transferencias,

Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y 6000 Inversión Pública, no fueron registrados contablemente, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado.

- Respecto al registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $11'413,291.87 (Once millones cuatrocientos trece mil doscientos noventa y un pesos 87/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $220,526.87 (Doscientos veinte mil quinientos veintiséis pesos 87/100 M.N.); sin embargo no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

- Respecto al registro del gasto **comprometido,** no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000992 de fecha 31 de mayo de 2021.

Resultado: AC-02 (Con observación)

CUENTAS BANCARIAS.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativo a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a la Primer Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 16 de enero de 2021, donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias

y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando únicamente los estados de cuenta bancarios como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136630174	-	-	-	FEBRERO-DICIEMBRE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136630183	-	-	-	FEBRERO-DICIEMBRE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136630192	-	-	-	FEBRERO-DICIEMBRE 2021

b) El ente fiscalizado no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas; derivado de lo anterior, no acreditó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas, en contravención a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dispone que deberá existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

c) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

d) De la revisión a los estados de cuenta bancarios, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33 Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), además se comprobó que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento ***Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación detallada en el aspecto de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados AC-01, **AC-02,** AC-04, AC-05 y AC-07 con un total de 16 fojas, a este resultado le corresponden 3 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

b) **Respecto a que no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias números: 1136630174 Ramo 28, Participaciones por impuesto Especiales; 1136630183 Ramo 33 fondo III, Fondo De Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF) y 1136630192 Ramo 33 fondo IV FORTAMUNDF;** presentó mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, argumentó lo que a la letra dice: *"Debido a la cancelación de las cuentas, la institución financiera solicito como requisito los contratos originales para dicho trámite, por lo cual no contamos con estos.",* no obstante, no presentó evidencia que acredite

su argumento, además anexa 3 carátulas de activación del contrato de servicios bancarios Banorte de las cuentas bancarias números: 1136630174 Ramo 28, Participaciones por impuesto Especiales, 1136630183 Ramo 33 fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF) y 1136630192 Ramo 33 fondo IV FORTAMUNDF; sin embargo, las carátulas no acreditan que las cuentas aperturadas corresponden a cuentas bancarias productivas y que sean mancomunadas. Por lo cual, se determina que **no atendió** la observación. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/061/2022-SA-002

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

CUENTAS BANCARIAS

b) Respecto a que no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas; no acreditó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas; como se detalla a continuación.

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8108001 PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136630174	-	-	-	FEBRERO-DICIEMBRE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136630183	-	-	-	FEBRERO-DICIEMBRE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1136630192	-	-	-	FEBRERO-DICIEMBRE 2021

Resultado: AC-03 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del

2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 y el respaldo del sistema de contabilidad, obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $3,989,076.76 (Tres millones novecientos ochenta y nueve mil setenta y seis pesos 76/100 M.N.), integrado por el registro de 22 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $546,295.95 (Quinientos cuarenta y seis mil doscientos noventa y cinco pesos 95/100 M.N.), integrados por un registro total de 354 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la cuenta pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, se aprecia que incluye bienes los cuales por el tipo de registro se aprecia que se trató de construcción de infraestructura en bienes de dominio público que debió ser reconocida en gasto no capitalizable a su conclusión, incumpliendo con lo establecido en la Regla identificada con el número 2 Obras Públicas del Acuerdo por el que el Consejo Nacional de Armonización Contable emite las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, como se detalla a continuación:

NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO
03020110003	CONSTRUCCIÓN DEL SALON DE USOS MULTIPLES 2DA. ETAPA UBICADA EN LA LOCALIDAD DE SANTA CATARINA YOSONOTU **(sic)**	606,043.64
03020110005	CONSTRUCCIÓN DE SALON DE USOS MULTIPLES **(sic)**	140,596.25
03020110006	CONSTRUCCIÓN DEL SALON DE USOS MULTIPLES 4TA ETAPA **(sic)**	222,982.00
03020110008	CONSTRUCCION DEL SALON DE USOS MULTIPLES 4A. ETAPA	222,982.00
03020110009	CONSTRUCCIÓN DE SALON DE USOS MULTIPLES 3RA ETAPA **(sic)**	140,596.25
03020110011	CONSTRUCCION DEL SALON DE USOS MULTIPLES 4A. ETAPA **(sic)**	445,964.00

c) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en los apartados MUEBLES DE OFICINA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION; EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES Y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA;

es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**.

d) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se identifica que la información registrada en el apartado EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, se realizó de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02**.

e) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio.

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje

en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

f) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $6,500.00 (Seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.) y 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIVISUALES, en cantidad de $1,999.00 (Mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.); de las **sub-subcuentas** que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA DEL REGISTRO DE BAJA		DESCRIPCIÓN	IMPORTE
	NÚMERO	NÚMERO		
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**6,500.00**
12413-01-15-5150100037	000102	31-01-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER MFC-J200 SERIEU63766E7H358402	6,500.00
12421			**EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**	**1,999.00**
12421-01-15-5210200039	002242	30-09-2021	RADIOGRABADORA SONY	1,999.00
			TOTAL	**$ 8,499.00**

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3 del Acuerdo por el que se emiten **los Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos**; numerales 9 y 11 del Acuerdo por el que se emiten las **Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio,** emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, 28, 42 y 43 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que indican que el Consejo Nacional de Armonización contable emitirá los lineamientos para la baja de bienes y que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las

autoridades competentes los documentos, comprobatorios y justificativos; artículos 71 fracción IX, 104 BIS último párrafo, 110 fracción III, 114 y 126 QUATER fracción VIII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establecen entre otras obligaciones el cumplimiento a las disposiciones en el ámbito de su competencia y regulan el registro, control y vigilancia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles propiedad del ente municipal, además que señala que es objeto de sanción la sustracción o disposición indebida sobre los bienes del Municipio, en atención a dichas disposiciones, el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y respecto al inciso f)* ***justifique o aclare*** *respecto a la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la cuenta pública el haber realizado el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre del 2022, y acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó información, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación, por lo cual **no atendió** la observación. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/061/2022-SA-003

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

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

b) Respecto al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, se aprecia que incluye bienes los cuales por el tipo de registro se aprecia que se trató de construcción de infraestructura en bienes de dominio público que debió ser reconocida en gasto no capitalizable a su conclusión, como se detalla a continuación:

NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO
03020110003	CONSTRUCCION DEL SALON DE USOS MULTIPLES 2DA. ETAPA UBICADA EN LA LOCALIDAD DE SANTA CATARINA YOSONOTU **(sic)**	606,043.64
03020110005	CONSTRUCCION DE SALON DE USOS MULTIPLES **(sic)**	140,596.25
03020110006	CONSTRUCCION DEL SALON DE USOS MULTIPLES 4TA ETAPA **(sic)**	222,982.00
03020110008	CONSTRUCCION DEL SALON DE USOS MULTIPLES 4A. ETAPA	222,982.00
03020110009	CONSTRUCCION DE SALON DE USOS MULTIPLES 3RA ETAPA **(sic)**	140,596.25
03020110011	CONSTRUCCION DEL SALON DE USOS MULTIPLES 4A. ETAPA **(sic)**	445,964.00

c) Respecto al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, la información registrada en los apartados MUEBLES DE OFICINA; EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION; OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION; OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO; MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION; EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION; EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES Y HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA; es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 notificado el día 31 de agosto de 2022.

d) Respecto a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado, la información registrada en el apartado EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION, se realizó de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-02** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 notificado el día 31 de agosto de 2022.

e) Respecto a que no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio.

f) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $6,500.00 (Seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.) y 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIVISUALES, en cantidad de $1,999.00 (Mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.); de las **sub-subcuentas** que se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA DEL REGISTRO DE BAJA		DESCRIPCIÓN	IMPORTE
	NÚMERO	NÚMERO		
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**6,500.00**
12413-01-15-5150100037	000102	31-01-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL BROTHER MFC-J200 SERIEU63766E7H358402	6,500.00
12421			**EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**	**1,999.00**
12421-01-15-5210200039	002242	30-09-2021	RADIOGRABADORA SONY	1,999.00
			TOTAL	**$ 8,499.00**

Ahora bien, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad, además que el ente fiscalizado, por los bienes cuya baja registró en la contabilidad debió realizar el procedimiento previamente señalado.

Resultado: AC-04 (Con observación)

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS.

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Cabildo de fecha 28 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado de Oaxaca el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 30 de

noviembre de 2020, así mismo, se verificó que la Iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2360 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca el 17 de abril de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones y aportaciones para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se constató que el ente municipal auditado estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constató que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de Finanzas Públicas y Resultados de las Finanzas Públicas. La Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**68,006.00**
IMPUESTOS	2,002.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,000.00
DERECHOS	45,001.00
PRODUCTOS	15,002.00
APROVECHAMIENTOS	5,001.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS	**11,124,758.00**
PARTICIPACIONES	2,831,443.00
APORTACIONES	8,293,313.00
CONVENIOS	2.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**1.00**
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$ 11,192,765.00**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de

Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, fue aprobado el **Presupuesto de Egresos** para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 29 de enero de 2021, mediante oficio sin número, de fecha 29 de enero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación; por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el municipio no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, de la consulta realizada a la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, se constató que el ente fiscalizado no publicó información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establecen que las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los presupuestos de egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet; que la Iniciativa de Ley de Ingresos, el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; y que los ordenamientos referidos

anteriormente, una vez que hayan sido aprobados por los poderes legislativos y los ayuntamientos, así como los dictámenes, acuerdos de comisión y, en su caso, actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y por objeto del gasto; asimismo, se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**1,560,324.40**
SERVICIOS PERSONALES	1,560,324.40
CAPÍTULO 2000	**861,600.88**
MATERIALES Y SUMINISTROS	861,600.88
CAPÍTULO 3000	**1,354,780.04**
SERVICIOS GENERALES	1,354,780.04
CAPÍTULO 4000	**158,422.82**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	158,422.82
CAPÍTULO 5000	**56,426.06**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	56,426.06
CAPÍTULO 6000	**7,201,210.80**
INVERSIÓN PÚBLICA	7,201,210.80
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**11,192,765.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, **AC-04,** AC-05 y AC-07, con un total de 16 fojas, a este resultado le corresponden 1 foja en copia certificada y 3 fojas simples las cuales contienen:

Respecto a que no presentó evidencia de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 haya sido propuesto por el Tesorero Municipal, presentó: Oficio sin número de fecha 10 de diciembre de 2020, con asunto: Presentación del Proyecto del Presupuesto de Egresos 2021, suscrito por el Tesorero Municipal y dirigido al Presidente Municipal, mediante el cual remite el proyecto del Presupuesto de Egresos aplicable al ejercicio 2021; por lo cual, **atendió este punto.**

Respecto a la publicación de la información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, presentó: Impresión de pantalla de las publicaciones en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, del micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la que se puede apreciar la publicación de la información del Presupuesto de Egresos, además de la consulta en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, se constató la publicación de la información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021. Por lo cual **atendió este punto**.

Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **únicamente atendió** la evidencia de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 haya sido propuesto por el Tesorero Municipal y la publicación de la información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/061/2022-SA-004

El Municipio de **Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a que no elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021. Ahora bien, respecto al **Presupuesto de Egresos** para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 29 de enero de 2021, mediante oficio sin número, de fecha 29 de enero de 2021, no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal.

Resultado: AC-05 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto del año 2021, no cumplió con la difusión de la información que acorde a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene obligación de publicar; en virtud de que no publicó la información relativa a: Información adicional a la iniciativa de la ley de ingresos, Información adicional del proyecto del presupuesto de egresos, la difusión a la ciudadanía de la ley de ingresos y el presupuesto de egresos, la iniciativa de la ley de ingresos y el proyecto de presupuesto de egresos, con sus actas de aprobación correspondientes, el calendario de ingresos base mensual, el calendario de egresos base mensual, Información de montos pagados por ayudas y subsidios de los cuatro trimestres de 2021, Información de programas con recursos federales por orden de gobierno de los cuatro trimestres de 2021, relación de cuentas bancarias productivas específicas, la información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAISM, Aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), correspondiente a los cuatro trimestres de 2021, Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, correspondiente a los cuatro trimestres de 2021, del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros, correspondiente a los cuatro trimestres de 2021, Resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados, Inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles) correspondiente al primer y segundo semestres de 2021, Informes Trimestrales de Estados Financieros correspondiente a los cuatro trimestres de 2021 y la Cuenta Pública del ejercicio 2021, como se detalla a continuación:

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO		NO APLICA	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO		NO APLICA	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL						NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO			NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO			NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ ANUAL	NO	NO	NO	NO		NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	NO	NO	NO	NO			NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ ANUAL		NO		NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO		NO APLICA	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 113 fracción II, último y penúltimo párrafo de la **Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca**; 13 fracción IV de la **Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca**, 27, 48, 51, 55, 56, 58, 61 fracciones I y II, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 69, 72, 76, 78, 79 y 81 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establecen que, los entes públicos con relación a la información financiera que deba incluirse en Internet y publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y otros que por virtud de esta Ley o disposición legal aplicable tengan un plazo y periodicidad determinada, y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período

que corresponda. Además, los municipios incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente: I. Leyes de Ingresos y II. Presupuestos de Egresos. Asimismo, respecto a los ordenamientos relativos a la Iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse las actas de aprobación correspondientes en las respectivas páginas de Internet. Así también, deberá permanecer disponible en Internet la información correspondiente de los últimos seis ejercicios fiscales y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124, 126 QUATER fracción III y 165 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos emitida por el (CONAC), Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el (CONAC), Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la Cuenta Pública emitida por el CONAC; Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el CONAC; Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros emitida por el Consejo Nacional de Armonización

Contable; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas emitida por el CONAC; que establecen los formatos armonizados y la periodicidad de la publicación de los reportes y formatos que cada Norma regula y; 68 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que no cumplió con la publicación de información del año 2021, de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita, como se detalla a continuación.

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC	OBSERVACIONES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGERESOS)					NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN

Derivado de lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 51 y 56 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; artículo 4 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, 68 fracción I y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que señalan la obligación de hacer cumplir las leyes y disposiciones de orden normativo municipal, así como los ordenamientos estatales y federales en el ámbito de su competencia y la elaboración de la información de conformidad con las normas de transparencia y difusión de la información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior*

de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, **AC-04,** AC-05 y AC-07, con un total de 16 fojas, a este resultado le corresponden 3 foja en copias simples las cuales contienen:

Respecto a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), presentó: Impresión de pantalla de la publicación de los formatos en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), además se realizó la consulta a la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, en donde se pudo constatar la publicación de los siguientes reportes y formatos:

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021			FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER AL CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA			
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL			SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL			SI	SI	NO APLICA	
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL			SI	SI	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL			SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL			SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL			SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL			SI	SI	SI	
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL			NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN ANUAL
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI			SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI			SI	NO APLICA	
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ ANUAL	SI		SI	SI	SI	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN ANUAL
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI			SI	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ ANUAL		SI	SI	SI	SI	
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL			SI	SI	SI	

Por lo cual, una vez analizada la información, se determina que **atendió únicamente** la publicación de los reportes y formatos como se detalla en el cuadro que antecede.

Así mismo, del Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios se consultó la información en la página https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx., constatando la publicación de los siguientes reportes:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021		FORMATO ACORDE AL CONAC
		PRIMER AL CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)		SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)		SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)		SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)		SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGERESOS)		SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)		SI	SI

Por lo cual, una vez analizada la información, se determina que **atendió** la publicación de los reportes y formatos como se detalla en el cuadro que antecede. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/061/2022-SA-005

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

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Respecto a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del

Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml no publicó la información relativa a:

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL	NO	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN ANUAL

Resultado: AC-06 (Con observación)

RENDICIÓN DE CUENTAS.

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 30 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 30 de julio de 2021; tercer trimestre presentado de manera extemporánea el 13 de noviembre de 2021 y cuarto trimestre presentado extemporáneamente el día 31 de enero de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable; el ente auditado no acreditó respecto a la presentación del informe correspondiente del tercero y cuatro trimestre, el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52

y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/372/00437/2021 el día 28 de febrero de 2022, en tiempo y forma, en congruencia con los términos establecidos en la normativa respectiva, ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de captura de pantalla descargadas de la página mst.hacienda.gob.mx/rft-web/contratos/registrar.do; por lo que no presentó la información en los términos requeridos por este Órgano de Fiscalización; por otra parte,

mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Indicadores" reportó información de los cuatro trimestres, "Ejercicio del gasto" únicamente reportó el cuarto trimestre, "Destino del Gasto" no cumplió con la presentación del primer y segundo trimestre.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a la obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se detectó que no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresión de captura de pantalla de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral. Del análisis de su contenido se cotejó que la información capturada en dicho sistema correspondiera a la reportada con el importe pagado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, detectándose que reporta 7 obras denominadas: Construcción de centro cultural y/o artístico en la Agencia de Vista (2021), Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Nacional (2021), Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle

Benito Juárez en la Agencia de Lagunilla de Cárdenas (2021), Construcción de infraestructura agricola camino saca cosechas en el paraje Yusheésau en la Agencia de Morelos (2021), Construcción de pavimento con concreto hidráulico en la calle Hidalgo en la Agencia de Yucunicuca de Hidalgo (2021), Construcción del sistema de agua entubada, en el paraje Tierra Blanca, Municipio de Santa Catarina Yosonotú. (2021) y Construcción de infraestructura agricola, camino saca cosechas en la Agencia de Benito Juárez (2021).

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en los inciso a), c) y d) de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022 los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/061/2022-SA-006

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

RENDICIÓN DE CUENTAS

Del cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. Respecto a los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera, la presentación del informe correspondiente al tercer trimestre presentado de manera extemporánea el 13 de noviembre de 2021 y cuarto trimestre presentado extemporáneamente el día 31 de enero de 2022.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Respecto a que haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, no acreditó haber cumplido con la presentación de la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre 2021; por otra parte, de las obras, proyectos y acciones registrados en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Indicadores" reportó información de los cuatro trimestres, "Ejercicio del gasto" únicamente reportó el cuarto trimestre, "Destino del Gasto" no cumplió con la presentación del primer y segundo trimestre.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a la obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, y los formatos de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (Con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario por $160,076.47 (Ciento sesenta mil setenta y seis pesos 47/100 M.N), por lo que cumplió con el principio de sostenibilidad contribuyendo a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	$10,745,096.14
(B) Egresos Presupuestarios	$10,585,020.67
(C) Remanentes del ejercicio anterior	$1.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$ 160,076.47**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario – LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $10'745,096.14 (Diez millones setecientos cuarenta y cinco mil noventa y seis pesos 14/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $10'585,020.67 (Diez millones quinientos ochenta y cinco mil veinte pesos 67/100 M.N.), reportando Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de $1.00 (Un peso 00/100 M.N.), generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$160,076.47 (Ciento sesenta mil setenta y seis pesos 47/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de $134,697.41 (Ciento treinta y cuatro mil seiscientos noventa y siete pesos 41/100 M.N.), como se refleja en el siguiente detalle:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	2,764,795.46
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	2,630,098.05
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$134,697.41**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario – LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $2’764,795.46 (Dos millones setecientos sesenta y cuatro mil setecientos noventa y cinco pesos 46/100 M.N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de $2’630,098.05 (Dos millones seiscientos treinta mil noventa y ocho pesos 05/100 M.N.), sin importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$134,697.41 (Ciento treinta y cuatro mil seiscientos noventa y siete pesos 41/100 M.N.)**; dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, coadyuvando al balance presupuestario de recursos disponibles del municipio.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, sin embargo se constató que no publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, por lo que no

acreditó que la información del Formato 4) Balance presupuestario-LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios generada al final de ese período, coincida con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	0.00	2,764,795.46	2,764,795.46
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	7,980,300.68	7,980,300.68
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**$10,745,096.14**	**$10,745,096.14**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	2,630,098.05	2,630,098.05
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	7,954,922.62	7,954,922.62
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**$10,585,020.67**	**$10,585,020.67**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado incumplió con las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral no fue publicada, por lo que no fue susceptible de ser cotejada con la información integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos – LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos – LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del presupuesto de Egresos y de su publicación.

• Proyecciones de Ingresos

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos- LDF**, integrado como anexo II, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	$2,899,449.00	$2,902,250.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	$8,293,315.00	$8,295.794.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	$1.00	$1.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$11,192,765.00**	**$11,198,045.00**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,316 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	$2,899,449.00	$2,986,432.47
2. Gasto etiquetado	$8,293,316.00	$8,542,115.48
3. Total de Egresos Proyectados	**$11,192,765.00**	**$11,528,547.95**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,316 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, considerando variación en las proyecciones de gasto de ambos ejercicios, se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los formatos **7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, ante la falta de presentación del Proyecto del Presupuesto de Egresos y de su publicación en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO).

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 1,316 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que, con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, con los siguientes resultados:

- **Resultados de Ingresos**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos – LDF**, como anexo III, a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF PESOS (Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	$2,921,688.72	$2,780,673.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	$8,332,852.12	$8,332,506.95
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$11,254,540.84**	**$11,113,179.95**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de ejercicios anteriores, es decir presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, integrando información de ejercicios anteriores, como se observa de la siguiente información:

Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	$2,906,075.31	$2,603,997.52
2. Gasto etiquetado	$10,327,062.44	$8,493,485.86
3. Total de Egresos Proyectados	**$13,233,137.75**	**$11,097,483.38**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de ejercicios anteriores, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Información de ejercicios anteriores que muestra una variación significativa en los resultados presentados en el gasto no etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020 y un decremento del total de egresos proyectados; información relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, se procedió a realizar la verificación de la asignación global de los recursos para servicios personales, contando para tales efectos, con el importe de $1’560,324.40 (Un millón quinientos sesenta mil trescientos veinticuatro pesos 40/100 M.N.) en el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2021; sin embargo, no se contó con el importe aprobado de servicios personales del ejercicio inmediato anterior, en virtud que el ente fiscalizado no difundió el presupuesto aprobado para el ejercicio 2020 a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, que permitiera comprobar que los importes

asignados a servicios personales para el ejercicio fiscal 2021 no hayan rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022 los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-04, AC-05 y **AC-07**, con un total de 16 fojas, a este resultado le corresponden 2 foja en copias simples las cuales contienen:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS.

3. **Respecto a que no publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral,** presentó: impresión de pantalla de la publicación de los formatos en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), además se realizó la consulta a la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, en donde se pudo constatar la publicación del **Formato 4 Balance Presupuestario-LDF** con periodicidad trimestral, acreditando que la información de dicho formato coincide con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021; por lo cual, **atendió la observación.**

Resultado: AC-08 (Sin observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO.

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio sin número de fecha 26 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: "Expediente de la deuda pública municipal, no aplica, se anexa análisis de la Situación de la Deuda Pública" y "Expediente de Obligaciones de Pago a Corto Plazo, no aplica, se anexa Estado Analítico de la Deuda Pública", respectivamente.

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca,** no contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes;

https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública ni contrajo obligaciones de pago durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; de los cuales 1 quedó atendida en este informe y 6 no fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe; generando 6 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si se cumplió con la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Santa Catarina Yosonotú, Distrito de Tlaxiaco, Oaxaca** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC- 05 y AC-06,** en los que se constató que: En materia de sistemas de contabilidad y registro contable se comprobó que los importes establecidos en el presupuesto aprobado no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, así mismo, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones

de gasto a que corresponden, además de no encontrarse publicadas; además que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas por las Remuneraciones al personal de carácter permanente; respecto a las cuentas bancarias, no presentó los contratos de apertura de las cuentas; en relación al inventario de bienes inmuebles y muebles que compone el patrimonio municipal, la información registrada no se identificó para su control administrativo, los registros se realizan de forma colectiva y no individual, así mismo, no presentó los resguardos de bienes que integran el patrimonio del Municipio; no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, y respecto al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; en relación a difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, no efectuó las publicaciones a través de la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; respecto a la rendición de cuentas los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización, la información referente al tercer y cuarto trimestre fue presentada de manera extemporánea, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos no acreditó haber cumplido con la presentación de la información de los cuatro trimestres del ejercicio 2021, así mismo, respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) de las obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), no presentó la información referente a los cuatro trimestres del ejercicio 2021.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".
C. Arturo Vásquez Espinoza: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".
C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

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

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca:

Otras disposiciones

1. Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
2. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
4. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
5. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
6. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
7. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0580/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como se hizo constar en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó documentación e información con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados; no obstante, derivado del análisis efectuado se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05 y AC-06**, se consideran como no atendidos.

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

062

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/062/2022.

Criterios de selección:

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

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance:

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas

en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente:

    a) El 3 por ciento de crecimiento real, y

    b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado: AC-01 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio CP/431/00506/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 24 de marzo de 2022; corroborando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad

utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de

enero al 31 de diciembre de 2021, integradas en la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada al municipio para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021			
		Estado Analítico de Ingresos por concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	2,100.00	2,100.00	9,082.66	8,145.66	8,145.66
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHOS	88,847.00	88,847.00	134,688.57	77,622.97	77,622.97
PRODUCTOS	45.00	45.00	3,264.43	4,261.66	4,261.66
APROVECHAMIENTOS	3,400.00	3,400.00	3,400.00	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	5,692,494.20	5,692,494.20	8,952,178.85	6,143,252.52	6,143,252.52
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	**$5,786,886.20**	**$5,786,886.20**	**$9,102,614.51**	**$6,233,282.81**	**$6,233,282.81**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Se comprobó que el registro contable del ingreso **estimado**, refleja los montos por cada uno de los rubros de ingresos aprobados en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, en un importe de **$5’786,886.20 (Cinco millones setecientos ochenta y seis mil**

ochocientos ochenta y seis pesos 20/100 M.N.), cumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, como lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se constata que en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

CAPÍTULO / CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	1,711,100.00	1,711,100.00	1,665,330.17	1,661,498.17	1,661,498.17
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	622,800.00	622,800.00	262,624.33	244,749.75	244,749.75
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	699,416.20	699,416.20	1,166,885.30	1,128,482.50	1,128,482.50
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	45,000.00	45,000.00	5,290.40	5,290.00	5,290.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.0	0.0	41,422.40	41,422.40	41,422.40
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	2,708,570.00	2,708,570.00	5,961,061.91	5,910,815.11	5,910,815.11
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PÚBLICA	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTALES	**$5,786,886.20**	**$5,786,886.20**	**$9,102,614.51**	**$8,992,257.93**	**$8,992,257.93**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$3,315,728.31**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$5'786,886.20 (Cinco millones setecientos ochenta y seis mil ochocientos ochenta y seis pesos 20/100 M.N.)**, de conformidad con las asignaciones aprobadas, cumpliendo con lo establecido en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al realizar el registro contable conforme al documento aprobado.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$9'102,614.51 (Nueve millones ciento dos mil seiscientos catorce pesos 51/100 M.N.)**,

importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$3’315,728.31 (Tres millones trescientos quince mil setecientos veintiocho pesos 31/100 M.N.)**; y del análisis a la información presentada por el ente auditado se detectó que no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto a que corresponden, asimismo, no presentó evidencia de que se hayan publicado en el Periódico Oficial del Estado o en la gaceta municipal y que se haya entregado copia al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8, 18 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio, de los actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1111 Dietas de Presidentes, Regidores y Síndicos, el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000063 de fecha 27 de enero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones

legales contenidas en el artículo 38 fracción I y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", que especifican el registro de las etapas del gasto, debiendo registrar los documentos justificativos y comprobatorios del gasto comprometido y devengado en términos de las disposiciones del Consejo, Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente auditado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios, en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0582/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSMT/0298/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que integra los resultados **AC-01**, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 Y AC-07, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 14 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 10 fojas en copias certificadas, consistentes en:

Del registro contable del momento del gasto modificado, respecto a que no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto a que corresponden: Presentó oficio número OFICIO/AC/01 de fecha 12 de septiembre de 2022, suscrito por la Expresidenta Municipal, dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual le informa que el día 29 de diciembre 2021 se aprobaron las modificaciones al presupuesto mediante acta de sesión extraordinaria, anexando el acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 29 de diciembre de 2021, en el que señalan la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio Fiscal 2021, donde en el punto 7 del acta mencionan: "reporte analítico de egresos al 31 de diciembre de 2021", que detalla concepto, importe del presupuesto de egresos aprobado y modificado, importe calendarizado al trimestre, saldo al inicio del trimestre, movimientos del trimestre del mes de octubre, noviembre y diciembre, saldo pagado al trimestre, saldo consolidado, importe por ejercer, y avance; así mismo, en el punto 8 del acta autorizan las "modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021", sin embargo, en el reporte analítico no se identificó la fuente de ingreso o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto a que corresponden, por lo cual, **no atendió este punto.**

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

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/062/2022-SA-001

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y REGISTRO CONTABLE

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, en los capítulos de gasto refleja el registro contable del presupuesto de egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, conforme a las etapas del presupuesto establecidas para los entes públicos, como se detalla en el **cuadro 1** que antecede de este resultado.

- Del registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$9'102,614.51 (Nueve millones ciento dos mil seiscientos catorce pesos 51/100 M.N.)**, importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$3'315,728.31 (Tres millones trescientos quince mil setecientos veintiocho pesos 31/100 M.N.)**; no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto a que corresponden, asimismo, no presentó evidencia de que se hayan publicado en el Periódico Oficial del Estado o en la gaceta municipal y que se haya entregado copia al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

- Del registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio, de los actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación

jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1111 Dietas de Presidentes, Regidores y Síndicos, el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000063 de fecha 27 de enero de 2021.

Resultado: AC-02 (Con observación)

CUENTAS BANCARIAS

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se revisó la información presentada por el ente fiscalizado específicamente los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativo a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y al Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 05 de enero de 2021, donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias y al oficio número SF/SPIP/DSIP/0287/2022 de fecha 09 de febrero de 2022, mediante el cual la citada dependencia informó que el ente auditado no recibió recursos por concepto de ingresos extraordinarios; conociéndose lo siguiente:

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA ESTADO DE CUENTA BANCARIO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CONTRATO	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	MUNICIPIO DE SANTA MARIA TECOMAVACA	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1134597910	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL	C. IRIS CRISTAL MENDEZ ARTEAGA C. MAIELLA LEZAMA MORENO	DE ENERO A NOVIEMBRE DE 2021
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	MUNICIPIO DE SANTA MARIA TECOMAVACA	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1135531313	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL	C. IRIS CRISTAL MENDEZ ARTEAGA C. MAIELLA LEZAMA MORENO	DE ENERO A NOVIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	MUNICIPIO DE SANTA MARIA TECOMAVACA	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1135531322	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL	C. IRIS CRISTAL MENDEZ ARTEAGA C. MAIELLA LEZAMA MORENO	DE ENERO A NOVIEMBRE DE 2021
42131-8301093 PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	CONVENIOS FEDERALES, PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	MUNICIPIO DE SANTA MARIA TECOMAVACA	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1137299541	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL	C. IRIS CRISTAL MENDEZ ARTEAGA C. MAIELLA LEZAMA MORENO	DE ABRIL A NOVIEMBRE DE 2021

Derivado de lo anterior, el ente auditado acredita que aperturó cuentas bancarias productivas específicas para la ministración de los Recursos Federales por cada tipo de fondo federal, acreditando el cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los montos estimados y recaudados corresponden a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021.

c) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), además se comprobó que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros).

Sin embargo, se identifica en los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias números 1134597910, 1135531313 y 1135531322 aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), respectivamente, que existen depósitos de cuenta de terceros y en efectivo que no corresponden a la ministración de los recursos federales para las cuales fueron aperturadas, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	NÚMERO DE CUENTA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	1134597910	19/04/2021	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS DE LA CUENTA 1139767428	71,000.00
	1134597910	29/11/2021	DEPOSITO EN EFECTIVO	21,026.07
APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISMDF)	1135531313	11/11/2021	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS DE LA CUENTA 1133933454	262.42
APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	1135531322	19/04/2021	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS DE LA CUENTA 1139767428	1,402.23

Incumpliendo con lo establecido en el artículo 69 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece, en las cuentas bancarias productivas específicas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos. Los recursos federales sólo podrán ser transferidos por las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0582/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSMT/0298/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que integra los resultados AC-01, **AC-02**, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 Y AC-07, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 14 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 2 fojas en copias certificadas, consistentes en:

c) **En los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias números 1134597910, 1135531313 y 1135531322 aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., respectivamente existen depósitos de cuenta de terceros y en efectivo que no corresponden a la ministración de los recursos federales para las cuales fueron aperturadas,** presentó: Oficio número OFICIO/AC/02 de fecha 12 de septiembre de 2022, suscrito por la Expresidenta Municipal, dirigido a la Presidenta Municipal, mencionando que se giró una circular número MSMT/59/2021 de fecha 25 de noviembre de 2021, en la cual ordena a la Tesorera Municipal del ejercicio 2021, para hacer el uso correcto de las cuentas bancarias para lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, anexando la circular número MSMT/59/2021 de fecha 25 de noviembre de 2021, suscrita por la Expresidenta Municipal, dirigida a la Tesorera Municipal del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no presentó documentación que justifique o aclare respecto a los depósitos de cuenta de terceros y en efectivo que no corresponden a la ministración de los recursos federales, por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, se determina que **no atendió la observación,** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/062/2022-SA-002

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

CUENTAS BANCARIAS

c) De los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias números 1134597910, 1135531313 y 1135531322 aperturadas ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., correspondientes a Ramo

28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.) y Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), respectivamente, existen depósitos de cuenta de terceros y en efectivo que no corresponden a la ministración de los recursos federales para las cuales fueron aperturadas, como se detalla en el **cuadro 1,** que antecede de este resultado.

Resultado: AC-03 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $7’030,000.00 (Siete millones treinta mil pesos 00/100 M.N.), integrado por el registro de 8 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $52,202.40 (Cincuenta y dos mil doscientos dos pesos 40/100 M.N.), integrados por un registro total de 9 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la Cuenta Pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en los apartados Muebles de Oficina; Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información; Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo y Maquinaria y Equipo Agropecuario; es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información

relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO			
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	38,530.00	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION										
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	31,580.00	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA										
					5110100001	MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L575 ADF WIFI33PPM/15PPM	SIN MARCA	SIN MODDELO	SIN SERIE	MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L575 ADF WIFI33PPM/15PPM	5,580.00	5,580.00	D-000001	NO REGISTRA LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5110100002	SILLON EJECUTIVO CON RESPALDO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	SILLON EJECUTIVO CON RESPALDO ALTO EN PIEL PARA LA INSTANCIA DE LA MUJER	10,707.00	10,707.00	D-001094	NO REGISTRA LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5110100003	ARCHIVERO 4 CAJONES	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	ARCHIVERO DE 4 CAJONES COLOR CAOBA CAJONES DE ACERO CON DOS LLAVES PARA LA INSTANCIA DE LA MUJER	11,200.00	11,200.00	D-001094	NO REGISTRA LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5110100004	ESCRITORIO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	ESCRITORIO DE TRABAJO ESTRUCTURA DE MADERA INDUSTRIAL CON ACABADO PVC PARA LA INSTANCIA DE LA MUJER	4,093.00	4,093.00	D-001094	NO REGISTRA LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	6,950.00	5150	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION										
					5150100001	MULTIFUNCIONAL MARCA EPSON ECOTANK L6171 COLOR	EPSON	ECOTANK L6171	SIN SERIE	MULTIFUNCIONAL MARCA EPSON ECOTANK L6171 COLOR	6,950.00	6,950.00	D-000276	NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	8,472.40	56	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS										
12461	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	8,472.40	5610	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO										
					5610100001	FUMIGADORA DE GASOLINA 25L	SIN MARCA	SIN MODDELO	SIN SERIE	FUMIGADORA DE GASOLINA 25L PARA DESINFECTAR	8,472.40	8,472.40	D-000127	NO REGISTRA LA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se constató que no clasificó un bien correctamente, toda vez que corresponde a un equipo de tecnologías de la información, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO			
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	38,530.00	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION										
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	31,580.00	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA										
					5110100001	MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L575 ADF WIFI33PPM/15PPM	SIN MARCA	SIN MODDELO	SIN SERIE	MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK L575 ADF WIFI33PPM/15PPM	5,580.00	5,580.00	D-000001	

d) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio.

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 26, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0582/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSMT/0298/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, **AC-03,** AC-04, AC-05, AC-06 Y AC-07, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 14 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 6 fojas en copias certificadas, consistentes en:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL:

b) **Respecto al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, la información registrada en los apartados Muebles de Oficina; Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información; Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo y Maquinaria y Equipo Agropecuario; es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie**; presentó: Oficio número OFICIO/AC/03 de fecha 12 de septiembre del 2022, suscrito por la Expresidenta Municipal, dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual menciona que se giró una circular número MSMT/60/2021, de fecha 25 de noviembre de 2021, dirigida a la Tesorera Municipal del ejercicio fiscal 2021, en la cual le ordena detallar las características en los próximos registros contables de bienes registrados en el SIMCA, así mismo presenta la circular antes mencionada, en la cual suscribe lo que a la letra dice: *"… se observaron registros de bienes en el sistema SIMCA sin ser detallados las características de cada uno de ellos por lo que se instruye para que en los próximos registros se realicen de la manera correcta…"*, sin embargo, no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el Cuadro 1 que antecede de este resultado, por lo cual, **no atendió este punto.**

c) **De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, no clasificó un bien correctamente, toda vez que corresponde a un equipo**

de tecnologías de la información, presentó: Oficio número MSMT/0297/2022 de fecha 13 de septiembre de 2022, suscrito por la Presidenta Municipal, dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifiesta lo que a la letra dice: *"… me permito informarle que la Multifuncional EPSON ECOTANK L575 ADF WIFI33PPM/15PPM de la cuenta contable 12411 con número de inventario 5110100001, fue registrada en la fecha 26-12-2016, en un trienio anterior al ejercicio fiscal auditado, por lo cual se realizará la corrección en el sistema de contabilidad en el ejercicio fiscal 2022…"*, adjuntando documento denominado "Póliza de bienes de Patrimonio" la cual muestra lo correspondiente al bien Multifuncional EPSON ECOTANK L575 ADF WIFI33PPM/15PPM de la cuenta contable 5110100001 con número de póliza 0001, registrado con fecha 26 de diciembre de 2016, sin embargo, no se identifica que el bien esté correctamente clasificado toda vez que la fecha del registro se refiere al 26 de diciembre de 2016, y además no presenta la clasificación correctamente, por lo cual, **no atendió este punto.**

d) **De los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio;** presentó: Resguardo de bienes, el cual corresponde al parque municipal, cancha municipal, salón de usos múltiples, palacio municipal, canchas municipales, sanitarios públicos, biblioteca municipal, multifuncional Epson ecotank, placa conmemorativa, campana chica, bicicleta marca turbo color rojo, fumigadora de gasolina, multifuncional marca Epson ecotank, sillon ejecutivo con respaldo, archivero 4 cajones, y escritorio de madera, sin embargo, el resguardo de bienes, no se encuentra firmado por el resguardante o el responsable de área, responsable municipal de los bienes así como también no está firmado por el Presidente municipal, por lo cual, **no atendió este punto, dado que las documentales exhibidas al carecer de firmas de los responsables, no se acredita el resguardo de referencia.**

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

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/062/2022-SA-003

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y los auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

b) Del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, la información registrada en los apartados Muebles de Oficina; Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información; Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo y Maquinaria y Equipo Agropecuario; es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo, no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el **Cuadro 1** que antecede de este resultado.

c) De la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el ente fiscalizado, se constató que no clasificó un bien correctamente, toda vez que corresponde a un equipo de tecnologías de la información, como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado.

d) Al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio.

Resultado: AC-04 (Con observación)

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentadas por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado de Oaxaca el 27 de noviembre de 2020 mediante oficio número MSMT/431/PM/295/2020 de fecha 26 de noviembre de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2253 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 01 de mayo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los Recursos Federales estimados por concepto de Participaciones y Aportaciones para el ejercicio 2021, así como los Ingresos de Gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constató que incluye los Objetivos, Estrategias y Metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de Finanzas Públicas y Resultados de las Finanzas Públicas. La Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	94,392.00
IMPUESTOS	2,100.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00
DERECHOS	88,847.00
PRODUCTOS	45.00
APROVECHAMIENTOS	3,400.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	5,692,494.20
PARTICIPACIONES	1,790,612.20
APORTACIONES	3,901,880.00
CONVENIOS	2.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$ 5,786,886.20**

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se observó que no presentó evidencia de que el **Proyecto de Presupuesto de Egresos** para el ejercicio fiscal 2021 haya sido propuesto por el Tesorero Municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio número MSMT/431/PM/084/2021 de fecha 12 de marzo de 2021 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 12 de marzo de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=30620213D1A.pdf.

Con la finalidad de verificar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y por objeto del gasto; asimismo, se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**1,711,100.00**
SERVICIOS PERSONALES	1,711,100.00
CAPÍTULO 2000	**622,800.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	622,800.00
CAPÍTULO 3000	**699,416.20**
SERVICIOS GENERALES	699,416.20
CAPÍTULO 4000	**45,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	45,000.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**2,708,570.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	2,708,570.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$ 5,786,886.20**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0582/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSMT/0298/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, **AC-04**, AC-05, AC-06 Y AC-07, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 14 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 10 fojas en copias certificadas, consistentes en:

Referente a que no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=30620213D1A.pdf. Presentó: oficio número OFICIO/AC/04 de fecha 12 de septiembre de 2022, suscrito por la expresidenta Municipal, dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual, argumenta lo que a la letra dice: *"... no se contó con una página electrónica oficial, sin embargo, el Presupuesto de Egresos fue difundido a través de la página oficial del CEACO, respecto a las modificaciones al Presupuesto Aprobado se realizaron mediante la aprobación de cabildo según acta con fecha 29 de diciembre de 2021...".* Por lo cual, **atendió este punto.**

Adicionalmente presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 29 de diciembre de 2021, para aprobación de las modificaciones al Presupuesto del ejercicio fiscal 2021, documentación que no le fue requerida.

Por lo cual, una vez vertido su argumento se determina que **atendió únicamente lo relativo** a la página electrónica oficial y respecto a que el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/062/2022-SA-004

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

Evidencia de que el **Proyecto de Presupuesto de Egresos** para el ejercicio fiscal 2021 haya sido propuesto por el Tesorero Municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 14 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio número MSMT/431/PM/084/2021 de fecha 12 de marzo de 2021 ante el Órgano Superior de

Fiscalización del Estado el día 12 de marzo de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

Resultado: AC-05 (Con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto al ejercicio fiscal 2021, cumplió con la publicación parcial de los reportes y formatos de la información financiera, con lo que contraviene el cumplimiento de sus obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se detalla a continuación:

Cuadro 1

REPORTES/FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO		NO APLICA	SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN DEL CUATRO TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL						SI	SI	SI	
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL						SI	SI	NO APLICA	
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ ANUAL	SI	SI	SI	SI		SI	SI	SI	
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ ANUAL		SI		SI	SI	SI	SI	SI	
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						SI	SI	SI	

De la revisión a los reportes y formatos publicados por el ente auditado, se constató que ente fiscalizado no cumplió con la obligación de publicar el formato relativo al Calendario de Ingresos Base Mensual y Calendario de Egresos Base Mensual; en relación con Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios no publicó el documento correspondiente al cuarto trimestre.

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 56, 57, 58, 66 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que señalan que las tesorerías de los municipios establecerán, en su respectiva página de Internet, los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera de todos los entes públicos que conforman el correspondiente orden de gobierno así como a los órganos o instancias de transparencia competentes, en el caso de las secretarías de finanzas o sus equivalentes, podrán incluir, previo convenio administrativo, la información financiera de los municipios de la entidad federativa; que la información financiera que deba incluirse en Internet deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda; así como con lo establecido en la Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual, Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual, Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen los formatos armonizados y la periodicidad de la publicación de los reportes y formatos que cada Norma regula; 47 fracción XVI, 68 fracción I, 95 fracción I y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió parcialmente con la publicación de

información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, como se detalla a continuación:

Cuadro 2

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	SI	SI	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					SI	SI

Como resultado del análisis, se constata que el ente fiscalizado no acreditó el cumplimiento a las disposiciones contenidas en los artículos 4 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que el Consejo Nacional de Armonización Contable, en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitirá las normas contables necesarias para asegurar su congruencia con la presente Ley, incluyendo los criterios a seguir para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera referida en la misma; así como lo

establecidos en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al ***H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0582/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSMT/0298/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, **AC-05**, AC-06 Y AC-07, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 5 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 5 fojas en copias certificadas, consistentes en:

Oficio número MSMT/0295/2022 de fecha 13 de septiembre de 2022, suscrito por la Presidenta Municipal, dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxca, en el cual, suscribe lo que a la letra dice*: "…se notificó a la Subsecretaría de Egresos y Contabilidad de la Secretaria de Finanzas, mediante oficio número SMT/145/2022 de fecha 31 de mayo de 2022 que la información del 4to trimestre del ejercicio fiscal 2021 se encuentra disponible en el portal WEB MUNICIPAL del municipio (https://santamariatecomavaca.gob.mx/conac-periodo 2021/), al igual encontrará la información publicada en la página oficial del CEACO…"*, anexando oficio número SMT/145/2022; de igual manera presenta captura de pantalla de los formatos que se encuentran publicados en la página oficial del CEACO, sin embargo, se consultó la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, en la cual se puede constatar que no se encuentra publicada la información correspondiente, como se detalla en el **Cuadro 1 y 2**, que anteceden de este resultado, por lo cual, **no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la información, se determina que **no atendió la observación,** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/062/2022-SA-005

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, obteniéndose que el ente fiscalizado, respecto al ejercicio fiscal 2021, cumplió con la publicación parcial de los reportes y formatos de la información financiera, con lo que contraviene el cumplimiento de sus obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se detalla en el **cuadro 1** que antecede de este resultado.

De los reportes y formatos publicados por el ente auditado, el ente fiscalizado no cumplió con la obligación de publicar el formato relativo al Calendario de Ingresos Base Mensual y Calendario de Egresos Base Mensual; en relación con Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios no publicó el documento correspondiente al cuarto trimestre.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de

Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió parcialmente con la publicación de información del año 2021, de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, como se detalla en el **cuadro 2** que antecede de este resultado.

Resultado: AC-06 (Con observación)

RENDICIÓN DE CUENTAS

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 30 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 29 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 15 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 14 de marzo de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, respecto al informe correspondiente al cuarto trimestre de 2021, el ente auditado no

acreditó, el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LII, 68 fracción I, 95 fracción IX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0231/2022 de fecha 28 de abril de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/431/00506/2021 el día 24 de marzo de 2022 de manera extemporánea, incumpliendo con los términos establecidos en la normativa respectiva, aun cuando se ajusta en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y su información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública ya que no reportó todas las obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales

del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a: "Indicadores", reportando los cuatro trimestres; en el apartado "Ejercicio del gasto" incumplió con la presentación del reporte correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primer y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a la obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se detectó que no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresiones de capturas de pantalla de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral. Del análisis de su contenido se cotejó que la información capturada en dicho sistema correspondiera a la reportada con el importe pagado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, detectándose que reporta 3

obras denominadas Ampliación de la Red del Sistema de Agua Potable en el Municipio de Santa María Tecomavaca (2021), Rehabilitación del Camino Rural (Segunda Etapa) (2021) y Rehabilitación del camino Rural a la Cañada Larga (2021).

Así mismo derivado del análisis a la información de la Cuenta Pública relativa a los Recursos Federales Transferidos, se observa que el municipio no reportó la obra pública financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) denominada:" Rehabilitación del Camino Rural a la Cruz (2021)" por un importe de $600,000.00 (Seiscientos mil pesos 00/100 M.N.).

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0582/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSMT/0298/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, **AC-06** Y AC-07, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 14 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 11 fojas en copias certificadas, consistentes en:

RENDICIÓN DE CUENTAS

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos; relativo a que no reportó todas las obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); por otra parte, el municipio en el apartado "Ejercicio del gasto" incumplió con la presentación del reporte correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primer y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021,** presentó: Oficio número MSMT/0296/2022 de fecha 13 de septiembre de 2022, suscrito por la Presidenta Municipal, dirigido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual argumenta lo que a la letra dice: *"… me permito informarle que se reportó en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) la información correspondiente al informe definitivo del ejercicio 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la cuenta pública…",* anexando capturas de pantalla con título "Seguimiento de los Recursos Federales Transferidos, ciclo 2021, periodo ENE-DIC (Informe Definitivo)", sin embargo, en las capturas de pantalla no se identifican los reportes de los informes al Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, por lo cual, **no atendió este punto.**

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); relativo a que no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresiones de capturas de pantalla de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no**

con periodicidad trimestral; presentó: Oficio número AC/06/2022 de fecha 12 de septiembre de 2022 suscrito por la Expresidenta Municipal, dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual manifiesta lo que a la letra dice: *"…comunico a usted que en su momento se hicieron dichos reporte como parte de las obligaciones como ente municipal, sin embargo no fueron validados por el área correspondiente tanto de la secretaria de finanzas y bienestar…",* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo cual**, no atendió este punto.**

Así mismo, respecto a la información de la Cuenta Pública relativa a los Recursos Federales Transferidos, no reportó la obra pública financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) denominada:" Rehabilitación del Camino Rural a la Cruz (2021)" por un importe de $600,000.00 (Seiscientos mil pesos 00/100 M.N.), presentó: Oficio número AC/06/2022 de fecha 12 de septiembre de 2022 en el suscrito por la Expresidenta Municipal, dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual manifiesta lo que a la letra dice: *"…en cuanto al (SRFT) en el reporte definitivo del cierre anual del mes de junio de 2022, se tenía que hacer las correcciones necesarias, sin embargo ya no teníamos acceso al sistema, por lo tanto la autoridad actual, tenía la obligación de hacer dicho reporte…",* sin embargo, no presenta documentación que soporte su argumento, por lo cual**, no atendió este punto.**

Por lo cual, una vez analizada la documentación presentada y sus argumentos vertidos, se determina que **no atendió la observación,** por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/062/2022-SA-006

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

RENDICIÓN DE CUENTAS

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera,

de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. Respecto a los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 30 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 29 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 15 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 14 de marzo de 2022.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: Respecto a que presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/431/00506/2021 el día 24 de marzo de 2022 de manera extemporánea.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública ya que no reportó todas las obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); por otra parte, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos SRFT, dependencia que dio respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio en el apartado “Ejercicio del gasto” incumplió con la presentación del reporte correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al “Destino del Gasto”, omitió la presentación de los reportes del primer y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a la obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-D.F.), del análisis a la información presentada por el ente fiscalizado, se detectó que no presentó la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, en virtud que únicamente proporcionó impresiones de capturas de pantalla de la consulta efectuada en la página oficial de la Secretaria de Bienestar, apartado Proyectos por Municipios, en la cual se advierte que la información presentada corresponde a una consulta de forma global (informe anual) y no con periodicidad trimestral. Del análisis de su contenido se cotejó que la información capturada en dicho sistema correspondiera a la reportada con el importe pagado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, detectándose que reporta 3 obras denominadas Ampliación de la Red del Sistema de Agua Potable en el Municipio de Santa María Tecomavaca (2021), Rehabilitación del Camino Rural (Segunda Etapa) (2021) y Rehabilitación del camino Rural a la Cañada Larga (2021).

Así mismo derivado del análisis a la información de la Cuenta Pública relativa a los Recursos Federales Transferidos, se observa que el municipio no reportó la obra pública financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) denominada:" Rehabilitación del Camino Rural a la Cruz (2021)" por un importe de $600,000.00 (Seiscientos mil pesos 00/100 M.N.).

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de Ley de Ingresos, Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, y los formatos de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (Con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** a efecto de corroborar si cumplió con el principio de sostenibilidad, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario en **negativo** por **$96,468.96 (Noventa y seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 96/100 M.N),** por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad de acuerdo al siguiente análisis:

Cuadro 1

BALANCE PRESUPUESTARIO

Al 31 de diciembre de 2021
(Pesos)

CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	6,233,282.81
(B) Egresos Presupuestarios	8,992,257.93
(C) Remanentes del ejercicio anterior	2,662,506.16
(A-B+C) Balance Presupuestario	**- 96,468.96**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de **$6,233,282.81 (Seis millones doscientos treinta y tres mil doscientos ochenta y dos pesos 81/100 M.N.)**, egresos presupuestarios por un importe de **$8,992,257.93 (Ocho millones novecientos noventa y dos mil doscientos cincuenta y siete pesos 93/100 M.N.)**, reportando Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de **$2,662,506.16 (Dos millones seiscientos sesenta y dos mil quinientos seis pesos 16/100 M.N.)**, generando un balance presupuestario **negativo** por un importe de **$96,468.96 (Noventa y seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 96/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no cumplió con la disposición establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relacionadas con las Reglas de Disciplina Financiera, ya que registró egresos presupuestarios mayores a los ingresos totales, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, en **negativo** por la cantidad de **$70,115.78 (Setenta mil ciento quince pesos 78/100 M.N.),** como se refleja en el siguiente detalle:

Cuadro 2

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021	
(Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	2,160,880.29
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	2,236,624.93
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	5,628.86
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**- 70,115.78**

Fuente: Cuenta Pública 2021 y Formato 4 Balance presupuestario - LDF

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición por la cantidad de **$2’160,880.29 (Dos millones ciento sesenta mil ochocientos ochenta pesos 29/100 M. N.)**, sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de **$2’236,624.93 (Dos millones doscientos treinta y seis mil seiscientos veinticuatro pesos 93/100 M.N.)**, con un importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período de **$5,628.86 (Cinco mil seiscientos veintiocho pesos 86/100 M.N.)**; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario **negativo** de Recursos Disponibles por un importe de **$70,115.78 (Setenta mil ciento quince pesos 78/100 M.N.)**; por lo que no dio cumplimiento con la disposición establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relacionada con las Reglas de Disciplina Financiera, en virtud de haber devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, incrementado con el remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles del Municipio.

3. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y que cumplió con la obligación de su publicación, se consultó en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, en la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, verificándose que generó y publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral del segundo, tercero y cuarto trimestre, cotejando la información del reporte del cuarto trimestre con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	2,160,880.29	2,160,880.29	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	4,072,402.52	4,072,402.52	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$6,233,282.81**	**$6,233,282.81**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	2,236,624.93	2,236,624.93	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	6,755,633.00	6,755,633.00	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$8,992,257.93**	**$8,992,257.93**	**$0.00**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado dio cumplimiento a las disposiciones del artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la cuenta pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de

planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos – LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos – LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

- **Proyecciones de Ingresos**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos- LDF**, integrado como anexo II, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	1,885,004.20	1,941,554.33
2. Transferencias Federales Etiquetadas	3,901,882.00	4,018,938.46
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$5,786,886.20**	**$5,960,492.79**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,830 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales

etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	1,885,004.20	1,941,554.33
2. Gasto etiquetado	3,901,882.00	4,018938.46
3. Total de Egresos Proyectados	**$5,786,886.20**	**$5,960,492.79**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,830 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina

Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los **formatos 7 c) Resultados de Ingresos – LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 1,830 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que, con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, con los siguientes resultados de sus finanzas públicas:

- **Resultados de Ingresos**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos – LDF**, como anexo III, a la Iniciativa de la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS (Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	2,051,751.17	1,769,472.13
2. Transferencias Federales Etiquetadas	3,355,751.77	3,799,657.55
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0
4. Total de Resultados de Ingresos	**$5,407,472.94**	**$5,569,129.68**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de ejercicios anteriores, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, integrando información de ejercicios anteriores, como se observa de la siguiente información:

Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	2,051,751.17	1,769,472.13
2. Gasto etiquetado	3,355,751.77	3,799,657.55
3. Total de Egresos Proyectados	**$5,407,472.94**	**$5,569,129.68**

Fuente: Presupuesto de Egresos Aprobado 2021, Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de ejercicios anteriores, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Información de ejercicios anteriores que muestra una variación significativa en los resultados presentados en el gasto no etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020 y un decremento del de egresos proyectados; información relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

Cuadro 3

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" POR APROBAR EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		1,332,700.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	39,981.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	39,981.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 1,412,662.00**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 1,711,100.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**28.39%**	**$ 378,400.00**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de egresos 2020 publicado en la página electrónica de CEACO https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml

Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$1'711,100.00 (Un millón setecientos once mil cien pesos 00/100 M.N)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$1'332,700.00 (Un millón trescientos treinta y dos mil setecientos pesos 00/100 M.N.),** representó un aumento en cantidad de **$378,400.00 (Trescientos setenta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **28.39 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y

los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $1'885,005.20 (Un millón ochocientos ochenta y cinco mil cinco pesos 20/100 MN.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $2'160,880.29 (Dos millones ciento sesenta mil ochocientos ochenta pesos 29/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$275,875.09 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.)**, ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

A efecto de corroborar que el importe de **$275,875.09 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N**.), registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se constatando lo siguiente:

a) Del análisis al Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la cuenta pública, se identifica que el municipio fiscalizado reportó Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Impuestos, Derechos, Productos, Participaciones e Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal por un Importe de **$411,591.31 (Cuatrocientos once mil quinientos noventa y uno pesos 31/100 M.N.)** como consta en el auxiliar de la sub cuenta 81311 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.

b) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, no se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición.

c) De la revisión y cotejo de los registros contabilizados con la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** con la información presentada por el municipio, la relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 y la documentación contable anexa entregada por el municipio, únicamente se identifican dos registros en los que efectuó la aplicación del gasto de los excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021 en los siguientes conceptos de gasto y registro contable que enseguida se detalla:

Cuadro 4

SUBCUENTA/ SUB SUBCUENTA	CLAVE SUB SUBCUENTA	CONCEPTO	POLIZA DE DIARIO				POLIZA DE EGRESO			BANCOS	CONCEPTO
			NUMERO	FECHA	DESCRIPCION POLIZA	IMPORTE	NUMERO	FECHA	IMPORTE		
51321	**SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**										
3261	**ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION**					**26,000.00**					
	51321-01-15-3261-01-84-2211-E-0206030500501003-8101001-03	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION	001764	30/12/2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO/PEDIDO No. MSMT/431/R28/44 - PAGO POR RENTA DE VOLTEO	26,000.00	000461	30/12/2021	26,000.00	11111-01-15-10000036	Banco Mercantil del Norte, S.A.Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte. 1134597910
51351	**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**										
3582	**SERVICIOS DE MANEJO DE DESECHOS**					**72,000.00**					
	51351-01-15-3582-01-03-1851-E-0206030500501002-8101001-03	SERVICIOS DE MANEJO DE DESECHOS	001606	08/12/2021	REGISTRO DE EGRESOS DEVENGADO - CONTRATO/PEDIDO No. MSMT/431/R28/37 - PAGO POR SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA EN EL MUNICIPIO (EN LAS 7 COLONIAS) DURANTE EL PERIODO DE SEPTIEMBRE -DICIEMBRE 2021	72,000.00	000433	08/12/2021	72,000.00	11111-01-15-10000036	Banco Mercantil del Norte, S.A.Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte. 1134597910
					TOTAL DEVENGO DE EXCEDENTES DEL EJERCICIO	**$98,000.00**	**TOTAL PAGADO:**		**$98,000.00**		

De lo anterior, se observa que respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado presentó una relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición, recaudados en el ejercicio fiscal 2021, con un monto total de **$275,876.42 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y seis pesos 42/100 M.N.)** de los que se detectan que solo dos registros que en suma ascienden a **$98,000.00 (Noventa y ocho mil pesos 00/100 M.N.)** corresponden a la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** y de los cuales se identifica fueron aplicados al **gasto corriente** en las subcuentas denominadas: 51321 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO y 51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION; sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de **$177,875.09 (Ciento setenta y siete mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.)**, en relación con el ingresos excedente de libre disposición reportado en el Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$275,875.09 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.)**; en razón de lo cual, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0582/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** en el proceso de justificaciones y aclaraciones, mediante oficio número MSMT/0298/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 Y **AC-07**, como consta en el acta circunstanciada de recepción de fecha 14 de septiembre de 2022, de este resultado en particular corresponden 3 fojas en copias certificadas, consistentes en:

7) Con la finalidad de comprobar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.**

   c) De los registros contabilizados con la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** con la información presentada por el municipio, la relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 y la documentación contable anexa entregada por el municipio, únicamente se identifican dos registros en los que efectuó la aplicación del gasto de los excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021;

Respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, no se identifica la aplicación al gasto del importe de $177,875.09 (Ciento setenta y siete mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.), en relación con el ingresos excedente de libre disposición reportado en el Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de $275,875.09 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.); presentó: Oficio número: OFICIO/AC/07 de fecha 12 de septiembre de 2022, suscrito por la expresidenta Municipal, dirigido a la Presidenta Municipal, en el cual suscribe lo que a la letra dice: *"... respecto al gasto ejercido con ingresos excedentes de libre disposición en el ejercicio 2021 debido a la disminución a lo estimado de los ingresos fiscales y participaciones municipales los cuales se pueden analizar en el estado analítico de ingresos detallado con números negativos en los rubros siguientes; derechos, aprovechamientos, fondo de compensación, impuestos finales de gasolina y diésel, fondo de compensación del impuesto sobre automóviles nuevos los ingresos excedentes de libre disposición compensaron a estos rubros para ser erogados en gasto corriente de la administración 2021 atendiendo a las necesidades de la población..."* y muestra "Estado analítico de ingresos detallado-LDF, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021", que detalla los ingresos de libre disposición, las transferencias federales etiquetadas, los ingresos derivados de financiamientos y datos informativos, sin embargo, no se identifica la aplicación del gasto del importe de $177,875.09 (Ciento setenta y siete mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.), por lo cual, **no atendió este punto.**

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

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/062/2022-SA-007

El Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique y aclare lo relativo a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** a efecto de corroborar si cumplió con el principio de sostenibilidad, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario en **negativo** por **$96,468.96 (Noventa y seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 96/100 M.N),** por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad de acuerdo al análisis que se detalla en el **cuadro 1,** que antecede de este resultado.

De la información anterior, el municipio registró ingresos totales por la cantidad de **$6,233,282.81 (Seis millones doscientos treinta y tres mil doscientos ochenta y dos pesos 81/100 M.N.)**, egresos presupuestarios por un importe de **$8,992,257.93 (Ocho millones novecientos noventa y dos mil doscientos cincuenta y siete pesos 93/100 M.N.)**, reportando Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de **$2,662,506.16 (Dos millones seiscientos sesenta y dos mil quinientos seis pesos 16/100 M.N.)**, generando un balance presupuestario **negativo** por un importe de **$96,468.96 (Noventa y seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 96/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, no cumplió con la disposición establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, relacionadas con las Reglas de Disciplina Financiera, ya que registró egresos presupuestarios mayores a los ingresos totales, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, en **negativo** por la cantidad de **$70,115.78 (Setenta mil ciento quince pesos 78/100 M.N.),** como se refleja en el **cuadro 2**, que antecede de este resultado.

De lo anterior, el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición por la cantidad de **$2'160,880.29 (Dos millones ciento sesenta mil ochocientos ochenta pesos 29/100 M. N.)**, sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de **$2'236,624.93 (Dos millones doscientos treinta y seis mil seiscientos veinticuatro pesos 93/100 M.N.)**, con un importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período de **$5,628.86 (Cinco mil seiscientos veintiocho pesos 86/100 M.N.)**; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario **negativo** de Recursos Disponibles por un importe de **$70,115.78 (Setenta mil ciento quince pesos 78/100 M.N.).**

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la información que se detalla en el **cuadro 3,** que antecede de este resultado.

Como resultado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$1'711,100.00 (Un millón setecientos once mil cien pesos 00/100 M.N)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$1'332,700.00 (Un millón trescientos treinta y dos mil setecientos pesos 00/100 M.N.),** representó un aumento en cantidad de **$378,400.00 (Trescientos setenta y ocho mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **28.39 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**.

7. Con la finalidad de comprobar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $1'885,005.20 (Un millón ochocientos ochenta y cinco mil cinco pesos 20/100 MN.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $2'160,880.29 (Dos millones ciento sesenta mil ochocientos ochenta pesos 29/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$275,875.09 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.)**, ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

A efecto de corroborar que el importe de **$275,875.09 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N**.), registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se constatando lo siguiente:

b) De la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, no se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición.

c) De los registros contabilizados con la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** con la información presentada por el municipio, la relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudados en el ejercicio fiscal 2021 y la

documentación contable anexa entregada por el municipio, únicamente se identifican dos registros en los que efectuó la aplicación del gasto de los excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021 en los siguientes conceptos de gasto y registro contable como se detalla en el **cuadro 4,** que antecede de este resultado.

De lo anterior, se observa que respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado presentó una relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos pagados con los ingresos excedentes de libre disposición, recaudados en el ejercicio fiscal 2021, con un monto total de **$275,876.42 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y seis pesos 42/100 M.N.)** de los que se detectan que solo dos registros que en suma ascienden a **$98,000.00 (Noventa y ocho mil pesos 00/100 M.N.)** corresponden a la sub subfuente de financiamiento **03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO** y de los cuales se identifica fueron aplicados al **gasto corriente** en las subcuentas denominadas: 51321 SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO y 51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION; sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de **$177,875.09 (Ciento setenta y siete mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.)**, en relación con el ingreso excedente de libre disposición reportado en el Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en cantidad de **$275,875.09 (Doscientos setenta y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 09/100 M.N.)**.

Resultado: AC-08 (Sin observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al **H. Ayuntamiento del Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información que le fue formulado, presentó el oficio número SMT/0182/2022 de fecha 09 de junio de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"Se entrega una carpeta que contiene un oficio haciendo mención que el municipio no tiene deuda*

pública municipal" y *"Se entrega una carpeta que contiene un oficio haciendo mención que el municipio no cuenta con Obligaciones de Pago a Corto Plazo"*, respectivamente.

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** no contrató deuda pública u obligaciones de pago, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022, de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública ni contrajo obligaciones de pago durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron 7 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en lo relativo a la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, la inscripción y publicación de la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el Municipio de **Santa María Tecomavaca, Distrito de Teotitlán, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07**, en los que se constató que: no presentó las actas de Cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio Fiscal 2021; de las cuentas bancarias, realizó depósitos de cuenta de terceros y en efectivo que no corresponden a la ministración de los recursos federales; del inventario de bienes muebles, la información registrada es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, no clasificó un bien correctamente y no presentó los resguardos de bienes; así mismo, del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; no cumplió con la obligación de publicar los formatos establecidos en la Ley General de Contabilidad a través de la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; y de la rendición de cuentas los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización, la información del cuarto trimestre y la Cuenta Pública Municipal fueron presentados de manera extemporánea; de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos, no acreditó haber cumplido con la presentación del reporte correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al “Destino del Gasto”, omitió la presentación de los reportes del primer y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021; y de la Matriz de Inversión para el

Desarrollo Social (MIDS), no presentó la información referente a los cuatro trimestres del ejercicio 2021, así mismo, no reportó la obra pública financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; respecto al balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria, generó un balance presupuestario negativo, así mismo, excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del 6 por ciento; y de igual manera obtuvo ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, sin que se identifique la aplicación al gasto en relación con el ingreso excedente de libre disposición reportado en el Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vázquez Espinosa: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

C. César Santiago Cruz: Jefe de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley de Coordinación Fiscal.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
2. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
3. Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
4. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
5. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
7. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
8. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
9. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0582/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares

derivados de la auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/062/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número MSMT/0298/2022 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó documentación e información con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones emitidos en el informe de resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado, por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07** se consideran como no atendidos.

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.

063

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

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/063/2022.

Criterios de selección:

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

Objetivo:

La fiscalización de la cuenta Pública tuvo por objeto:

Verificar el cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:

La observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Alcance:

El alcance comprendió la verificación del cumplimiento a las disposiciones en materia de sistemas de contabilidad y registro contable, obligaciones de registro patrimonial, elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, de transparencia y rendición de cuentas establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cumplimiento de las

reglas de disciplina financiera, contratación de deuda pública y obligaciones de pago, sistema de alertas y registro público único, establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Procedimientos de auditoría aplicados.

1. Se constató que el sistema de contabilidad gubernamental (SCG) que manejó el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y que cumple con la normativa contable en materia de clasificadores y registro, constatando que registra las operaciones presupuestarias y contables de manera armónica, delimitada, específica y acumulativa, generando estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

2. Se verificó que el registro de las operaciones cumple con cada etapa de los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado y que cumple con cada etapa de los momentos contables de los egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de los cuales se ministren recursos federales.

4. Se corroboró que el ente auditado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro establecidos.

5. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así como su publicación y difusión.

6. Se constató que el ente auditado publicó la información que dispone la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los términos establecidos y de conformidad con las normas que para su publicación establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública, de los estados financieros y de los informes trimestrales de avance de gestión financiera, del ejercicio fiscal en revisión, y que la información que la integra se ajusta en su contenido a los requerimientos normativos.

8. Se verificó que el municipio haya reportado, por conducto de la Secretaría de Finanzas del Estado, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que el ente municipal fiscalizado realizó proyecciones y resultados de ingresos y de egresos de las finanzas públicas, conforme a los Criterios Generales de Política Económica y con base en los formatos que emita el CONAC.

11. Se verificó que la asignación global de los recursos no rebasó los límites establecidos para servicios personales que se apruebe en el presupuesto de egresos del ente municipal fiscalizado, conforme a lo siguiente: a) El 3 por ciento de crecimiento real, y b) El crecimiento real del PIB señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio que se está presupuestando.

12. Se constató que el ente fiscalizado generó ingresos y registró excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición y que los aplicó al gasto conforme a los conceptos establecidos en la normativa.

13. Se comprobó la congruencia entre los saldos de la deuda pública, la información financiera, con las cifras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado y los Informes reportados a la SHCP.

14. Se confirmó que la entidad municipal auditada, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad Municipal Fiscalizada remitió la información de los Indicadores del sistema de alertas a la SHCP en los tiempos establecidos; y los indicadores que fueron reportados coincidan con lo presentado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscalizado.

16. Se verificó que la entidad inscribió en el Registro Público Único de la SHCP, la totalidad de los Financiamientos y Obligaciones a su cargo suscritas.

17. Se verificó el cumplimiento de la publicación de los reportes que dispone la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado: AC-01 (Con observación).

• ***Cumplimiento de las disposiciones en materia de Sistemas de Contabilidad y registro contable.***

SISTEMA DE CONTABILIDAD.

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la cuenta pública municipal con número de folio **CP/459/00580/2021** emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 30 de abril de 2022; corroborando que el **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SiMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

- Refleja la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC);
- Facilita el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;
- Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado;
- Permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable;
- Refleja un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genera, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuva a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y
- Facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Como resultado del análisis realizado, se corrobora el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 16, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Capítulo II Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al acreditar el ente auditado que el Sistema de Contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 registra las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública de manera armónica, delimitada y específica. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y que se encuentran expresados en términos monetarios, los cuales son utilizados como herramienta de la administración financiera gubernamental municipal.

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

Con el propósito de verificar que el registro contable y presupuestario realizado por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrados en la información reportada en la cuenta

pública del ejercicio fiscal 2021, cumple con las etapas de los momentos contables del ingreso y del egreso, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, específicamente la Ley de Ingresos aprobada al municipio para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública, libro diario, pólizas de registro contable e información del respaldo del sistema de contabilidad que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, concluyendo lo siguiente:

a) De la revisión y análisis efectuado a la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y al Estado Analítico de Ingresos por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021				OBSERVACIONES
		ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR CONCEPTO				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	61,709.00	60,189.00	60,189.00	78,162.41	78,162.41	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: IMPUESTOS, LEY DE INGRESOS $ 61,709.00 Y CONTABILIZADO $ 60,189.00.
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	3,620.00	3,000.00	68,836.00	94,165.50	94,165.50	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, LEY DE INGRESOS $3,620.00 Y CONTABILIZADO $3,000.00.
DERECHOS	415,470.00	413,220.00	490,065.30	380,946.61	380,946.61	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: DERECHOS, LEY DE INGRESOS $ 415,470.00 Y CONTABILIZADO $ 413,220.00
PRODUCTOS	2,770.00	13,750.00	13,800.00	207,338.48	207,338.48	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: PRODUCTOS, LEY DE INGRESOS $ 2,770.00 Y CONTABILIZADO $13,750.00
APROVECHAMIENTOS	25,670.00	1,000.00	351,001.00	360,900.00	360,900.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: APROVECHAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $25,670.00 Y CONTABILIZADO $ 1,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	16,589,594.63	16,589,595.63	20,774,368.79	20,532,566.93	20,532,566.93	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, LEY DE INGRESOS $ 16,589,599.63 DEL CUAL SE OBSERVA QUE DICHO IMPORTE ES INCORRECTO YA QUE DE ACUERDO A LA OPERACIÓN ARITMETICA CORRESPONDE EL IMPORTE DE $16,589,594.63; Y CONTABILIZADO $ 16,589,595.63

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021				OBSERVACIONES
		ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR CONCEPTO				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $1.00 Y CONTABILIZADO $ 0.00
TOTAL	**$17,098,835.63**	**$17,080,755.63**	**$21,758,261.09**	**$21,654,079.93**	**$21,654,079.93**	

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Del análisis a los conceptos que integran la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 en cantidad de $17,098,835.63 (Diecisiete millones noventa y ocho mil ochocientos treinta y cinco pesos 63/100 M.N.), y al registro del momento contable del ingreso **estimado,** se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a los montos aprobados, como se detalla en el cuadro que antecede, además que el total de ingresos estimados en la Ley de Ingresos aprobada y los ingresos estimados registrados presentan una diferencia de $18,080.00 (Dieciocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), como se precisa en el cuadro que antecede; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se comprobó el registro contable del ingreso **modificado**, que representa el importe de los incrementos a la Ley de Ingresos estimada.

- Se verificó el registro simultáneo del **ingreso devengado** y **recaudado,** a la percepción de los recursos recaudados y recibidos por concepto de Ingresos fiscales, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Fondos distintos de aportaciones y transferencia de recursos federales, como

lo establecen los criterios de registro generales para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengados y recaudados establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) Del análisis al Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se constata que refleja el registro del Presupuesto de Egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, atendiendo a las etapas del presupuesto acorde a lo establecido para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO/CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021 APROBADO	CUENTA PUBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
		APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	COMPROMETIDO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	2,689,011.66	2,689,261.66	3,636,035.09	3,610,521.76	3,610,521.76
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,451,519.97	3,451,519.97	4,544,764.62	4,541,342.23	4,541,342.23
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	2,414,269.00	2,414,019.00	2,652,468.06	2,638,518.21	2,638,518.21
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	254,961.00	254,961.00	66,993.16	62,972.16	62,972.16
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	215,000.00	215,000.00	7,999.00	7,999.00	7,999.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSION PUBLICA	8,055,994.00	8,055,994.00	10,850,001.16	10,777,432.78	6,748,089.62
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$17,080,755.63**	**$17,080,755.63**	**$21,758,261.09**	**$21,638,786.14**	**$17,609,442.98**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$4,677,505.46**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$17,080,755.63 (Diecisiete millones ochenta mil setecientos cincuenta y cinco pesos 63/100 M.N.)**, sin embargo, se identifica que en el capítulo 1000

Servicios Personales y capítulo 3000 servicios generales, no fueron registrados contablemente, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede; asimismo, se observa que el importe del presupuesto de egresos aprobado presenta una diferencia en cantidad de $18,080.00 (Dieciocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.) y el importe de la Ley de Ingresos Aprobada; por lo que el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$21,758,261.09 (Veintiún millones setecientos cincuenta y ocho mil doscientos sesenta y un pesos 09/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de **$4,677,505.46 (Cuatro millones seiscientos setenta y siete mil quinientos cinco pesos 46/100 M.N.);** observando que el ente fiscalizado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ya que no remitió copia de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; incumpliendo con lo establecido en los artículos 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 8, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracción VI, 123, 127, 128 y 129 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca** que determinan que no podrán hacerse pagos que no estén comprendidos en el Presupuesto de Egresos, que el

Presupuesto de Egresos, sus modificaciones y demás documentos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en su respectiva página de Internet y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, y estar autorizados por el Ayuntamiento, debiendo publicar los dictámenes, acuerdos de comisión y en su caso, las actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable.

- Se verificó el registro del gasto **comprometido,** momento contable que refleja la aprobación del Ayuntamiento del Municipio de actos administrativos u otro instrumento jurídico que formalizó una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o por la ejecución de obras. Sin embargo de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuentas 82411-1111 Dietas de presidentes, regidores y síndicos y 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza, el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de las pólizas diario números 000080 y 000086 ambas fecha 19 de enero de 2021; por lo que el ente fiscalizado incumplió con las disposiciones legales contenidas en el artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Capítulo III, Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental y el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- De la revisión realizada al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se constató que registra el momento contable del gasto **devengado**.

- Se verificó que el ente municipal auditado, registró el gasto **ejercido** como momento contable que refleja la emisión del documento debidamente aprobado por la autoridad competente y representa el presupuesto ejercido pendiente de pago.

- Con motivo del registro de la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, el ente municipal registró el gasto **pagado** como momento contable, que comprueba el registro de los desembolsos de efectivo o transferencias realizadas para el pago de bienes o servicios,

en los pagos de nóminas, pago a proveedores, a prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita haber cumplido parcialmente con las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos y en el Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; artículos 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento ***del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación detallada en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 se notificaron el día 02 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSC/PM/0588-2022 de fecha 20 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 20 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 recopilador que integra los resultados **AC-01,** AC-02, AC-03, AC-04 y AC-06 con un total de 263 fojas, a este resultado le corresponden 48 fojas en copias certificadas, las cuales contienen:

a) Respecto a los conceptos que integran la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y al registro del momento contable del ingreso estimado, presenta diferencias en el registro contable conforme a los montos aprobados; presentó: impresión del periódico oficial de fecha 22 de mayo de 2021 aprobación de la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021; documentación que no corresponden a lo solicitado. Por lo cual **no atendió este punto.**

b) Respecto a que presenta un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de $4,677,505.46 (Cuatro millones seiscientos setenta y siete mil quinientos cinco pesos 46/100 M.N.); presentó: Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto. Por lo cual **no atendió este punto.**

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

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/063/2022-SA-001

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

a) De la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y al Estado Analítico de Ingresos por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se constata que en los rubros de ingreso refleja los momentos contables del ingreso estimado, modificado, devengado y recaudado, acreditando el cumplimiento del registro de las operaciones, atendiendo a las etapas del ingreso, como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBRO DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA 2021	CUENTA PÚBLICA 2021				OBSERVACIONES
		ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR CONCEPTO				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	61,709.00	60,189.00	60,189.00	78,162.41	78,162.41	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: IMPUESTOS, LEY DE INGRESOS $ 61,709.00 Y CONTABILIZADO $ 60,189.00.
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	3,620.00	3,000.00	68,836.00	94,165.50	94,165.50	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: CONTRIBUCIONES DE MEJORAS, LEY DE INGRESOS $3,620.00 Y CONTABILIZADO $3,000.00.
DERECHOS	415,470.00	413,220.00	490,065.30	380,946.61	380,946.61	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: DERECHOS, LEY DE INGRESOS $ 415,470.00 Y CONTABILIZADO $ 413,220.00
PRODUCTOS	2,770.00	13,750.00	13,800.00	207,338.48	207,338.48	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: PRODUCTOS, LEY DE INGRESOS $ 2,770.00 Y CONTABILIZADO $13,750.00
APROVECHAMIENTOS	25,670.00	1,000.00	351,001.00	360,900.00	360,900.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: APROVECHAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $25,670.00 Y CONTABILIZADO $ 1,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	16,589,594.63	16,589,595.63	20,774,368.79	20,532,566.93	20,532,566.93	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, LEY DE INGRESOS $ 16,589,599.63 DEL CUAL SE OBSERVA QUE DICHO IMPORTE ES INCORRECTO YA QUE DE ACUERDO A LA OPERACIÓN ARITMETICA CORRESPONDE EL IMPORTE DE $16,589,594.63; Y CONTABILIZADO $ 16,589,595.63
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $1.00 Y CONTABILIZADO $ 0.00
TOTAL	**$17,098,835.63**	**$17,080,755.63**	**$21,758,261.09**	**$21,654,079.93**	**$21,654,079.93**	

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Respecto a los conceptos que integran la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 en cantidad de $17,098,835.63 (Diecisiete millones noventa y ocho mil ochocientos treinta y cinco pesos 63/100 M.N.), y al registro del momento contable del ingreso **estimado,** presenta diferencias en el registro contable conforme a los montos aprobados, como se detalla en el cuadro que antecede, además que el total de ingresos estimados en la Ley de Ingresos aprobada y los ingresos estimados registrados presentan una diferencia de $18,080.00 (Dieciocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.), como se precisa en el cuadro que antecede.

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se constata que refleja el registro del Presupuesto de Egresos aprobado, modificado, devengado y pagado, atendiendo a las etapas del presupuesto acorde a lo establecido para los entes públicos, como se detalla a continuación:

CAPÍTULO/CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021 APROBADO	CUENTA PUBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021 Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)			
		APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	COMPROMETIDO (C)	PAGADO (D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	2,689,011.66	2,689,261.66	3,636,035.09	3,610,521.76	3,610,521.76
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,451,519.97	3,451,519.97	4,544,764.62	4,541,342.23	4,541,342.23
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	2,414,269.00	2,414,019.00	2,652,468.06	2,638,518.21	2,638,518.21
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	254,961.00	254,961.00	66,993.16	62,972.16	62,972.16
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	215,000.00	215,000.00	7,999.00	7,999.00	7,999.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSION PUBLICA	8,055,994.00	8,055,994.00	10,850,001.16	10,777,432.78	6,748,089.62
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 8000					
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 9000					
DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	**$17,080,755.63**	**$17,080,755.63**	**$21,758,261.09**	**$21,638,786.14**	**$17,609,442.98**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$4,677,505.46**

Fuente de Información: Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2021 y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrado en la Cuenta Pública 2021.

- Respecto a los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de **$17,080,755.63 (Diecisiete millones ochenta mil setecientos cincuenta y cinco pesos 63/100 M.N.)**, sin embargo, se identifica que en el capítulo 1000 Servicios Personales y capítulo 3000 servicios generales, no fueron registrados contablemente, conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede; asimismo, se observa que el importe del presupuesto de

egresos aprobado presenta una diferencia en cantidad de $18,080.00 (Dieciocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.) y el importe de la Ley de Ingresos Aprobada.

- Respecto al registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$21,758,261.09 (Veintiún millones setecientos cincuenta y ocho mil doscientos sesenta y un pesos 09/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de **$4,677,505.46 (Cuatro millones seiscientos setenta y siete mil quinientos cinco pesos 46/100 M.N.);** no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que la misma se ajustó al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

- Respecto al registro del gasto **comprometido,** de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuentas 82411-1111 Dietas de presidentes, regidores y síndicos y 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza, el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de las pólizas diario números 000080 y 000086 ambas fecha 19 de enero de 2021.

Resultado: AC-02 (Con observación).

CUENTAS BANCARIAS.

Ante la omisión en la presentación de los contratos de apertura, los estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias de las cuentas 1095547472, 1095547481, 1095547490 y 1138946114 todas de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, reportadas en la relación de cuentas bancarias productivas específicas por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, integrada en la cuenta pública del ejercicio

fiscal 2021; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 69 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que disponen que deberán aperturarse cuentas bancarias productivas específicas por cada fondo y recursos de naturaleza federal, en las cuales se manejarán exclusivamente los recursos del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 95 fracción I y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado no dio cumplimiento al artículo 69 de **la Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que en las cuentas bancarias productivas específicas se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracción I, 124 y 126 de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece la obligación del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento ***del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación detallada en este resultado y la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 se notificaron el día 02 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSC/PM/0588-2022 de fecha 20 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 20 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 recopilador que integra los resultados AC-01, **AC-02,** AC-03, AC-04 y AC-06 con un total de 263 fojas, a este resultado le corresponden 80 fojas en copias certificadas las cuales contienen:

Respecto a la presentación de los estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias de las cuentas 1095547472, 1095547481, 1095547490 y 1138946114.

Presentó: Estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la cuenta numero **1095547472 Ramo 28** de los meses de enero a diciembre del 2021; sin embargo, los estados de cuenta de los meses julio, agosto y noviembre solo presentan la hoja 1 de 4 y no presentó del mes de septiembre; y de las conciliaciones bancarias el correspondiente al mes de septiembre al no presentar estado de cuenta no se puede verificar que saldo registrado en la conciliación sea el mismo que el registrado en el estado de cuenta; por lo cual **únicamente atendió los estados de cuenta de los meses de enero a junio, octubre y diciembre y las conciliaciones bancarias de los meses de enero a agosto, y de octubre a diciembre de 2021.**

Estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la cuenta numero **1095547481 Fondo III** de los meses de enero a diciembre de 2021; sin embargo, los estados de cuenta de los meses enero, febrero y marzo, solo presentan la hoja 1 de 4, por lo cual **únicamente atendió los estados de cuenta de los meses abril a diciembre y las conciliaciones bancarias de** los meses de enero a diciembre de 2021**.**

Estados de cuenta y conciliaciones bancarias de la cuenta numero **1095547490 Fondo IV** de los meses de enero a diciembre; sin embargo, los estados de cuenta de los meses enero y julio, solo presentan la hoja 1 de 4, y de las conciliaciones bancarias el correspondiente al mes de octubre, el saldo registrado no coincide con el saldo registrado en el estado de cuenta; por lo cual **únicamente atendió los estados de cuenta de los meses febrero a junio y agosto a diciembre del 2021 y las conciliaciones bancarias** de los meses de enero a septiembre y noviembre y diciembre del 2021. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/063/2022-SA-002

El Municipio de **Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a omisión de la presentación de los contratos de apertura, los estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias de las cuentas 1095547472, 1095547481, 1095547490 y 1138946114, todas de

la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, como se detalla en el siguiente cuadro:

DATOS DE LA CUENTA BANCARIA						
RECURSO		INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	CONTRATOS	ESTADOS DE CUENTA MES NO PRESENTADO/2021	CONCILIACIONES BANCARIAS MES NO PRESENTADO/2021
RAMO 28	PARTICIPACIONES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1095547472	NO PRESENTADO	JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y NOVIEMBRE	SEPTIEMBRE
RAMO 33	FONDO III FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1095547481	NO PRESENTADO	ENERO, FEBRERO Y MARZO	-
	FONDO IV FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1095547490	NO PRESENTADO	ENERO Y JULIO	OCTUBRE
NO IDENTIFICADO		BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	1138946114	NO PRESENTADO	ENERO A DICIEMBRE	ENERO A DICIEMBRE

Resultado: AC-03 (Con observación).

• ***Cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial.***

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó la documentación e información proporcionada por el ente auditado específicamente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, los inventarios de bienes inmuebles y muebles al 31 de diciembre de 2021, la relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, integrados en la Cuenta Pública 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de **$2,900,000.00 (Dos millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.),** integrado por el registro de 12 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de **$637,796.95 (Seiscientos treinta y siete mil setecientos noventa y seis pesos 95/100 M.N.),** integrados por un registro total de 125 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes, ambos integrados en la Cuenta Pública 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se detectó que la información registrada en los apartados de muebles de oficina y estantería; equipo de cómputo y de tecnologías de la información; mobiliario y equipo educacional y recreativo; maquinaria, otros equipos y herramientas y equipo de comunicación y telecomunicación; es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo, número de serie, observaciones o características propias del bien, así mismo se observa que no presentó los resguardos correspondientes, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**.

c) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el municipio fiscalizado, se identifica que registra un bien registrado de manera colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado, así mismo se observa que no presentó los resguardos correspondientes, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**.

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados en contabilidad por el ente municipal se detectó que existen bienes cuyos registros se realizaron de forma incorrecta, así mismo se observa que no presentó los resguardos correspondientes, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01**.

Como resultado del análisis de este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no acreditó la observancia de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 26, 27, 28 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles, 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 109, 110, 111, 112, y 126 QUATER fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación de registrar contablemente el patrimonio en cuentas de activo, así como efectuar el levantamiento físico y la conciliación con el registro contable; a integrar, mantener actualizado, así como a establecer un sistema de control y vigilancia del inventario y del

catálogo de los bienes municipales, debiendo estar resguardado, valuado y registrado en contabilidad y se refleje en los estados financieros del municipio y demás información de conformidad con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, atendiendo el cumplimiento de las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. ***Ayuntamiento del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 se notificaron el día 02 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSC/PM/0588-2022 de fecha 20 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 20 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 recopilador que integra los resultados AC-01, AC-02, **AC-03**, AC-04 y AC-06 con un total de 263 fojas, a este resultado le corresponden 16 fojas en copias certificadas, las cuales contienen:

b) **Respecto a la información de los bienes muebles contenida en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, la información registrada es insuficiente para su plena identificación y control administrativo ya que no presenta información relativa a la marca, modelo, número de serie, observaciones o características propias del bien; así mismo, no presentó los resguardos correspondientes.**

c) **Respecto a la información de los bienes muebles contenida en el inventario, se identifica que registra un bien registrado de manera colectiva; así mismo, no presentó los resguardos correspondientes.**

d) **Respecto a la clasificación de los bienes muebles registrados se detectó que existen bienes cuyos registros se realizaron**

de forma incorrecta; así mismo, no presentó los resguardos correspondientes.

Presentó: Inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, está incompleto, solo presenta 3 de 11 páginas, además de que únicamente incluye uno de los bienes muebles observados, correspondiente a sillas secretariales descrito de manera colectiva; además, no presentó los resguardos correspondientes. Por lo cual, **no atendió este punto.**

Anexa también documentación que no corresponde a lo solicitado consistente en: estados de cuenta y conciliaciones bancarias. Por lo que, una vez analizada la documentación presentada, se determina que **no atendió** la observación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/063/2022-SA-003

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

• ***Cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial***

b) Respecto al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se detectó que la información registrada en los apartados de muebles de oficina y estantería; equipo de cómputo y de tecnologías de la información; mobiliario y equipo educacional y recreativo; maquinaria, otros equipos y herramientas y equipo de comunicación y telecomunicación; es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la marca, modelo, número de serie, observaciones o características propias del bien, así mismo, no presentó los resguardos correspondientes, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 notificado el día 02 de septiembre de 2022.

c) Respecto a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el municipio, se identifica que registra un bien registrado de manera colectiva, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado; así mismo, no presentó los resguardos correspondientes, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01** que le fue entregado mediante

oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 notificado el día 02 de septiembre de 2022.

d) Respecto a la clasificación de los bienes muebles registrados en contabilidad por el ente municipal se detectó que existen bienes cuyos registros se realizaron de forma incorrecta; así mismo, no presentó los resguardos correspondientes, como se detalla en el **ANEXO DAMA-DAFC-01** que le fue entregado mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 notificado el día 02 de septiembre de 2022.

Resultado: AC-04 (Con observación).

• ***Obligaciones en elaboración y presentación de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos.***

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentada por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 25 de noviembre del año dos mil veinte y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 26 de noviembre de 2020 mediante oficio número MSC/PM/2020, de fecha 26 de noviembre de 2020. Asimismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 1872 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 22 de mayo de 2021. Del análisis efectuado a su estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones, aportaciones y convenios para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado estimó ingresos derivados de financiamiento. Así también se constató que incluye los Objetivos, Estrategias y metas de los Ingresos de la Hacienda Pública, Proyecciones de finanzas públicas y Resultados de las finanzas públicas. La Ley de Ingresos Aprobada para el Ejercicio Fiscal 2021, muestra la siguiente información a nivel rubro:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS AUTORIZADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**509,239.00**
IMPUESTOS	61,709.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	3,620.00
DERECHOS	415,470.00
PRODUCTOS	2,770.00
APROVECHAMIENTOS	25,670.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**16,589,594.63**
PARTICIPACIONES	6,058,714.00
APORTACIONES	10,530,876.63
CONVENIOS	2.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	1.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	1.00
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	**1.00**
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**1.00**
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$17,098,835.63**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 61 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y artículos 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se observó que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión de Cabildo de fecha tres de febrero del año dos mil veintiuno, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, mediante oficio sin número de fecha 14 de mayo de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida

en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de presupuesto de egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, sin embargo, el presupuesto aprobado fue difundido a través de la página oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=45920213D1A.pdf.

Con la finalidad de corroborar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones; gastos de operación, incluyendo gasto de inversión, entre otros; listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión; y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y por objeto del gasto; asimismo, se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
(CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**2,689,011.66**
SERVICIOS PERSONALES	2,689,011.66
CAPÍTULO 2000	**3,451,519.97**
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,451,519.97
CAPÍTULO 3000	**2,414,269.00**
SERVICIOS GENERALES	2,414,269.00
CAPÍTULO 4000	**254,961.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	254,961.00
CAPÍTULO 5000	**215,000.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	215,000.00
CAPÍTULO 6000	**8,055,994.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	8,055,994.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$17,080,755.63**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

No obstante lo anterior, se observa que el importe del presupuesto de egresos aprobado en cantidad de **$17,080,755.63 (Diecisiete millones ochenta mil setecientos cincuenta y cinco pesos 63/100 M.N.)** presenta una diferencia en cantidad de $18,080.00 (Dieciocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.) con el importe de la Ley de Ingresos Aprobada en cantidad de $17,098,835.63 (Diecisiete millones noventa y ocho mil ochocientos treinta y cinco pesos 63/100 M.N.).

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 se notificaron el día 02 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSC/PM/0588-2022 de fecha 20 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 20 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 recopilador que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, **AC-04** y AC-06 con un total de 263 fojas, a este resultado le corresponden 48 fojas en copias certificadas, las cuales contienen:

Respecto a que no elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021: presentó oficio sin número, de fecha 16 de marzo de 2021, suscrito por la Presidenta Municipal y dirigido al Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con asunto: Entrega del Presupuesto de Egresos 2021, con acuse de recibido; acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 18 de diciembre de 2020, de la aprobación del presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, firmada y sellada por los integrantes del cabildo y Presupuesto de Egresos Ejercicio 2021, Santiago Chazumba, Huajuapan, Oaxaca, por lo cual **atendió este punto.**

Anexa también documentación que no le fue solicita consistente en: Periódico oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 22 de mayo de 2021, de la publicación de la aprobación de la Ley de ingresos del municipio de Santiago Chazumba para el ejercicio 2021.

Por lo cual, únicamente **atendió** respecto a la presentación del Proyecto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/063/2022-SA-004

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

- ***Obligaciones en elaboración y presentación de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos.***

Respecto al Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal; así mismo, no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal.

Respecto a que el importe del presupuesto de egresos aprobado en cantidad de **$17,080,755.63 (Diecisiete millones ochenta mil setecientos cincuenta y cinco pesos 63/100 M.N.)** presenta una diferencia en cantidad de $18,080.00 (Dieciocho mil ochenta pesos 00/100 M.N.) con el importe de la Ley de Ingresos Aprobada en cantidad de $17,098,835.63 (Diecisiete millones noventa y ocho mil ochocientos treinta y cinco pesos 63/100 M.N.).

Resultado: AC-05 (Con observación).

• ***Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.***

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y al no disponer el municipio de una página oficial en la cual difundiera la información a que obliga la normativa en revisión, se realizó la consulta en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml obteniéndose que el ente fiscalizado, no publicó información en el año 2021, referente a la información de montos pagados por ayudas y subsidios, información de programas con recursos federales por orden de gobierno, relación de cuentas bancarias productivas específicas, aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del DF (FORTAMUNDF), información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados, inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles) y cuenta pública, omisiones con las que contraviene el cumplimiento de sus obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se detalla a continuación:

REPORTES/ FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN ADICIONAL A LA INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	SI	SI	NO	-	NO	SI	SI	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL	-	-	-	-	-	SI	SI	NO APLICA	
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE

REPORTES/ FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL	SI	NO	SI	NO	-		SI	SI	NO PUBLICÓ 2DO Y 4TO.TRIMESTRE
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL		NO		NO			SI	SI	SIN PUBLICACIÓN
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4T0. TRIMESTRE
CUENTA PÚBLICA	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	-	SIN PUBLICACIÓN

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 27, 48, 51, 55, 56, 58, 62, 66, 67, 68, 69, 72, 76, 78, 79 y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que establecen que la generación y publicación de la información financiera de los entes públicos, se hará conforme a las normas, estructura, formatos y contenido de la información, que para tal efecto establezca el Consejo Nacional de Armonización Contable y difundirse en la página de Internet del respectivo ente público; Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno, Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar la Cuenta Pública, Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, Normas para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas, información relacionado con los inventarios de bienes

muebles e inmuebles, información financiera gubernamental, consistente en información contable y presupuestaria, de forma trimestral emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que establecen los formatos armonizados y la periodicidad de la publicación de los reportes y formatos que cada Norma regula; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

• ***Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.***

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, de la cual se constató que cumplió parcialmente con la publicación de la información necesaria para dar cumplimiento a las obligaciones de transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios correspondiente al ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	-	-	-	-	SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGERESOS)	-	-	-	-	SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)	-	-	-	-	NO	-

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 51 y 56 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**; artículo 4 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); 68 fracción I, 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que señalan la obligación de hacer cumplir las leyes y disposiciones de orden normativo municipal, así como los ordenamientos estatales y federales en el ámbito de su competencia y la elaboración de la información de conformidad con las normas de transparencia y difusión de la información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 se notificaron el día 02 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSC/PM/0588-2022 de fecha 20 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 20 de septiembre de 2022, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo cual, **no atendió** la observación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/063/2022-SA-005

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

- ***Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental***

Respecto al cumplimiento de la obligación de difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la página oficial del municipio o en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml no publicó información en el año 2021, relativa a:

REPORTES/ FORMATOS PUBLICADOS	PERIODICIDAD	PUBLICACIÓN 2021					ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE A ESTRUCTURA DE CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA	OBSERVACIONES
		PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	SEMESTRAL				
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL	SI	SI	SI	NO	-	NO	SI	SI	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4TO. TRIMESTRE
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL	SI	NO	SI	NO	-		SI	SI	NO PUBLICÓ 2DO Y 4TO.TRIMESTRE
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL		NO		NO			SI	SI	SIN PUBLICACIÓN
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	NO	-		SI	NO APLICA	NO PUBLICÓ 4T0. TRIMESTRE
CUENTA PÚBLICA	ANUAL	-	-	-	-	-	NO	-	-	SIN PUBLICACIÓN

• ***Cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.***

Respecto al cumplimiento de las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la página oficial del municipio o en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, no publicó información relativa a:

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)	-	-	-	-	NO	-

Resultado: AC-06 (Con observación).

• ***Rendición de Cuentas.***

Con la finalidad de constatar que el ente auditado cumplió con el contenido y con la presentación de los informes trimestrales y anuales que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de rendición de cuentas, se verificó el cumplimiento de las obligaciones de presentación de los Informes de Estados Financieros, Informes de Avance de Gestión Financiera, de la Cuenta Pública, de los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos y Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), de acuerdo a lo siguiente:

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum números OSFE/SAPN/0170/2022 y OSFE/SAPN/0251/2022 de fechas 11 de marzo de 2022 y 23 de mayo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en forma extemporánea el 13 de mayo de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 30 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 25 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado en forma extemporánea el día 29 de abril de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, el ente auditado no acreditó, respecto al informe correspondiente al primer y cuarto trimestre, el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0251/2022 de fecha 23 de mayo de 2022 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio

fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/459/00580/2021, el día 30 de abril de 2022, en forma extemporánea, fuera de los términos establecidos en la normativa respectiva, no obstante su contenido se ajustó a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos.** No obstante que el ente auditado, no presentó a requerimiento la información que le fue solicitada para la revisión de este aspecto de cumplimiento, con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos SRFT la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la cuenta pública, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0651/2022 de fecha 09 de mayo de 2022 se solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado informara las obras, proyectos y acciones registrados por el ente auditado en los módulos del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), dependencia que emitió respuesta mediante oficio número SF/SPIP/DSIP/1999/2022 de fecha 20 de mayo de 2022, de cuyo contenido se aprecia que el municipio reportó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", de igual manera omitió la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 95 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normatividad municipal.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Ante la falta de atención al requerimiento de información formulado por este Órgano de Fiscalización, el ente auditado no acreditó que reportó en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), y que es congruente con la información presentada en la cuenta pública.

   En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida en los artículos 33 fracción II inciso f) de la Ley de Coordinación Fiscal, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de reportar trimestralmente a la Secretaria de Desarrollo Social, a través de sus delegaciones estatales o instancia equivalente en el Distrito Federal, así como, a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, el seguimiento sobre el uso de los recursos del fondo, remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios, así como los Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; 68 fracción I, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que señala la obligación de hacer cumplir la ley y la normativa municipal.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 se notificaron el día 02 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSC/PM/0588-2022 de fecha 20 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 20 de septiembre de 2022, la cual consiste en 1 recopilador que integra los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04 y **AC-06** con un total de 263 fojas, a este resultado le corresponden 4 fojas en copias certificadas, las cuales contienen:

c) Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos.

Respecto a que haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos SRFT la información correspondiente al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021; presentó captura de pantalla de la página de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, del seguimiento de los Recursos Federales Transferidos ciclo: 2021 periodo: cuarto trimestre (oct-dic) incompleto y que no describe ninguna información. Por lo cual, **no atendió este punto.**

d) Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).

Respecto a que no acreditó que reportó en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), y que es congruente con la información presentada en la cuenta pública; presentó capturas de pantalla de la página de Bienestar de la consulta de proyectos por municipios borrosas; por lo cual, no se puede constatar la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), por lo cual, **no atendió este punto.**

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

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/063/2022-SA-006

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

• ***Rendición de Cuentas.***

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. Respecto a los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera del primer trimestre, presentado en forma extemporánea el 13 de mayo de 2021 y cuarto trimestre presentado en forma extemporánea el día 29 de abril de 2022.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**. Respecto a que presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a través de la Plataforma Tecnológica SIMCA Ultra mediante número de folio CP/459/00580/2021, el día 30 de abril de 2022, en forma extemporánea, fuera de los términos establecidos en la normativa respectiva.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos.** Respecto a que no presentó la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en el sistema de recursos federales transferidos SRFT, en congruencia con la información financiera que se integra en la cuenta pública, así mismo, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", de igual manera omitió la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021.

d) **Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).** Respecto a que no acreditó que reportó en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), y que es congruente con la información presentada en la cuenta pública.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS.

Derivado de la revisión a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado, consistente en la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Ley de Ingresos Aprobada del ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos Aprobados para el ejercicio fiscal 2021, Proyecto del presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml y los formatos de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios integrados en la Cuenta Pública 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (Con observación).

- **Balance Presupuestario Sostenible y la Responsabilidad Hacendaria de los Municipios.**

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario por **$4,044,636.95 (Cuatro millones cuarenta y cuatro mil seiscientos treinta y seis pesos 95/100 M.N),** por lo que cumplió con el principio de sostenibilidad contribuyendo a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	21,654,079.93
(B) Egresos Presupuestarios	17,609,442.98
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**4,044,636.95**

Fuente: Formato 4 Balance presupuestario-LDF integrado en la Cuenta Pública 2021

De la información anterior, se observa que el municipio registró ingresos totales por un importe de **$21,654,079.93 (Veintiún millones seiscientos cincuenta y cuatro mil setenta y nueve pesos 93/100 M.N.)** y egresos presupuestarios por cantidad de **$17,609,442.98 (Diecisiete millones seiscientos nueve mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 98/100 M.N.),** sin la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$4,044,636.95 (Cuatro millones cuarenta y cuatro mil seiscientos treinta y seis pesos 95/100 M.N.);** en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipio; determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible del municipio.

2. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la cuenta pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de **$7,721.64 (Siete mil setecientos veintiún pesos 64/100 M.N.),** como se indica a continuación:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	7,019,741.00
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado	7,012,019.36
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**7,721.64**

Fuente: Formato 4 Balance presupuestario-LDF integrado en la Cuenta Pública 2021

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de **$7,019,741.00 (Siete millones diecinueve mil setecientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.),** sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición,

presentando como Gasto no etiquetado sin incluir amortización de la deuda pública, un importe de **$7,012,019.36 (Siete millones doce mil diecinueve pesos 36/100 M.N.),** sin reportar importe alguno por concepto de remanente de ingresos de libre disposición; en virtud de lo cual el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$7,721.64 (Siete mil setecientos veintiún pesos 64/100 M.N.)** dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que el resultado del balance presupuestario de recursos disponibles es mayor a cero.

3. Se verificó que el **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario Sostenible y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, de los cuales publicó los correspondientes al primero y segundo trimestre en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) con la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca. Sin embargo, con la falta de publicación del formato respecto del tercer y cuarto trimestre y la omisión de la presentación de este formato a requerimiento, no acreditó que la información del Formato 4) Balance presupuestario- LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios generada al final de ese período, coincide con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA 2021

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEDM	CUENTA PÚBLICA	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	0.00	7,019,741.00	7,019,741.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	14,634,338.93	14,634,338.93
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**21,654,079.93**	**21,654,079.93**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	7,012,019.36	7,012,019.36
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	10,597,423.62	10,597,423.62
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**17,609,442.98**	**17,609,442.98**

Fuente: Formato 4 Balance presupuestario-LDF integrado en la Cuenta Pública 2021

Consecuentemente con la falta de presentación de información a requerimiento de este Órgano de Fiscalización, incumplió lo dispuesto en los artículos 68 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca que dispone que el municipio deberá cumplir y hacer cumplir las leyes y disposiciones normativas de aplicación municipal y 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, al no proporcionar la información y documentación solicitada para efecto de la fiscalización.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF, integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Proyecto del presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml.

- **Proyecciones de Ingresos.**

Se constató que el ente auditado integró en la Iniciativa de la Ley de Ingresos las Proyecciones de Ingresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el **formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF**, como se muestra a continuación:

Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	6,567,957.00	6,699,316.14
2. Transferencias Federales Etiquetadas	**10,530,881.63**	**10,741,499.26**
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**17,098,839.63**	**17,440,815.40**

Fuente: Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF integrada en la Iniciativa de la Ley de Ingresos,

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, cuenta con una población de 4,877 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, por lo que prevé ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio fiscal proyectado, cumpliendo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos.**

Se constató que el ente auditado realizó Proyecciones de Egresos considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); debido a que integró el **formato 7 b) Proyecciones de Egresos- LDF**, en el Proyecto del presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	6,549,873.00	6,549,873.00
2. Gasto etiquetado	10,530,881.63	10,530,881.63
3. Total de Egresos Proyectados	**17,080,754.63**	**17,080,754.63**

Fuente: Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF integrado en el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, cuenta con una población de 4,877 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración

y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, no obstante que no considera variación en las proyecciones de gastos de ambos ejercicios, se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los f**ormatos 7 c) Resultados de Ingresos-LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Proyecto del presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 4,877 habitantes, de acuerdo con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, y que con base en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debe presentar los Resultados de Ingresos y Egresos de sus finanzas públicas, abarcando un año adicional al auditado:

- **Resultados de Ingresos.**

Se corroboró que el ente auditado, presentó el formato **7 c) Resultados de Ingresos-LDF**, como anexo a la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de ingresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Ingresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración de la Iniciativa de Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	**6,336,831.79**	**6,331,808.16**
2. Transferencias Federales Etiquetadas	**8,793,414.35**	**10,522,185.41**
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**15,130,246.14**	**16,853,993.57**

Fuente: Formato 7 c) resultados de Ingresos-LDF integrado en la Iniciativa de la Ley de Ingresos

En razón de lo anterior, acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración de la Iniciativa de ley, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas, sin considerar ingresos derivados de financiamientos, atendiendo lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Resultados de Egresos.**

Se verificó que el ente municipal auditado, presentó el **formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF**, como anexo del Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, considerando resultados de egresos acorde a las premisas establecidas en los Criterios Generales de Política

económica, con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para tal efecto, presenta el formato de Resultados de Egresos, considerando un año adicional al año del ejercicio fiscal vigente a la elaboración del Presupuesto de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	4,596,479.25	4,596,479.25
2. Gasto etiquetado	8,436,876.82	8,436,876.82
3. Total de Resultado de Egresos	**13,033,356.07**	**13,033,356.07**

Fuente: Formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF integrado en el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el municipio cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente al de la elaboración del Presupuesto de Egresos, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Información de ejercicios anteriores que no muestra una variación en los resultados presentados en el gasto no etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020 y en el gasto etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020; información relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida

en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" APROBADO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		**$ 3,213,856.56**
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	96,415.70
b) 4.6 % art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	96,415.70
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$3,406,687.96**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$2,689,011.66**
Incremento (Crecimiento real más inflación)	**-16.33%**	**-524,844.90**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Estado Analítico de Egresos de la Cuenta Pública 2020 publicado por el municipio.

Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Presupuesto Aprobado)

Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de **$2,689,011.66 (Dos millones seiscientos ochenta y nueve mil once pesos 66/100 M.N)** aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de **$3,213,856.56 (Tres millones doscientos trece mil ochocientos cincuenta y seis pesos 56/100 M.N.),** representó una disminución en cantidad de **$524,844.90 (Quinientos veinticuatro mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 90/100 M.N.),** importe que representa un decremento del **16.33%**, por lo que no excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por **$6,549,877.00 (Seis millones quinientos cuarenta y nueve mil ochocientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.),** en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos representó un importe de **$7,019,741.00 (Siete millones diecinueve mil setecientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.),** por lo que se obtuvieron ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por un monto de **$469,864.00 (Cuatrocientos sesenta y nueve mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado; no obstante derivado de que el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información relativa a la relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos realizados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudado en el ejercicio fiscal 2021 y las pólizas de diario y egreso con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa; no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento

sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022 se notificaron el día 02 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSC/PM/0588-2022 de fecha 20 de septiembre del 2022, presentó información, como consta en acta circunstanciada de fecha 20 de septiembre de 2022, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación. Por lo que, se determina que **no atendió** la observación. **Por lo que se emite**:

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/063/2022-SA-007

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

- **Balance Presupuestario Sostenible y la Responsabilidad Hacendaria de los Municipios.**

3. Se verificó que el **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** generó el Balance Presupuestario Sostenible y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, de los cuales publicó los correspondientes al primero y segundo trimestre en el micrositio del

Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) con la siguiente dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca. Sin embargo, con la falta de publicación del formato respecto del tercer y cuarto trimestre y la omisión de la presentación de este formato a requerimiento, no acreditó que la información del Formato 4) Balance presupuestario- LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios generada al final de ese período, coincide con la integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS DEVENGADAS REFLEJADAS EN EL FORMATO 4 Y LA CUENTA PÚBLICA 2021

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEDM	CUENTA PÚBLICA	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	0.00	7,019,741.00	7,019,741.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	14,634,338.93	14,634,338.93
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**21,654,079.93**	**21,654,079.93**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	7,012,019.36	7,012,019.36
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	10,597,423.62	10,597,423.62
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**17,609,442.98**	**17,609,442.98**

Fuente: Formato 4 Balance presupuestario-LDF integrado en la Cuenta Pública 2021

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por **$6,549,877.00 (Seis millones quinientos cuarenta y nueve mil ochocientos setenta y siete pesos 00/100 M.N.),** en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos representó un importe de **$7,019,741.00 (Siete millones diecinueve mil setecientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.),** por lo que se obtuvieron ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por un monto de **$469,864.00 (Cuatrocientos sesenta y nueve mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado; no obstante derivado de que el ente fiscalizado no presentó

a requerimiento la información relativa a la relación detallada de los registros contables y presupuestales de los gastos realizados con los ingresos excedentes de libre disposición recaudado en el ejercicio fiscal 2021 y las pólizas de diario y egreso con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa.

Resultado: AC-08 (Sin observación).

- **Contratación de Deuda Pública y Obligaciones de pago a Corto Plazo.**

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** referente al expediente único de deuda pública municipal y al expediente único de obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1062/2022 de fecha 18 de abril de 2022 y OSFE/SFCPM/0655/2022 de fecha 09 de mayo de 2022; al respecto el ente auditado en la entrega de documentación en atención al requerimiento de información OSFE/SFCPM/0655/2022 de fecha 09 de mayo de 2022, presentó el oficio número MVSC/394/2022 de fecha 26 de mayo de 2022, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"No obra en el archivo municipal la información", "Esta información le fue requerida en múltiples ocasiones a la C XÓCHITL MORENO LÓPEZ en su calidad de Presidente Municipal saliente, por no haber presentado dicha documentación en el acto de entrega-recepción, no dio respuesta, se anexa oficio de requerimiento".*

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** contrató deuda pública u obligaciones de pago a corto plazo, mediante oficio número OSFE/SFCPM/0022/2022 de fecha 14 de enero de 2022, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitó a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado proporcionara información relativa a la Deuda Pública contratada por el municipio de referencia durante el ejercicio fiscal 2021, solicitando se incluyeran en forma detallada los siguientes datos: 1) fecha de suscripción; 2) monto original contratado; 3) fecha de vencimiento, 4) saldo al 31 de diciembre 2021 y 5) fondos federales afectados como garantía de pago. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, informó que en el año 2021 no se tiene registrada la contratación de financiamiento por parte del ente municipal auditado.

Como complemento de información, se consultó el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios vigente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Registro Estatal de Financiamiento y Obligaciones de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo de Oaxaca, en las direcciones electrónicas oficiales siguientes; https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico y https://www.oaxaca.gob.mx/transparencia/datos-abiertos/ en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública durante el ejercicio 2021.

En virtud de no haber contratado deuda pública y no haber contraído obligaciones de pago durante el ejercicio 2021, el ente auditado no refleja información financiera de los indicadores en el **Sistema de Alertas** reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de acciones y recomendaciones.

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones; mismos que no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe y generaron, 7 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen.

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal 2021, se cumplió con la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único, así como el cumplimiento de las disposiciones legales en los registros contables y presupuestales y, en la emisión de la información financiera; de los resultados observados que no fueron atendidos, se determina que el **Municipio de Santiago Chazumba, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** no cumplió con las disposiciones normativas aplicables; contraviniendo los principios eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior como se precisa en los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC- 05, AC-06 y AC-07,** en los que se constató que: En materia de sistemas de contabilidad y registro contable presenta diferencias en la Ley de Ingresos

aprobada para el ejercicio fiscal 2021 y el registro contable conforme a los montos aprobados, los importes establecidos en el presupuesto aprobado no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; así mismo, no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto a que corresponden; además, de no encontrarse publicadas; así mismo, no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio por las Remuneraciones al personal de carácter permanente; respecto a las cuentas bancarias, no presentó los contratos de apertura, los estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias; en relación al inventario de bienes inmuebles y muebles que compone el patrimonio municipal, la información registrada no se identificó para su control administrativo, los registros se realizan de forma colectiva y no individual; así mismo, no presentó los resguardos de bienes que integran el patrimonio del municipio; respecto al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no presentó evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal; así mismo, presenta una diferencia con el importe de la Ley de Ingresos Aprobada; en relación a difundir y publicar la información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, no efectuó las publicaciones a través de la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; respecto a la rendición de cuentas los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización, la información referente al primer y cuarto trimestre fue presentada de manera extemporánea, presentó la Cuenta Pública Municipal de forma extemporánea, no presentó la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en el sistema de recursos federales transferidos SRFT, relativo al “Ejercicio del Gasto” y relativo al “Destino del Gasto”, omitió la presentación de los reportes correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021; no presentó la información correspondiente a la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FSM-DF) y obtuvo ingresos excedentes de libre disposición.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría.

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a Cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Erika Adriana Santiago García: Directora de Auditoría Municipal "A".

C. Arturo Vásquez Espinoza: Director de Seguimiento e Investigación a Municipios "A".

C. María Soledad Canseco López: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas.

Federales.

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
4. Ley de Coordinación Fiscal.
5. Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
6. Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
7. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Estatales.

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley del Sistema Estatal de Combate a la Corrupción.
3. Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca.
4. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
5. Ley Estatal de Planeación.
6. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.

Municipales.

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

Otras disposiciones.

1. Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
2. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los ingresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
4. Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
5. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
6. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
7. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
8. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas, emitidos todos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
9. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
10. Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
11. Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar la Cuenta Pública.
12. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
13. Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F).

14. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
15. Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
16. Normas para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas.

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

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0559/2022, se notificaron el día 02 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/063/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada, mediante oficio número MSC/PM/0588-2022 de fecha 20 de septiembre de 2022, como se hizo constar en el acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 20 de septiembre de 2022, presentó documentación e información con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados; no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró, ni justificó lo observado; por lo cual los resultados **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07**, se consideran como no atendidos.

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

Artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, 10 fracción I, 16 Fracción II d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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