OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo XI

TOMO XI

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
064	TANETZE DE ZARAGOZA, VILLA ALTA
065	TRINIDAD ZAACHILA, ZAACHILA
066	GUELATAO DE JUÁREZ, IXTLÁN
067	SAN ANTONINO MONTE VERDE, TEPOSCOLULA
068	SAN CARLOS YAUTEPEC, YAUTEPEC
069	SAN CRISTÓBAL LACHIRIOAG, VILLA ALTA
070	SAN FRANCISCO TEOPAN, COIXTLAHUACA

INFORME INDIVIDUAL

Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.

064

Entidad Fiscalizada: Municipio de Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/064/2022.

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 **Municipio de Tanetze de Zaragoza, 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 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 cumpla 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 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/541/00260/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 21 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tanetze de Zaragoza, 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 de las operaciones presupuestarias realizadas 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 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				OBSERVACIONES
		Estado Analítico de Ingresos por concepto				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	2.00	2.00	2.00	0.00	0.00	
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: SANEAMIENTO, LEY DE INGRESOS $5,000.00 Y CONTABILIZADO $0.00.
DERECHOS	5,900.00	5,900.00	18,176.18	18,155.18	18,155.18	
PRODUCTOS	1,204.00	1,204.00	1,204.00	3,653.54	3,653.54	
APROVECHAMIENTOS	10,000.00	10,000.00	26,750.00	17,491.38	17,491.38	
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	8,785,938.45	8,790,938.45	8,790,938.45	8,374,931.64	8,374,931.64	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: *CONVENIOS, LEY DE INGRESOS $2.00 Y CONTABILIZADO $5,002.00. *INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, LEY DE INGRESOS $1.00 Y CONTABILIZADO $ 0.00. *FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, LEY DE INGRESOS $1.00 Y CONTABILIZADO $ 2.00.
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	**8,817,762.45**	**8,808,044.45**	**8,837,070.63**	**8,414,231.74**	**8,414,231.74**	INGRESO ESTIMADO $8,817,762.45 Y TOTAL DE INGRESO AL SUMAR IMPORTES DESAGREGADOS $8,808,044.45.

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada y Estado Analítico de Ingresos por concepto 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 $8,817,762.45 (Ocho millones ochocientos diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 45/100 M.N.), y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, presenta diferencias en el registro contable conforme a los montos aprobados en el rubro de Contribuciones de Mejoras específicamente en su desagregado correspondiente a Saneamiento, así como en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, específicamente en sus desagregados correspondientes a Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, además se observa que el total de ingresos estimados presenta una diferencia de $9,718.00 (Nueve mil setecientos dieciocho pesos 00/100 M.N.), al sumar la cantidad de **$8,808,044.45 (Ocho millones ochocientos ocho mil cuarenta y cuatro pesos 45/100 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 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) 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 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	400,000.00	400,000.00	544,512.43	544,512.43	544,512.43
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	978,715.64	978,715.64	2,268,769.78	2,139,078.42	2,139,078.42
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,272,122.81	1,272,122.81	1,638,415.38	1,517,094.63	1,517,094.63
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	27,800.00	27,800.00	4,000.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,231,000.00	1,231,000.00	52,769.89	0.00	0.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	4,898,406.00	4,898,406.00	4,328,603.15	4,212,000.00	4,212,000.00
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	**$8,808,044.45**	**$8,808,044.45**	**$8,837,070.63**	**$8,412,685.48**	**$8,412,685.48**
			INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)		**$29,026.18**

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 **$8,808,044.45 (Ocho millones ochocientos ocho mil cuarenta y cuatro pesos 45 /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, como se detalla en el cuadro que antecede.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$8,837,070.63 (Ocho millones ochocientos treinta y siete mil setenta pesos 63/100 M.N.)**, importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$29,026.18 (Veintinueve mil veintiséis pesos 18/100 M.N.)**; y del

análisis a la información presentada por el ente auditado no obstante que presenta 12 acuerdos modificatorios de los meses de enero a diciembre de 2021, sin firmas y sellos del regidor de obras, regidora de salud, regidora de educación y secretario municipal, los correspondientes a los meses de enero a septiembre, noviembre y diciembre de 2021, se detectó que no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de 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 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 000163 de

fecha 31 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 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 Tanetze de Zaragoza, 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/0561/2022 se notificaron el día 29 de agosto del 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, 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/064/2022-SA-001

El Municipio de **Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, 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.

- **De los conceptos que integran la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021 en cantidad de $8,817,762.45 (Ocho millones ochocientos diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 45/100 M.N.), y al registro del momento contable del ingreso estimado:** presenta diferencias en el registro contable conforme a los montos aprobados en el rubro de Contribuciones de Mejoras específicamente en su desagregado correspondiente a Saneamiento, así como en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, específicamente en sus desagregados correspondientes a Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, en cantidad de $9,718.00 (Nueve mil setecientos dieciocho pesos 00/100 M.N.), al sumar la cantidad de **$8,808,044.45 (Ocho millones ochocientos ocho mil cuarenta y cuatro pesos 45/100 M.N.),** como se precisa en el **Cuadro 1,** que antecede en este resultado.

b) Respecto 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 enero de 2021.

- Del registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$8,837,070.63 (Ocho millones ochocientos treinta y siete mil setenta pesos 63/100 M.N.)**, importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$29,026.18 (Veintinueve mil veintiséis pesos 18/100 M.N.),** como se detalla en el **Cuadro 2** que antecede de este resultado; el ente auditado no obstante que presenta 12 acuerdos modificatorios de los meses de enero a diciembre de 2021, sin firmas y sellos del regidor de obras, regidora de salud, regidora de educación y secretario municipal, los correspondientes a los meses de enero a septiembre, noviembre y diciembre de 2021, sin embargo no presentó las actas de 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, referente 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 000163 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 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, relativa 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 25 de febrero 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 de los recursos correspondientes al 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), no presentó el contrato de apertura de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); como se detallan a continuación:

Cuadro 1

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 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	RAMO 28	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1143670226	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL (CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES)	C. CLEMENTE MANZANO FLORES C. MILCA MARTINEZ YESCAS	DE MARZO 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)	FONDO III	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1143671577	SIN NÚMERO	INDIVIDUAL (CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES)	C. CLEMENTE MANZANO FLORES C. MILCA MARTINEZ YESCAS	DE MARZO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	FONDO IV	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1143672686	NO PRESENTÓ CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA			DE MARZO A DICIEMBRE DE 2021

Derivado de lo anterior, el ente auditado no acredita el haber aperturado una cuenta bancaria productiva específica para la ministración de los recursos federales correspondientes al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); no acreditando el cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Asimismo, se constató que los ingresos por 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 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 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 Tanetze de Zaragoza, 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/0561/2022 se notificaron el día 29 de agosto del 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, 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/064/2022-SA-002

El Municipio de **Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, 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 contrato de apertura de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); como se detalla en el **Cuadro 1,** que antecede en este resultado.

Derivado de lo anterior, acredite el haber aperturado una cuenta bancaria productiva específica para la ministración de los recursos federales correspondientes al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.).

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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de **$4,087,027.66 (Cuatro millones ochenta y siete mil veintisiete pesos 66/100 M.N.),** integrado por el registro de 2 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de **$1,188,925.86 (Un millón ciento ochenta y ocho mil novecientos veinticinco pesos 86/100 M.N.),** integrados por un registro total de 461 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, equipos y aparatos audiovisuales y cámaras fotográficas y de video, insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa 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 en el apartado de otros mobiliarios y equipos de administración, 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 a continuación:

Cuadro 1

INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 REGISTRADOS EN FORMA COLECTIVA											
CONCEPTO DEL BIEN	**No. DE INVENTARIO**	**NÚMERO DE INVENTARIO ANTERIOR**	**MARCA**	**MODELO**	**No. DE SERIE**	**ESTADO FÍSICO**	**OBSERVACIONES**	**DOCUMENTO**	**No. DOCUMENTO**	**VALOR REGISTRO**	**NOMBRE DEL RESGUARDANTE**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES											
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION											
OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION											
100 SILLAS EN COLOR VINO	5190100101	NINGUNO	SIN MARCA	00002017	00002017	BUENO	100 SILLAS EN COLOR VINO PARA EL MUNICIPIO DE TANETZE DE ZARAGOZA	FACTURA	12311	29,000.00	DIONICIO LUNA YESCAS

d) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en el apartado equipo de comunicación y telecomunicación, respecto a la información relativa a la marca y número de serie son incorrectos; como se detalla a continuación:

Cuadro 2

INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON DATOS INCORRECTOS CORRESPONDIENTES A LA MARCA Y NÚMERO DE SERIE											
CONCEPTO DEL BIEN	**No. DE INVENTARIO**	**NÚMERO DE INVENTARIO ANTERIOR**	**MARCA**	**MODELO**	**No. DE SERIE**	**ESTADO FÍSICO**	**OBSERVACIONES**	**DOCUMENTO**	**No. DOCUMENTO**	**VALOR REGISTRO**	**NOMBRE DEL RESGUARDANTE**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES											
EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION											
EQUIPOS DE COMUNICACION											
RADIO PORTATIL KENWOOD MODELO TK2000K	5650100001	NINGUNO	00002018	00002018	00002018	BUENO	RADIO PORTATIL KENWOOD MODELO TK2000K ESTADO REGULAR	FACTURA	0000174	3,500.00	DIONICIO LUNA YESCAS
RADIO PORTATIL KENWOOD MODELO TK2000K	5650100002	NINGUNO	00002018	00002018	00002018	BUENO	RADIO PORTATIL KENWOOD MODELO TK2000K ESTADO REGULAR	FACTURA	0000174	3,500.00	DIONICIO LUNA YESCAS
RADIO PORTATIL KENWOOD MODELO TK2000K	5650100005	NINGUNO	00002018	00002018	00002018	BUENO	RADIO PORTATIL KENWOOD MODELO TK2000K ESTADO REGULAR	FACTURA	0000174	3,500.00	DIONICIO LUNA YESCAS

e) 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, 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 COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION por un importe total de $42,272.48 (Cuarenta y dos mil doscientos setenta y dos pesos 48/100 M.N.); 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, por un importe total de $12,131.00 (Doce mil ciento treinta y un pesos 00/100 M.N.) y 12441-VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE, por un importe de $250,000.00 (Doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.); de las sub-subcuentas como se detallan a continuación:

Cuadro 3

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA DEL REGISTRO DE BAJA		DESCRIPCIÓN	IMPORTE
	NÚMERO	FECHA		
12413	**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**			**$42,272.48**
12413-01-15-5150100009	D-001632	31-07-2021	DESKTOP HP TORRE 290-A000BLA N-S 8CG8184GMR	$8,998.00
12413-01-15-5150100010	D-001632	31-07-2021	REGULADOR KOBLENZ 1350 VA PRO	$149.00
12413-01-15-5150100011	D-001632	31-07-2021	REGULADOR KOBLENZ 1350 VA PRO	$149.00
12413-01-15-5150100012	D-001632	31-07-2021	REGULADOR KOBLENZ 1350 VA PRO	$149.00
12413-02-25-5150100014	D-002600	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL OKI DATA ES5162LP	$26,828.48
12413-02-25-5150100015	D-002600	30-11-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	$5,999.00
12421	**EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**			**$12,131.00**
12421-01-15-5210200016	D-001632	31-07-2021	UNIDAD RADSON U150	$1,125.00
12421-01-15-5210200017	D-001632	31-07-2021	UNIDAD RADSON U150	$1,125.00
12421-01-15-5210200018	D-001632	31-07-2021	MICROFONO SHURE BOBINA MOVIL C/CABLE, SV200	$646.00
12421-02-25-5210100001	D-002600	30-11-2021	VIDEOPROYECTOR BENQ	$9,235.00
12441	**VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE**			**$250,000.00**
12441-01-15-5410100001	D-002136	30-09-2021	CAMIONETA FORD MOTOR COMPA F-150	$250,000.00
			TOTAL	**$ 304,403.48**

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 Ayuntamiento del ***Municipio de Tanetze de Zaragoza, 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 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/0561/2022 se notificaron el día 29 de agosto del 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, 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/064/2022-SA-003

El Municipio de **Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, 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 REGISTRO PATRIMONIAL

b) Al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identificó que la información registrada en los apartados de muebles de oficina y estantería, equipo de cómputo y de tecnologías de la información, equipos y aparatos audiovisuales y cámaras fotográficas y de video, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no presenta información relativa la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMA-DAFC-01,** que le fue entregado mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-A/0561/2022 notificado el día 29 de agosto del 2022.

c) La información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado, se identificó que la información registrada en el apartado de otros mobiliarios y equipos de administración, 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 **Cuadro 1** que antecede en este resultado.

d) Del contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en el apartado equipo de comunicación y telecomunicación, respecto a la información relativa a la marca y número de serie son incorrectos; como se detalla en el **Cuadro 2** 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 las **sub cuentas:** 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION por un importe total de $42,272.48 (Cuarenta y dos mil doscientos setenta y dos pesos 48/100 M.N.); 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, por un importe total de $12,131.00 (Doce mil ciento treinta y un pesos 00/100 M.N.) y 12441-VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE, por un importe de $250,000.00 (Doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.); de las sub-subcuentas como se detallan en el **Cuadro 3,** que antecede en este resultado. 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.

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 presentada para el ejercicio fiscal

2021 no presenta el acta de cabildo para su aprobación; siendo esta presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de la misma fecha. Asimismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 1940 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 08 de mayo del año 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, así como incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de 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 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 APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**22,106.00**
IMPUESTOS	2.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	5,000.00
DERECHOS	5,900.00
PRODUCTOS	1,204.00
APROVECHAMIENTOS	10,000.00
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	**8,785,938.45**
PARTICIPACIONES	2,568,810.84
APORTACIONES	6,217,123.61
CONVENIOS	2.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL	1.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	1.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$ 8,808,044.45**

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

Se detectó que en la Ley de Ingresos Aprobada se señala un ingreso estimado total de $8,817,762.45 (Ocho millones ochocientos diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 45/100 M.N.), sin embargo considerando los importes

desagregados en su estructura se integra la cantidad total de $8,808,044.45 (Ocho millones ochocientos ocho mil cuarenta y cuatro pesos 45/100 M.N.), teniendo una diferencia de $9,718.00 (Nueve mil setecientos dieciocho pesos 00/100 M.N.), no identificada en la citada Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos 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, y respecto a la elaboración de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2021, dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 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 Acuerdos de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 26 de febrero de 2021, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio sin número de fecha 24 de mayo de 2021 en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 25 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; 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=54120213D1A.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)
Cuadro 2

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**400,000.00**
SERVICIOS PERSONALES	400,000.00
CAPÍTULO 2000	**978,715.64**
MATERIALES Y SUMINISTROS	978,715.64
CAPÍTULO 3000	**1,272,122.81**
SERVICIOS GENERALES	1,272,122.81
CAPÍTULO 4000	**27,800.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	27,800.00
CAPÍTULO 5000	**1,231,000.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,231,000.00
CAPÍTULO 6000	**4,898,406.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	4,898,406.00
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	**$ 8,808,044.45**

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 Tanetze de Zaragoza, 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/0561/2022 se notificaron el día 29 de agosto del 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, 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/064/2022-SA-004

El Municipio de **Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, 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.

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 Acuerdos de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 26 de febrero de 2021, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio sin número de fecha 24 de mayo de 2021 en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 25 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; 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, efectuó parcialmente las publicaciones, en virtud que no cumplió con la obligación de publicar en su totalidad la información relativa a: Información Adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Información Adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Calendario de Ingresos Base Mensual y Calendario de Egresos Base Mensual y las actas de cabildo de aprobación de la Iniciativa de Ley de Ingresos y del

Proyecto de Presupuesto de Egresos; además respecto a los formatos relativos a los resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados no obstante que cumplió con la obligación de publicarlos, éstos no cuentan con información especificando que en los cuatro trimestres no se realizaron evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, 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	NO	-	NO SE LOCALIZO PUBLICACIÓN
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						NO	NO	-	NO SE LOCALIZO PUBLICACIÓN
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	NO SE LOCALIZO PUBLICACIÓN DE LAS ACTAS DE CABILDO DE APROBACIÓN DE LA INICIATIVA DE LEY DE INGRESOS Y DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	-	
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL						NO	NO	-	
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	
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	NO APLICA	SI	NO APLICA	
EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ ANUAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	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	SI	NO APLICA	PUBLICÓ LOS FORMATOS SIN INFORMACIÓN, CON NOTA QUE EN LOS TRIMESTRES NO SE REALIZARON EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS A LAS ENTIDADES FEDERATIVAS.
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL		SI		SI		SI	SI	SI	
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA	
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	SI	

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en el artículo 58, 61 fracciones I y II, 63 y 65, 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. 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) y Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos emitida por el (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, 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	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					SI	SI

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Tanetze de Zaragoza, 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/0561/2022 se notificaron el día 29 de agosto del 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, 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/064/2022-SA-005

El Municipio de **Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, 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 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, efectuó parcialmente las publicaciones, en virtud que no cumplió con la obligación de publicar en su totalidad la información relativa a: Información Adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Información Adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Calendario de Ingresos Base Mensual y Calendario de Egresos Base Mensual y las actas de cabildo de aprobación de la Iniciativa de Ley de Ingresos y del Proyecto de Presupuesto de Egresos; además respecto a los formatos relativos a los resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados, éstos no cuentan con información especificando que en los cuatro trimestres no se realizaron evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, como se detalla en el **Cuadro 1,** 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 29 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 27 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 21 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, 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/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/541/00260/2021 el día 21 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 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, en los apartados relativos a "Indicadores", "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto", no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes al primer y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primer y segundo 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-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. 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 4 obras denominadas Construcción de Mercado Municipal, Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Revolución, Avenida Revolución, Allende, Emiliano Zapata, Niños Héroes y Cuauhtémoc, Construcción de Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico en Diversas Calles de la Localidad y Ampliación de la Red de Energía Eléctrica; sin embargo la información presentada referente al monto planeado a invertir es ilegible, lo que no permite constatar los montos reportados en cada una de las cuatro obras y su congruencia con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

Derivado 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, 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, 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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en el punto 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/0561/2022 se notificaron el día 29 de agosto del 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, 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/064/2022-SA-006

El Municipio de **Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, 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, 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 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 29 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 27 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 21 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.

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, en los apartados relativos a "Indicadores", "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto", no obstante, en el apartado relativo al "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes al primer y tercer trimestres del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primer y segundo 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), el Municipio 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 contenido a la información capturada en dicho sistema correspondiera a la reportada con el importe pagado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, reporta 4 obras denominadas Construcción de Mercado Municipal, Construcción de Pavimento a Base de Concreto Hidráulico en las Calles Revolución, Avenida Revolución, Allende, Emiliano Zapata, Niños Héroes y Cuauhtémoc, Construcción de Pavimentación a Base de Concreto Hidráulico en Diversas Calles de la Localidad y Ampliación de la Red de Energía Eléctrica; sin embargo la información presentada referente al monto planeado a invertir es ilegible, lo que no permite constatar los montos reportados en cada una de las cuatro obras y su congruencia con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 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 Tanetze de Zaragoza,**

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 Tanetze de Zaragoza, 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 de **$1,546.26** (Mil quinientos cuarenta y seis pesos 26/100 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	$8,414,231.74
(B) Egresos Presupuestarios	$8,412,685.48
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$1,546.26**

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 **$8,414,231.74** (Ocho millones cuatrocientos catorce mil doscientos treinta y un pesos 74/100 M.N.) y egresos presupuestarios por un importe de **$8,412,685.48 (Ocho millones cuatrocientos doce mil seiscientos ochenta y cinco pesos 48/100 M.N.)**, sin la aplicación en el periodo de remanentes del ejercicio, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$1,546.26 (Mil quinientos cuarenta y seis pesos 26/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tanetze de Zaragoza, 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 Tanetze de Zaragoza, 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 **$1,769.23 (Mil setecientos sesenta y nueve pesos 23/100 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	2,510,640.10
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado	2,508,870.87
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1+A3.1-B1+C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$1,769.23**

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 **$2,510,640.10 (Dos millones quinientos diez mil seiscientos cuarenta pesos 10/100 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 **$2,508,870.87 (Dos millones quinientos ocho mil ochocientos setenta pesos 87/100 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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$1,769.23 (Mil setecientos sesenta y nueve pesos 23/100 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 Tanetze de Zaragoza, 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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición	2,510,640.10	2,510,640.10	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	5,903,591.64	5,903,591.64	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$8,414,231.74**	**$8414231.74**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	2,508,870.87	2,508,870.87	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	5,903,814.61	5,903,814.61	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$8,412,685.48**	**$8,412,685.48**	**$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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	2,590,917.84	2,642,736.20
2. Transferencias Federales Etiquetadas	6,217,126.61	6,341,469.14
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$8,808,044.45**	**$8,984,205.34**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,558 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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	2,678,638.45	2,692,031.64
2. Gasto etiquetado	6,129,406.00	6,160,053.03
3. Total de Egresos Proyectados	**8,808,044.45**	**8,852,084.67**

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

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,558 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 Tanetze de Zaragoza, 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.

La valoración se realizó considerando que el Municipio auditado cuenta con una población de 1,558 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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	1,918,236.80	2,582,975.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	6,133,880.00	6,133,886.10
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	1.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$ 8,052,116.80**	**$ 8,716,862.10**

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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	2,385,040.42	2,462,752.00
2. Gasto etiquetado	7,161,568.65	4,161,350.26
3. Total de Egresos Proyectados	**$9,546,609.07**	**$ 6,624,102.26**

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 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 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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, 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 $400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 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 siendo el ejercicio 2020, 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.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tanetze de Zaragoza, 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 $2,585,917.84 (Dos millones quinientos ochenta y cinco mil novecientos diecisiete pesos 84/100 MN.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $2,510,640.10 (Dos millones quinientos diez mil seiscientos cuarenta pesos 10/100 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 Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación detallada en el numeral 6 de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-A/0561/2022 se notificaron el día 29 de agosto del 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, 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/064/2022-SA-007

El Municipio de **Tanetze de Zaragoza, Distrito de Villa Alta, 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.

6. Respecto a la asignación global de los recursos para servicios personales, contando para tales efectos, con el importe de $400,000.00 (Cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.) en el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2021; no se contó con el importe aprobado de servicios personales del ejercicio inmediato anterior siendo el ejercicio 2020, 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.

7. Respecto a que estimó recaudar ingresos de libre disposición por $2,585,917.84 (Dos millones quinientos ochenta y cinco mil novecientos diecisiete pesos 84/100 MN.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $2,510,640.10 (Dos millones quinientos diez mil seiscientos cuarenta pesos 10/100 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.

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 Tanetze de Zaragoza, 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/1064/2022 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 sin número de fecha 11 de mayo de 2022 , en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"No Se Presenta Porque No Aplica"; "El Municipio no adquirió deuda pública en el ejercicio 2021" y "No Se Presenta Porque No Aplica"; "El Municipio no contrajo obligaciones de pago a corto plazo.".*

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Tanetze de Zaragoza, 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 2020 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.

Para corroborar lo anterior, 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.finanzasoaxaca.gob.mx/transparenciapresupuestaria/rendicion_cuentas.html#registro, en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública u 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** a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y, en consecuencia, no refleja información en el **Registro Público Único** de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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 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 Tanetze de Zaragoza, 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 estimado en la Ley de Ingresos Aprobada, presentó diferencias en el registro contable conforme a los montos aprobados en los rubros de Contribuciones de Mejoras y Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones; del registro contable del momento del gasto modificado del Presupuesto de Egresos, no presentó las actas que acrediten su modificación, ni presentó evidencia de que las modificaciones fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca y que hayan sido publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la gaceta municipal, del registro contable del gasto comprometido, no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio; referente a las cuentas bancarias, no presentó contrato de apertura de los recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); en el cumplimiento de registro patrimonial, la información del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, no presentó información relativa la marca, modelo y número de serie, los registros se realizan

de forma colectiva, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados; respecto a la obligaciones en elaboración y presentación de la ley de ingresos y presupuesto de egresos, presentó una diferencia en la Ley de Ingresos Aprobada con relación a los importes desagregados de su estructura; no presentó, ni elaboró el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal, ni que haya sido publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; en el cumplimiento de obligaciones de transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, no cumplió con la obligación de publicar en su totalidad la información; en materia de rendición de cuentas, los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera el cuarto trimestre fue presentado de manera extemporánea el día 21 de febrero de 2022, al Cumplimiento de informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos, omitió la presentación de los reportes del primer y tercer trimestres del apartado "Ejercicio del Gasto", así también, no presentó los reportes del primer y segundo trimestres del apartado "Destino del Gasto" del ejercicio fiscal 2021, de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) omitió la presentación de la información relativa a la obras y proyectos realizados referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021, respecto al balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de los Municipios, 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.

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. 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.

Estatales

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

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".
2. Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos"
3. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
4. 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.
5. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.
6. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes.

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/0561/2022 notificado el 29 de agosto del 2022, se dieron a conocer al ente fiscalizado los Resultados Finales

y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría de Cumplimiento número OA/CPM/064/2022, a efecto que, en un plazo de diez días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones que estimara pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación e información.

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 y AC-07** se consideran como no aclarados ni justificados.

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

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

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

Trinidad Zaachila,
Distrito de Zaachila,
Oaxaca.

065

Entidad Fiscalizada: Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/065/2022.

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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/555/00487/2021** emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 18 de marzo de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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			
		Estado Analítico de Ingresos			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	48,000.00	48,000.00	89,220.77	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	6,000.00	6,000.00	6,000.00	0.00	0.00
DERECHOS	56,000.00	56,000.00	180,643.60	116,000.00	116,000.00
PRODUCTOS	3,000.00	3,000.00	3,000.00	648.15	648.15
APROVECHAMIENTOS	5,000.00	5,000.00	5,000.00	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	11,300,634.88	11,300,634.88	12,523,080.24	11,145,720.80	11,145,720.80
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	**11,418,634.88**	**11,418,634.88**	**12,806,944.61**	**11,262,368.95**	**11,262,368.95**

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 $11,418,634.88

(Once millones cuatrocientos dieciocho mil seiscientos treinta y cuatro pesos 88/100 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, 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 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	2,539,105.03	2,539,605.03	1,683,729.73	1,617,531.61	1,617,531.61
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,858,546.51	1,857,046.53	1,724,847.93	1,519,385.51	1,519,385.51
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,117,729.93	1,118,729.91	3,479,624.54	3,337,504.15	3,337,504.15
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	230,000.00	230,000.00	557,500.00	531,000.00	531,000.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	47,100.00	47,100.00	40,089.00	15,367.98	15,367.98
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	5,626,153.41	5,626,153.41	5,321,153.41	4,995,897.34	4,995,897.34
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	**11,418,634.88**	**11,418,634.88**	**12,806,944.61**	**12,016,686.59**	**12,016,686.59**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$1,388,309.73**

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 que refleja las asignaciones presupuestarias autorizadas, excepto en el capítulo de servicios personales y servicios generales, en los cuales registra un importe mayor en cantidades de $ 500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.) y $ 999.98 (Novecientos noventa y nueve pesos 98/100 M.N.) dando un total de $ 1,499.98 (Mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 98/100 M.N.) que corresponde al importe autorizado en el capítulo de Materiales y Suministros, por lo que el ente auditado no cumplió 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, como se detalla en el cuadro que antecede.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$12,806,944.61 (Doce millones ochocientos seis mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 61/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de **$1,388,309.73 (Un millón trescientos ochenta y ocho mil trescientos nueve pesos 73/100 M.N.);** sin embargo se detectó que el

ente fiscalizado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se hayan ajustado 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 al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza y 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 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 000096 y 001772 de fechas 31 de enero de 2021 y 24 de septiembre 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/0566/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/065/2022-SA-001

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

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.

b) Referente 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, 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 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	2,539,105.03	2,539,605.03	1,683,729.73	1,617,531.61	1,617,531.61
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,858,546.51	1,857,046.53	1,724,847.93	1,519,385.51	1,519,385.51
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	1,117,729.93	1,118,729.91	3,479,624.54	3,337,504.15	3,337,504.15
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	230,000.00	230,000.00	557,500.00	531,000.00	531,000.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	47,100.00	47,100.00	40,089.00	15,367.98	15,367.98
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	5,626,153.41	5,626,153.41	5,321,153.41	4,995,897.34	4,995,897.34
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	**11,418,634.88**	**11,418,634.88**	**12,806,944.61**	**12,016,686.59**	**12,016,686.59**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$1,388,309.73**

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 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 que refleja las asignaciones presupuestarias autorizadas, excepto en el capítulo de servicios personales y servicios generales, en los cuales registra un importe mayor en cantidades de $500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.) y $999.98 (Novecientos noventa y nueve pesos 98/100 M.N.) dando un total de $1,499.98 (Mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 98/100 M.N.) que corresponde al importe autorizado en el capítulo de Materiales y Suministros, como se detalla en el cuadro que antecede.

- Del registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$12,806,944.61 (Doce millones ochocientos seis mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 61/100 M.N.),** importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos aprobado, en cantidad de **$1,388,309.73 (Un millón trescientos ochenta y ocho mil trescientos nueve pesos 73/100 M.N.);** referente a que el ente fiscalizado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se hayan ajustado 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 al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza y 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 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 000096 y 001772 de fechas 31 de enero de 2021 y 24 de septiembre 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 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, relativa 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 16 de febrero 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 únicamente los estados de cuenta bancarios, como se detallan 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 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	RAMO 28 CUENTA EMPRESARIAL	Banco Santander (México), S.A.	65-50849983-0	NO PRESENTÓ CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA			15 AL 28 DE FEBRERO DE 2021 Y DE MARZO A DICEMBRE 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)	RAMO III CUENTA EMPRESARIAL	Banco Santander (México), S.A.	65-50849986-1	NO PRESENTÓ CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA			15 AL 28 DE FEBRERO DE 2021 Y DE MARZO A DICEMBRE DE 2021.
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	FONDO IV CUENTA EMPRESARIAL	Banco Santander (México), S.A.	65-50849991-8	NO PRESENTÓ CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA			15 AL 28 DE FEBRERO DE 2021 Y DE MARZO A DICEMBRE 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 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 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.

d) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 15 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 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios incluyendo los ajustes e Impuesto Sobre la Renta, 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.), y se constató que únicamente la cuenta bancaria correspondiente a los recursos federales del Ramo 33 Fondo III, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) obtuvo rendimientos (productos financieros).

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento ***del Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/0566/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/065/2022-SA-002

El Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, **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; derivado de lo anterior, no acreditó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas 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		
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN 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	RAMO 28 CUENTA EMPRESARIAL	Banco Santander (México), S.A.	65-50849983-0	NO PRESENTÓ CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA		
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)	RAMO III CUENTA EMPRESARIAL	Banco Santander (México), S.A.	65-50849986-1	NO PRESENTÓ CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA		
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	FONDO IV CUENTA EMPRESARIAL	Banco Santander (México), S.A.	65-50849991-8	NO PRESENTÓ CONTRATO DE APERTURA DE CUENTA BANCARIA		

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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca,** en su información financiera no reporta ningún bien propiedad del municipio en el rubro de Bienes Inmuebles y en Bienes Muebles reporta un importe de **$28,369.97 (Veintiocho mil trescientos sesenta y nueve pesos 97/100 M.N.),** integrado por un registro total de 6 bienes, mismos que se encuentran identificados e inventariados, 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) Se detectó que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca,** en su información financiera no reporta ningún bien propiedad del municipio en el rubro de Bienes Inmuebles, 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; sin embargo incumple la obligación de registrar en su contabilidad los bienes inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable, que dispone el levantamiento físico

del inventario el cual debe estar debidamente conciliado con el registro contable y señala que no podrá establecerse un valor inferior al catastral y debe realizarse una adecuada actualización del inventario.

c) 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 registran la marca, modelo o número de serie; como se detalla a continuación:

INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 REGISTRADOS EN FORMA COLECTIVA												
CONCEPTO DEL BIEN	**No. DE INVENTARIO**	**NÚMERO DE INVENTARIO ANTERIOR**	**MARCA**	**MODELO**	**No. DE SERIE**	**ESTADO FÍSICO**	**OBSERVACIONES**	**DOCUMENTO**	**No. DOCUMENTO**	**VALOR REGISTRO**	**NOMBRE DEL RESGUARDANTE**	**OBSERVACIONES**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES												
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION												
EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION												
MULTIFUNCIONAL EPSON L3110	5150100002	NINGUNO	EPSON	MODELO L3110	SIN NÚMERO DE SERIE	BUENO	MULTIFUNCIONAL EPSON COLOR NEGRO, 7500 PAGINAS A COLOR	FACTURA	POSE59226825	3,499.00	JOSÉ GENARO ÁNGELES REYES	*SIN NÚMERO DE SERIE
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO												
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES												
PANTALLA 32	5210100001	NINGUNO	SIN MARCA	PANTALLA 32	SIN NÚMERO DE SERIE	BUENO	TELEVISOR PANTALLA 32 PULGADAS COLOR NEGRO	FACTURA	ICACK758677	3,998.00	MIGUEL ÁNGEL LAVARIEGA LÓPEZ	*SIN MARCA *SIN NÚMERO DE SERIE
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS												
MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO												
DESMALEZADORA KINRO RECTA	5610100002	NINGUNO	KINRO	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	BUENO	DESMALEZADORA KINRO RECTA PARA CORTA PASTO	FACTURA	5A8BCC31D2CD	8,350.00	MIGUEL ÁNGEL LAVARIEGA LÓPEZ	*SIN MODELO

d) De la verificación a la información de los bienes muebles contenida en el inventario presentado por el municipio fiscalizado, se identifica que realizó los registros de forma individual, por lo que es posible identificar el número de bienes registrados, lo que contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado.

e) 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, 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/0566/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/065/2022-SA-003

El Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, **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.

Respecto de corroborar el registro contable en cuentas de activo de los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se analizó 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca,** en su información financiera no reporta ningún bien propiedad del municipio en el rubro de Bienes Inmuebles y en Bienes Muebles reporta un importe de **$28,369.97 (Veintiocho mil trescientos sesenta y nueve pesos 97/100 M.N.),** integrado por un registro total de 6 bienes, mismos que se encuentran identificados e inventariados, 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) El H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca,** en su información financiera no reporta ningún bien propiedad del municipio en el rubro de Bienes Inmuebles, 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; sin embargo incumple la obligación de registrar en su contabilidad los bienes inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable, que dispone el levantamiento físico del inventario el cual debe estar debidamente conciliado con el registro contable y señala que no podrá establecerse un valor inferior al catastral y debe realizarse una adecuada actualización del inventario.

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 registran la marca, modelo o número de serie, como se detalla a continuación:

INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 REGISTRADOS EN FORMA COLECTIVA												
CONCEPTO DEL BIEN	No. DE INVENTARIO	NÚMERO DE INVENTARIO ANTERIOR	MARCA	MODELO	No. DE SERIE	ESTADO FÍSICO	OBSERVACIONES	DOCUMENTO	No. DOCUMENTO	VALOR REGISTRO	NOMBRE DEL RESGUARDANTE	OBSERVACIONES
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES												
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION												
EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION												
MULTIFUNCIONAL EPSON L3110	5150100002	NINGUNO	EPSON	MODELO L3110	SIN NÚMERO DE SERIE	BUENO	MULTIFUNCIONAL EPSON COLOR NEGRO, 7500 PAGINAS A COLOR	FACTURA	POSE59226825	3,499.00	JOSÉ GENARO ÁNGELES REYES	*SIN NÚMERO DE SERIE
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO												
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES												
PANTALLA 32	5210100001	NINGUNO	SIN MARCA	PANTALLA 32	SIN NÚMERO DE SERIE	BUENO	TELEVISOR PANTALLA 32 PULGADAS COLOR NEGRO	FACTURA	ICACK758677	3,998.00	MIGUEL ÁNGEL LAVARIEGA LÓPEZ	*SIN MARCA *SIN NÚMERO DE SERIE
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS												
MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO												
DESMALEZADORA KINRO RECTA	5610100002	NINGUNO	KINRO	SIN MODELO	SIN NÚMERO DE SERIE	BUENO	DESMALEZADORA KINRO RECTA PARA CORTA PASTO	FACTURA	5A8BCC31D2CD	8,350.00	MIGUEL ÁNGEL LAVARIEGA LÓPEZ	*SIN MODELO

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 24 de noviembre de 2019; presentando inconsistencias en el año de aprobación ya que refiere al ejercicio fiscal 2019, fue presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 27 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 27 de noviembre de 2020. Asimismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 1858 como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 03 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, 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:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS AUTORIZADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**$ 118,000.00**
IMPUESTOS	48,000.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	6,000.00
DERECHOS	56,000.00
PRODUCTOS	3,000.00
APROVECHAMIENTOS	5,000.00
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	**$ 11,300,634.88**
PARTICIPACIONES	3,356,227.62
APORTACIONES	7,944,405.26
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	**$ 11,418,634.88**

FUENTE: Ley de Ingresos Autorizada 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 Ordinaria 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 sin número de fecha 28 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 ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, asimismo, se verificó 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, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/documunicipios.xhtml.

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, los cuales no son congruentes dentro del articulado 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	**2,539,105.03**
SERVICIOS PERSONALES	2,539,105.03
CAPÍTULO 2000	**1,858,546.51**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,858,546.51
CAPÍTULO 3000	**1,117,729.93**
SERVICIOS GENERALES	1,117,729.93
CAPÍTULO 4000	**230,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	230,000.00
CAPÍTULO 5000	**47,100.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	47,100.00
CAPÍTULO 6000	**5,626,153.41**
INVERSIÓN PÚBLICA	5,626,153.41
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	**$11,418,634.88**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Derivado de lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/0566/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/065/2022-SA-004

El Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, **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 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, mediante Acta de Sesión Ordinaria 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 sin número de fecha 28 de enero de 2021, sin que haya presentado 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.

Por otra parte, el ente fiscalizado no cuenta con una página electrónica oficial, asimismo, 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, según vínculo: https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/documunicipios.xhtml.

Respecto a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, documento que 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, los cuales no son congruentes dentro del articulado y la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica 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	**2,539,105.03**
SERVICIOS PERSONALES	2,539,105.03
CAPÍTULO 2000	**1,858,546.51**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,858,546.51
CAPÍTULO 3000	**1,117,729.93**
SERVICIOS GENERALES	1,117,729.93
CAPÍTULO 4000	**230,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	230,000.00
CAPÍTULO 5000	**47,100.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	47,100.00
CAPÍTULO 6000	**5,626,153.41**
INVERSIÓN PÚBLICA	5,626,153.41
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	**$11,418,634.88**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado 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 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/CUENTA PÚBLICA	NO	NO	NO	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/ CUENTA PÚBLICA	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/ CUENTA PÚBLICA		NO		NO			NO		NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						NO	NO		

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

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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/0566/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/065/2022-SA-005

El Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, **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 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/CUENTA PÚBLICA	NO	NO	NO	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/ CUENTA PÚBLICA	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/ CUENTA PÚBLICA		NO		NO			NO		NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	NO	NO	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	NO	NO APLICA	NO SE LOCALIZÓ PUBLICACIÓN
CUENTA PÚBLICA	ANUAL						NO	NO		

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

Referente 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, 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

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/0231/2022 de fechas 11 de marzo de 2022 y 28 de abril 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 forma extemporánea, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado el 24 de junio de 2021; segundo trimestre presentado el 07 de septiembre de 2021; tercer trimestre presentado el 11 de marzo de 2022 y cuarto trimestre presentado el día 18 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, 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/555/00487/2021, el día 18 de marzo 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 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 todas las obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), asimismo, solo presentó la información en el SRFT correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 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 de manera parcial, toda vez que en los apartados relativos a “Indicadores” reportó la información correspondiente a los cuatro trimestres, en el apartado “Ejercicio del Gasto” incumplió con la presentación de los reportes correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al “Destino del Gasto”, omitió la presentación de los reportes del primer y segundo 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-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 proporciono 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 Olla de Captación en el paraje la Platanera 2da Etapa", Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Francisco I. Madero 2ª etapa", Mantenimiento de Caminos Sacacosechas, Ampliación del Camino Sacacosechas en el paraje la Cieneguita, Construcción de Alumbrado Público con Paneles Solares en diferentes calles de la Agencia Municipal de Santa María Róalo, Mantenimiento de la Red de Drenaje Sanitario y Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en Varias Calles de la Localidad Trinidad, constatando que la información referente a las 6 primeras obras respecto al monto planeado a invertir es congruente con los montos reportados en la información integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, dentro del reporte MIDS, se registró una séptima obra denominada: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en Varias calles de la localidad Trinidad" por un importe de $305,000.00 (Trescientos cinco mil pesos 00/100 M.N), que no fue registrada en Relación de Obras en Proceso y

Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021 ambos documentos integrados en la 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/0566/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/065/2022-SA-006

El Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, **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:** 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/0231/2022 de fechas 11 de marzo de 2022 y 28 de abril 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 forma extemporánea, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado el 24 de junio de 2021; segundo trimestre presentado el 07 de septiembre de 2021; tercer trimestre presentado el 11 de marzo de 2022 y cuarto trimestre presentado el día 18 de marzo de 2022.

b) **Presentación de la Cuenta Pública:** 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, 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/555/00487/2021, el día 18 de marzo de 2022, en forma extemporánea.

c) **Cumplimiento de informes en los Sistemas 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, constatándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública, debido a que no registró todas las obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), asimismo, solo presentó la información en el SRFT correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 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 de manera parcial, toda vez que en los apartados relativos a "Indicadores" reportó la información correspondiente a los cuatro trimestres, en el apartado "Ejercicio del Gasto" incumplió con la presentación de los reportes correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 y con relación al apartado relativo al "Destino del Gasto", omitió la presentación de los reportes del primer y segundo 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), de 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 proporciono 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 Olla de Captación en el paraje la Platanera 2da Etapa", Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la calle Francisco I. Madero 2ª etapa", Mantenimiento de Caminos Sacacosechas, Ampliación del Camino Sacacosechas en el paraje la Cieneguita, Construcción de Alumbrado Público con Paneles Solares en diferentes calles de la Agencia Municipal de Santa María Róalo, Mantenimiento de la Red de Drenaje Sanitario y Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en Varias Calles de la Localidad Trinidad, constatando que la información referente a las 6 primeras obras respecto al monto planeado a invertir es congruente con los montos reportados en la información integrada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, dentro del reporte MIDS, se registró una séptima obra denominada: "Ampliación de la Red de Distribución de Energía Eléctrica en Varias calles de la localidad

Trinidad" por un importe de $305,000.00 (Trescientos cinco mil pesos 00/100 M.N), que no fue registrada en Relación de Obras en Proceso y Terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y en la Relación de Procesos Concluidos al 31 de diciembre de 2021 ambos documentos integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, se identificó que no cumplió con el **principio de sostenibilidad**, en virtud de 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 **$647,666.90 (Seiscientos cuarenta y siete mil seiscientos sesenta y seis pesos 90/100 M.N.)**, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	11,262,368.95
(B) Egresos Presupuestarios	12,016,686.59
(C) Remanentes del ejercicio anterior	106,650.74
(A-B+C) Balance Presupuestario	**-647,666.90**

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 $11,262,368.95 (Once millones doscientos sesenta y dos mil trescientos sesenta y ocho pesos 95/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $12,016,686.59 (Doce millones dieciséis mil seiscientos ochenta y seis pesos 59/100 M.N.), reportando Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de $106,650.74 (Ciento seis mil seiscientos cincuenta pesos 74/100 M.N.), generando un balance presupuestario sostenible negativo por un importe de **$647,666.90 (Seiscientos cuarenta y siete mil seiscientos sesenta y seis pesos 90/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles Negativo, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativos en cantidad de **$279,572.25 (Doscientos setenta y nueve mil quinientos setenta y dos pesos 25/100 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	3,528,130.15
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado	3,914,017.46
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	106,315.06
(A1+A3.1-B1 +C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**-$279,572.25**

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 **$3,528,130.15 (Tres millones quinientos veintiocho mil ciento treinta pesos 15/100 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 **$3,914,017.46 (Tres millones novecientos catorce mil diecisiete pesos 46/100 M.N.),** reportando Remanentes de ingresos de libre disposición aplicados en el ejercicio en cantidad de $106,315.06 (Ciento seis mil trescientos quince pesos 06/100 M.N.); en virtud de lo cual el **H. Ayuntamiento del Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo con un importe de **$279,572.25 (Doscientos setenta y nueve mil quinientos setenta y dos pesos 25/100 M.N.)**, incumpliendo 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 menor a cero.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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, y que no presentó a requerimiento este formato, 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	3,528,130.15	3,528,130.15
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	7,734,238.80	7,734,238.80
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**11,262,368.95**	**11,262,368.95**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	3,914,017.46	3,914,017.46
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	8,102,669.13	8,102,669.13
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**12,016,686.59**	**12,016,686.59**

Fuente: Formato 4 Balance presupuestario-LDF integrado en la Cuenta Pública 2021

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**, que abarca el periodo de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	3,474,227.62	3,474,227.62
2. Transferencias Federales Etiquetadas	**7,944,407.26**	**7,944,407.26**
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**11,418,634.88**	**11,418,634.88**

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

Considerando que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, cuenta con una población de 3,419 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, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, por lo que prevé ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio fiscal proyectado, no obstante que no se aprecia variación en los ingresos proyectados para ambos ejercicios, da cumplimiento 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:

Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	3,474,227.62	3,578,454.45
2. Gasto etiquetado	7,944,407.26	8,182,739.48
3. Total de Egresos Proyectados	**11,418,634.88**	**11,761,193.93**

Fuente: Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, Formato 7 b) Proyecciones de Egresos-LDF

Toda vez que el **H. Ayuntamiento del Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, cuenta con una población de 3,419 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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 3,419 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:

Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	**2,718,305.72**	**3,302,732.00**
2. Transferencias Federales Etiquetadas	**6,036,758.15**	**7,675,756.87**
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**8,755,063.87**	**10,978,488.87**

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:

Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos-LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	3,363,305.72	3,464,204.89
2. Gasto etiquetado	7,039,296.86	7,250,475.77
3. Total de Resultado de Egresos	**10,402,602.58**	**10,714,680.66**

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 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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 $2,539,105.03 (Dos millones quinientos treinta y nueve mil ciento cinco pesos 03/100 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 siendo el ejercicio 2020, 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.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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 **$3,474,227.62 (Tres millones cuatrocientos setenta y cuatro mil doscientos veintisiete pesos 62/100 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 **$3,528,130.15 (Tres millones quinientos veintiocho mil ciento treinta pesos 15/100 M.N.),** por lo que se obtuvieron ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por un monto de **$53,902.53 (Cincuenta y tres mil novecientos dos pesos 53/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado; no obstante se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca,** referente a 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 egresos con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa; mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1066/2022 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 MTZ46MY22 de fecha 26 de mayo de 2022, en el cual manifestó lo siguiente: "*NO SE OBTUVIERON INGRESOS EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN";* por lo que derivado de que el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada antes descrita; 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/0566/2022, se notificaron el día 29 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que la entidad fiscalizada, en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes; sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente. **Por lo que se emite:**

Solicitud de Aclaración.

2021-OA/CPM/065/2022-SA-007

El Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, **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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, respecto a que no cumplió con el **principio de sostenibilidad**, en virtud de 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 **$647,666.90 (Seiscientos cuarenta y siete mil seiscientos sesenta y seis pesos 90/100 M.N.)**, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	11,262,368.95
(B) Egresos Presupuestarios	12,016,686.59
(C) Remanentes del ejercicio anterior	106,650.74
(A-B+C) Balance Presupuestario	**-647,666.90**

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

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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, respecto a que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles Negativo, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativos en cantidad de **$279,572.25 (Doscientos setenta y nueve mil quinientos setenta y dos pesos 25/100 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	3,528,130.15
(A3.1) Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0.00
(B1) Gasto No Etiquetado	3,914,017.46
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	106,315.06
(A1+A3.1-B1 +C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**-$279,572.25**

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

3. Respecto a generar el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021 de manera acumulativa, y cumplir 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, constatando que no publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con periodicidad trimestral, y que no presentó a requerimiento este formato, 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	3,528,130.15	3,528,130.15
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	0.00	7,734,238.80	7,734,238.80
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**11,262,368.95**	**11,262,368.95**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	0.00	3,914,017.46	3,914,017.46
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	0.00	8,102,669.13	8,102,669.13
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**12,016,686.59**	**12,016,686.59**

Fuente: Formato 4 Balance presupuestario-LDF integrado en la Cuenta Pública 2021

6. Respecto a asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, y la asignación global de los recursos para servicios personales, contando con el importe de $2,539,105.03 (Dos millones quinientos treinta y nueve mil ciento cinco pesos 03/100 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 siendo el ejercicio 2020, 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.

7. Respecto a las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, y 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 **$3,474,227.62 (Tres millones cuatrocientos setenta y cuatro mil doscientos veintisiete pesos 62/100 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 **$3,528,130.15 (Tres**

millones quinientos veintiocho mil ciento treinta pesos 15/100 M.N.), por lo que se obtuvieron ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por un monto de **$53,902.53 (Cincuenta y tres mil novecientos dos pesos 53/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado; mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1066/2022 de fecha 18 de abril de 2022, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca,** referente a 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 egresos con su correspondiente documentación comprobatoria y justificativa; al respecto el ente auditado, presentó el oficio número MTZ46MY22 de fecha 26 de mayo de 2022, en el cual manifestó lo siguiente: *"NO SE OBTUVIERON INGRESOS EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN";* por lo que, el ente fiscalizado no presentó a requerimiento la información solicitada antes descrita.

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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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/1066/2022 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 MTZ46MY22 de fecha 26 de mayo de 2022, en el cual manifestó en respuesta a ambos puntos lo siguiente: *"Tocante a este apartado, le manifiesto que el municipio de Trinidad Zaachila, no contrajo deuda pública durante el ejercicio fiscal 2021" y "De lo anterior, también es de hacer mención que no hay expediente alguno de Obligaciones de Pago a Corto Plazo debido a lo descrito en el punto anterior.".*

A efectos de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, 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.

Para corroborar lo anterior, 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.finanzasoaxaca.gob.mx/transparenciapresupuestaria/rendicion_cuentas.html#registro, en cuyos registros se confirma que el ente auditado no contrató Deuda Pública u 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** a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y, en consecuencia, no refleja información en el **Registro Público Único** de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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 la auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados en base a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y 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 Trinidad Zaachila, Distrito de Zaachila, Oaxaca**, no cumplió con las disposiciones normativas aplicables, contraviniendo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Lo anterior, como se precisa en los resultados números: **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06** y **AC-07**; en los que se constató que en materia de registro contable se comprobó que generaron diferencias en el presupuesto aprobado y el modificado; en relación a las cuentas bancarias aperturadas no acreditó que fueran cuentas productivas y con firmas mancomunadas; respecto al inventario de bienes inmuebles y muebles que compone el patrimonio municipal, no reporta en su información financiera, ningún bien en el rubro de bienes inmuebles y muebles; no elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021, así como, no fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca; no cumplió con las obligaciones de transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como, con su respectiva publicación; realizó la rendición de cuentas de forma extemporánea, así mismo, la información reportada en el sistema de recursos federales transferidos correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública, además, no cumplió con los informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) al no presentar la información referente al primer, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio 2021; y no cumplió con el principio de sostenibilidad, así como no publicó, ni presentó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y no comprobó que los importes asignados a servicios personales para el ejercicio fiscal 2021 no hayan rebasado los límites establecidos.

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 Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. 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. Plan de Cuentas del Manual 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. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
4. 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.
5. Capítulo III del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

6. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
7. Acuerdo por el que se emite los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles.
8. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC.
9. 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.

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/0566/2022 notificado el día 29 de agosto de 2022, se dieron a conocer a la entidad fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/065/2022, a efecto de que, en un plazo de diez días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal, sin que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; no contó con elementos que permitieran determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones de los resultados finales y observaciones preliminares; por lo cual los resultados **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 inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

INFORME INDIVIDUAL

Guelatao de Juárez,
Distrito de Ixtlán,
Oaxaca.

066

Entidad Fiscalizada: Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/066/2022.

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 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 a 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 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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.

Para la realización de la presente auditoría, la entidad fiscalizada 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 de 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 especificas 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 publico 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 en 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 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 y registró ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición y 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.

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 proporcionada por el ente auditado, 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 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse de recibo electrónico de la Cuenta Pública Municipal, con número de folio CP/035/00064/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 02 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 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, como 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 llevado a cabo, 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 Municipal, 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 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 realizadas como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBROS DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA INGRESO ESTIMADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto			
		INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,213.85	1,213.85	1,213.85	600.00	600.00
DERECHOS	37,500.00	37,500.00	251,162.35	43,195.00	43,195.00
PRODUCTOS	4,000.00	4,000.00	275,711.60	243,239.50	243,239.50
APROVECHAMIENTOS	12,000.00	12,000.00	37,402.71	55,680.00	55,680.00
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	3,711,286.15	3,711,286.15	56,001,468.47	2,512,137.71	2,512,137.71
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 DEL INGRESO:	**3,766,000.00**	**3,766,000.00**	**56,566,958.98**	**2,854,852.21**	**2,854,852.21**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada del ejercicio fiscal 2021 y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública Municipal.

- 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 $3,766,000.00 (Tres millones setecientos sesenta y seis mil 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 y transferencias 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:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
		(A)	(B)	(C)	(D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	492,329.52	492,329.52	1,565,740.38	1,465,740.38	1,465,740.38
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	756,654.48	756,654.48	2,454,486.14	2,268,270.40	2,268,270.40
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	2,016,156.00	2,016,156.00	4,411,740.63	2,742,199.35	2,716,031.12
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	31,809.00	31,809.00	46,829,145.63	26,884,031.29	26,884,031.29
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	1,305,846.20	1,305,846.20	1,305,846.20
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	469,051.00	469,051.00	0.00	0.00	0.00
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
TOTAL DEL GASTO	**$3,766,000.00**	**$3,766,000.00**	**$56,566,958.98**	**$34,666,087.62**	**$34,639,919.39**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$52,800,958.98**

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 $3,766,000.00 (Tres millones setecientos sesenta y seis mil pesos 00/100 M.N.).

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $56,566,958.98 (Cincuenta y seis millones quinientos sesenta y seis mil novecientos cincuenta y ocho pesos 98/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$52,800,958.98** (Cincuenta y dos millones ochocientos mil novecientos cincuenta y ocho pesos 98/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado se detectó que a requerimiento de auditoría presentó el Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio fiscal 2021 el cual fue aprobado por el Ayuntamiento mediante acta de cabildo de fecha 15 de agosto de 2021 autorizando modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, observando que las modificaciones presupuestales no cumplen con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto,

toda vez que del auxiliar contable de la subcuenta 82311 Presupuesto de Egresos Modificado se constatan registros de modificaciones adicionales a las aprobadas, así también, no presentó copia de las modificaciones al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización.

Asimismo, del importe aprobado en el Presupuesto de Egresos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo en un importe de $492,329.52 (Cuatrocientos noventa y dos mil trescientos veintinueve pesos 52/100 M.N.) y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que el ente fiscalizado registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, por la cantidad de **$1,073,410.86 (Un millón setenta y tres mil cuatrocientos diez pesos 86/100 M.N.)**, en contravención a lo estipulado en el artículo 13 fracción V en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Por lo anterior, el municipio fiscalizado no dio cumplimiento con lo establecido en los artículos 34, 38, 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 1**,** 8, 13 fracción V, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción 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 respectivo, que no podrán registrarse incrementos en la asignación global de servicios personales y que disponen la elaboración y presentación del Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento Municipal y, en su caso las modificaciones autorizadas al mismo, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización; así como de la publicación de las modificaciones que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

- 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 a la información

contenida en el 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, 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, en el registro de la póliza diario número 000527 de fecha 31 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 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, prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

En razón de lo anterior, 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 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 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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-B/0535/2022, se notificaron el día 26 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 **Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó 2 carpetas que contienen el resultado AC-01, que constan de 122 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

b) **Del registro contable del momento del gasto modificado por un importe de $56,566,958.98 (Cincuenta y seis millones quinientos sesenta y seis mil novecientos cincuenta y ocho pesos 98/100 M.N.): las modificaciones presupuestales no cumplen con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto, toda vez que del auxiliar contable de la subcuenta 82311 Presupuesto de Egresos Modificado se constatan registros de modificaciones adicionales a las aprobadas.**

Actas de sesión extraordinaria de cabildo de los meses: julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, en las cuales se autorizan

las modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, no presenta las actas correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio, por lo que **no atendió** este punto.

Registró durante el ejercicio fiscal un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por la cantidad de $1,073,410.86 (Un millón setenta y tres mil cuatrocientos diez pesos 86/100 M.N.).

Argumentó: *"... contemplando la situación de pandemia incipiente por el virus SARS Cov-2 y con incertidumbre total sobre el futuro económico y financiero del país, los cuales afectan a todos los sectores, el H. Ayuntamiento tomó la decisión de incrementar el rubro de SERVICIOS PERSONALES para el ejercicio fiscal 2021 con la finalidad de contratar personal para establecer filtros sanitarios y monitoreo constante sobre el avance de los contagios de la población, para de esta forma generar e implementar las acciones necesarias de contención del virus. Lo anterior poniendo como prioridad a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en el artículo 2, inciso B párrafo primero y segundo y fracción I, así como el artículo 115 fracción IV, que establecen la facultad de generar las condiciones que permitan el desarrollo económico y mejorar las condiciones de vida de los pobladores del municipio, así como la libre administración de la hacienda municipal y los ingresos que deriven de la prestación de los servicios públicos a su cargo..."* sin embargo, su argumento no justifica el incremento ya que la asignación global de servicios personales aprobada, no debe incrementarse durante el ejercicio fiscal, por lo que **no atendió** este punto.

- **Del registro del gasto comprometido que al contabilizar la sub-subcuenta 82411-1132 Sueldo al personal de confianza, 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, en el registro de la póliza diario número 000527 de fecha 31 de enero de 2021**

Argumentó: *"... por error involuntario se registra de manera incorrecta el presupuesto...";* sin embargo, su argumento no justifica el incumplimiento, por lo que **no atendió** este punto.

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

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/066/2022-SA-001

El **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán**, **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) 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:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
		(A)	(B)	(C)	(D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	492,329.52	492,329.52	1,565,740.38	1,465,740.38	1,465,740.38
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	756,654.48	756,654.48	2,454,486.14	2,268,270.40	2,268,270.40
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	2,016,156.00	2,016,156.00	4,411,740.63	2,742,199.35	2,716,031.12
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	31,809.00	31,809.00	46,829,145.63	26,884,031.29	26,884,031.29
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	1,305,846.20	1,305,846.20	1,305,846.20
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	469,051.00	469,051.00	0.00	0.00	0.00
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
TOTAL DEL GASTO	**$3,766,000.00**	**$3,766,000.00**	**$56,566,958.98**	**$34,666,087.62**	**$34,639,919.39**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	$52,800,958.98

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.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $56,566,958.98 (Cincuenta y seis millones quinientos sesenta y seis mil novecientos cincuenta y ocho pesos 98/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$52,800,958.98** (Cincuenta y dos millones

ochocientos mil novecientos cincuenta y ocho pesos 98/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado se detectó que a requerimiento de auditoría presentó el Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio fiscal 2021 el cual fue aprobado por el Ayuntamiento mediante acta de cabildo de fecha 15 de agosto de 2021 autorizando modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, observando que las modificaciones presupuestales no cumplen con las formalidades requeridas para su presentación, ya que no presentó evidencia de que las modificaciones autorizadas se realizaron conforme a la fecha del registro contable y que se ajustaron al procedimiento establecido para la aprobación del presupuesto, toda vez que del auxiliar contable de la subcuenta 82311 Presupuesto de Egresos Modificado se constatan registros de modificaciones adicionales a las aprobadas, así también, no presentó copia de las modificaciones al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización.

Asimismo, del importe aprobado en el Presupuesto de Egresos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo en un importe de $492,329.52 (Cuatrocientos noventa y dos mil trescientos veintinueve pesos 52/100 M.N.) y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que el ente fiscalizado registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, por la cantidad de **$1,073,410.86 (Un millón setenta y tres mil cuatrocientos diez pesos 86/100 M.N.)**.

- 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 a la información contenida en el 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, 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, en el registro de la póliza diario número 000527 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 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 los oficios número SF/SECyT/TES/0118/2021 de fecha 11 de febrero de 2022, relativos a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a las actas de cabildo donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias; 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.), Convenios Federales, Otros Fondos y Programas del Ramo 23 PSyE y Convenios Estatales, Otros Programas Estatales; 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 (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	Ramo 28 Municipio de Guelatao de Juárez	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1137300009	Sin Número	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. CONSUELO SANTIAGO GARCIA C. ELDA MARTINEZ JUAREZ	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	Ramo 28 Municipio de Guelatao de Juárez	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1147737725	Sin Número	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. CONSUELO SANTIAGO GARCIA C. ELDA MARTINEZ JUAREZ	DE JULIO 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)	Ramo 33 Fondo III Municipio de Guelatao de Juárez	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1137300018	Sin Número	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. FEDERICO HERNANDEZ RAMIREZ C. GILBERTO CORTES HERNANDEZ	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)	Ramo 33 Fondo III Municipio de Guelatao de Juárez	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1147737734	Sin Número	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. CONSUELO SANTIAGO GARCIA C. ELDA MARTINEZ JUAREZ	DE JULIO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	Ramo 33 Fondo IV Municipio de Guelatao de Juárez	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1137300027	Sin Número	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. FEDERICO HERNANDEZ RAMIREZ C. GILBERTO CORTES HERNANDEZ	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	Ramo 33 Fondo IV Municipio de Guelatao de Juárez	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1147737743	Sin Número	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. CONSUELO SANTIAGO GARCIA C. ELDA MARTINEZ JUAREZ	DE JULIO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42131-8301077 OTROS FONDOS Y PROGRAMAS DEL RAMO 23 PSyE	CONVENIOS FEDERALES, OTROS FONDOS Y PROGRAMAS DEL RAMO 23 PSyE	Casa del Pueblo Municipio de Guelatao de Juárez	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1147737855	Sin Número	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. CONSUELO SANTIAGO GARCIA C. ELDA MARTINEZ JUAREZ	DE AGOSTO, OCTUBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42131-8302001 OTROS PROGRAMAS ESTATALES	CONVENIOS ESTATALES, OTROS PROGRAMAS ESTATALES	Aportación del INPI Municipio de Guelatao de Juárez	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1105876419	Sin Número	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. FEDERICO HERNANDEZ RAMIREZ C. GILBERTO CORTES HERNANDEZ	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021

b) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones, Aportaciones y Convenios manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los momentos estimado y recaudado 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 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).

Sin embargo, se observa que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos 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 Ramo33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) así como de recursos por Convenios de Otros Programas Estatales, **no fueron exclusivas** para la recepción y administración de los recursos antes citados, debido a que se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento, además de que no realizó el registro contable, realizando traspasos indebidos en cantidad de $923,329.53 (Novecientos veintitrés mil trescientos veintinueve pesos 53/100 M.N.); como se detalla a continuación:

TRASPASO										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RAMO 28	SIN REGISTRO			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	04/05/2021	18,750.00	OTROS PROGRAMAS ESTATALES	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1105876419	07/04/2020	18,750.00
RAMO 28	SIN REGISTRO			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	12/04/2021	2,154.00	FONDO III	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300018	12/04/2021	2,154.00
TOTAL			**$0.00**			**$20,904.00**				**$20,904.00**
RAMO 28	D-004275	09/10/2021	5.80	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1147737725	09/10/2021	5.80	OTROS FONDOS Y PROGRAMAS DEL RAMO 23 PSyE	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1147737855	09/10/2021	5.80
RAMO 28	SIN REGISTRO			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1147737725	30/12/2021	485.00	FONDO III	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300018	30/12/2021	485.00
TOTAL			**5.80**			**490.80**				**490.80**
FONDO III	D-004755	30/12/2021	19,561.50	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1147737734	30/12/2021	19,561.50	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	30/12/2021	19,561.50
TOTAL			**19,561.50**			**19,561.50**				**19,561.50**
FONDO III	D-004757	30/12/2021	6,094.84	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300018	30/12/2021	6,094.84	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	30/12/2021	6,094.84
TOTAL			**6,094.84**			**6,094.84**				**6,094.84**
FONDO IV	SIN REGISTRO			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300027	16/11/2021	709.20	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	16/11/2021	709.02
TOTAL			**0.00**			**709.20**				**709.02**
OTROS PROGRAMAS ESTATALES	SIN REGISTRO			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1105876419	14/06/2021	12,172.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	14/06/2021	800,000.00
OTROS PROGRAMAS ESTATALES	SIN REGISTRO			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1105876419	30/06/2021	17,670.78	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	30/06/2021	17,670.78
OTROS PROGRAMAS ESTATALES	D-003989	20/07/2021	37,666.55	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1105876419	20/07/2021	37,666.55	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	20/07/2021	37,666.55
OTROS PROGRAMAS ESTATALES	D-003987	20/07/2021	20,232.04	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1105876419	20/07/2021	20,232.04	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009	20/07/2021	20,232.04
TOTAL			**57,898.59**			**87,741.37**				**875,569.37**
								IMPORTE TOTAL OBSERVADO		**$923,329.53**

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 33 y 49 de la **Ley de Coordinación Fiscal**; 17 y 19 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que señalan que el destino de las aportaciones y sus accesorios que con cargo a los Fondos que reciban los municipios, en ningún caso podrán destinarse a fines

distintos a los expresamente previstos en la Ley; 69 y 70 fracción I 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, y a mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados; 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.

d) Asimismo, **se observa** que el ente fiscalizado tiene registrado en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, ingresos extraordinarios por **convenios** de Convenios Estatales, Otros Programas Estatales, por la cantidad de $52,060,579.64 (Cincuenta y dos millones sesenta mil quinientos setenta y nueve pesos 64/100 M.N.); de los cuales presenta los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre correspondientes al ejercicio fiscal 2021, con número de cuenta 1105876419, aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., en los cuales se identificó que el saldo anteriormente mencionado no se encuentra reflejado como ingreso correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo que el ente auditado no identifica el origen del recurso registrado, además, no presentó el convenio respectivo, que identifique los ingresos por convenios recibidos.

Ahora bien, de la balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, y auxiliares contables de la sub cuenta 11121 Bancos/ Tesorería, sub subcuenta 11121-04-25-30000418 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1105876419, se identifica un importe que proviene de saldos iniciales del 1 de enero de 2021, y que presenta movimientos contables en el ejercicio fiscal para mostrar un saldo final de $20,810,335.40 (Veinte millones ochocientos diez mil trescientos treinta y cinco pesos 40/100 M.N.), registrada con fuente de financiamiento de Convenios Federales, Recursos Federales; **observando** que existe discrepancia entre la fuente de financiamiento contable con la de los estados de cuenta revisados, por lo que no se acredita que el registro contable y la aplicación del recurso se haya realizado de conformidad con la fuente de financiamiento de origen y, que por tratarse de saldos iniciales provenientes de un ejercicio anterior, el gasto se haya ajustado a las disposiciones establecidas en los artículos 14 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que especifica los conceptos en que pueden

aplicarse los recursos remanentes de ejercicios anteriores de ingresos de libre disposición; o bien, conforme al artículo 17 de la misma disposición normativa que señala que los recursos de las transferencias federales etiquetadas no devengados al 31 de diciembre del ejercicio inmediato anterior deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación a más tardar el 15 de enero de cada año y, los comprometidos y devengados no pagados, deberán cubrirse los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, debiendo reintegrar los remanentes a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes; por lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa con la que identifique la fuente de financiamiento correcta del recurso y que soporte el reintegro realizado o la comprobación de la cantidad **$52,060,579.64 (Cincuenta y dos millones sesenta mil quinientos setenta y nueve pesos 64/100 M.N.),** correspondiente al saldo inicial detectado acorde a su procedencia.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 34, 37, 38, 42, 43, 69 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental,** que obligan a los ejecutores del gasto a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros de los momentos contables y a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que lo compruebe y justifique; 14 fracción II y 17 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca, 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-B/0535/2022, se notificaron el día 26 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 **Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó 6 carpetas y 7 recopiladores que constan de 3,070 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

c) **Relativo a que las cuentas bancarias 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.) así como de recursos por Convenios de Otros Programas Estatales, no fueron exclusivas para la recepción y administración de los recursos correspondientes, además que no realizó el registro contable, por lo que realizó traspasos indebidos:**

Respecto al traspaso en cantidad de $18,750.00 (Dieciocho mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) de la cuenta 1137300009 a la cuenta 1105876419:

Mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, argumentó lo siguiente: *"... con fecha 01 de mayo de 2021 se realizó una transferencia por concepto de adquisición de cemento con un importe de $18,750.00 (Dieciocho mil setecientos cincuenta pesos 00/100 m.n.) al proveedor MATERIALES LA FE S.A. de la cuenta Bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1105876419 RECURSOS FEDERALES, CONVENIOS FEDERALES INPI, sin embargo, este movimiento fue erróneo, ya que el proveedor correcto era ROSA BAUTISTA JIMENEZ, por lo que dicho movimiento se realizó con fecha con fecha 02 de mayo debidamente. De la misma forma se procedió a pedir la devolución del recurso transferido al primer proveedor por tratarse de un error, por lo cual el proveedor accedió e hizo la devolución con fecha 04 de mayo de 2021, pero tal devolución fue hecha a la cuenta bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009 Ramo 28, por lo que posteriormente se traspasó el monto de $18,750.00 (Dieciocho mil setecientos cincuenta pesos 00/100 m.n.) a la cuenta original, de donde inicialmente salió dicho recurso que fue la cuenta bancaria*

BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419 RECURSOS FEDERALES, CONVENIOS FEDERALES INPI. Los registros contables erróneos se omitieron y solamente se registró el movimiento correcto " asimismo, presentó estados de cuentas del mes de mayo de 2021 de las cuentas números 1105876419 y 1137300009, en las cuales se reflejan los movimientos realizados, pólizas diario y egresos en las cuales la entidad registró la erogación efectuada, así mismo, presentó documentación justificativa del gasto por la adquisición de cemento relativa al comprobante de pago interbancario, pago al proveedor Rosa Bautista Jiménez, Comprobante Fiscal Digital por Internet de la adquisición, reporte fotográfico, oficio de requerimiento, solicitud de pago, autorización de pago, y minuta de acuerdo en la cual se establecen sanciones al Tesorero Municipal por las faltas cometidas, derivado de lo anterior se determina que **atendió** este punto.

Referente al traspaso realizado en cantidad de $2,154.00 (Dos mil ciento cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N) de la cuenta 1137300009 a la cuenta 1137300018:

Mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, argumentó lo siguiente: *"... de fecha 17 de febrero de 2021 se hizo el pago de los impuestos a cargo del H. Ayuntamiento de Guelatao de Juárez por concepto de ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS correspondiente al mes de enero de con un importe de $2,154.00 (Dos mil ciento cincuenta y cuatro pesos 00/100 m.n.), dicho pago se hizo de la cuenta bancaria BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300018 FONDO III, sin embargo se debió hacer de la cuenta origen BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009 RAMO 28, por tratarse del entero de ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS GNERADO POR LAS NOMINAS DEL PERSONAL DE CONFIANZA DEL MES DE ENERO, por lo que posteriormente al conciliar los saldos una vez finalizado el mes de y reconocidos los movimientos, se identificó esta inconsistencia, por lo tanto, con fecha 12 de abril del mismo añose traspasó el monto $2,154.00 (Dos mil ciento cincuenta y cuatros pesos 00/100 m.n.) de la cuenta BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 11373000009 RAMO 28 a la cuenta BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A CTA. 1137300018 FONDO III, con la finalidad de reintegrar dicho monto pagado con otra fuente de financiamiento. La afectación contable solo se hizo con el registro correcto..."* asimismo, presentó estados de cuenta bancarios de los meses abril y febrero del 2021 de las cuentas 1137300018 y 1137300009, en las cuales se reflejan los movimientos realizados; asimismo, presentó acuse de declaración de ISR retenciones por asimilados a salarios del mes de enero de 2021, comprobante de pago interbancario, y minuta de acuerdo en la que se establecen las sanciones al Tesorero Municipal por las faltas cometidas. Por lo que **atendió** este punto.

Relativo al traspaso en cantidad de $5.80 (Cinco pesos 80/100 M.N.) de la cuenta 1147737725 a la cuenta 1147737855:

Mediante documento denominado anexo AC-02/MGJ-1 sin fecha argumentó:"*... CON FECHA 31-10-2021, BANCO MERCANTIL DEL NORTE EFECTUÓ UN CARGO POR COMISIÓN BANCARIA A LA CUENTA 1147737855, LA CUAL FUE APERTURA DA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RECURSO MINISTRADO POR EL PROYECTO DENOMINADO "CORAZÓN DEL PUEBLO" POR LA CANTIDAD DE $37,500.00 MISMOS QUE FUERON COMPROBADOS EN SU TOTALIDAD CON LA ADQUISICIÓN DE EQUIPO FOTOGRÁFICO, Y DERIVADO DE LA TRANSFERENCIA EFECTUADA PARA SU PAGO, DICHO PROGRAMA NO CONTEMPLA LA COMISIÓN BANCARIA POR EL SPEI EFECTUADO, POR ELLO LA TESORERÍA MUNICIPAL REALIZÓ EL TRASPASO DE LA CUENTA 1147737725 DEL FONDO DE RAMO 28 A LA CUENTA 1147737855 DEL PROYECTO "CORAZÓN DEL PUEBLO", EFECTUÁNDOSE EL GASTO DE LA COMISIÓN BANCARIA CON FUENTE DE FINANCIAMIENTO RAMO 28 PARTICIPACIONES; PARA CONSTANCIA SE PRESENTA PÓLIZA D-004275, COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA, DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA DEL TRASPASO, PÓLIZAS Y FACTURA POR EL REGISTRO DE LA COMISIÓN BANCARIA PAGADA."* Asimismo, presenta póliza diario 004275 de fecha 9 de octubre de 2021, en la cual se registró en contabilidad el traspaso entre cuentas por la cantidad de $5.80 (Cinco pesos 80/100 M.N.), comprobante bancario de traspaso entre cuentas, recibo de tesorería municipal, documento denominado "oficio de aprobación y autorización de recursos por adquisiciones de bienes y/o servicios" mediante el cual la Comisión de Hacienda autoriza el pago del gasto referente a comisiones bancarias en cantidad de $5.80 (Cinco pesos 80/100 M.N.), oficio de solicitud, póliza diario y egresos, Cuenta por Liquidar Certificada (CLC), Comprobante Fiscal Digital por Internet por servicios bancarios. Por lo que **atendió** este punto.

Respecto al traspaso en cantidad de $485.00 (Cuatrocientos ochenta y cinco pesos 00/100 M.N), de la cuenta 1147737725 a la cuenta 1137300018:

Mediante documento denominado anexo AC-02/MGJ-1 sin fecha argumentó lo siguiente: "*...CON FECHA 28/12/2021 LA TESORERIA MUNICIPAL POR ERROR INVOLUNTARIO REALIZÓ SPEI DE LA CUENTA 11373300018 A LA EMPRESA TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V. POR LA CANTIDAD DE $485.00 MISMOS QUE FUERON REINTEGRADOS MEDIANTE TRASPASO DE LA CUENTA 1147737725 RAMO 28 A LA CUENTA 1137300018 FIII CON EL OBJETIVO DE QUE EL GASTO SE CONTABILIZARA CON LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO CORRECTA (RAMO 28 PARTICIPACIONES) PARA CONSTANCIA SE PRESENTA COPIA CERTIFICADA DE ACTA DE FECHA 28 DE DICIEMBRE DE 2021 POR FALTA ADMINISTRATIVA POR ERROR*

EN EL PAGO DE SERVICIO TELEFÓNICO, COMPROBANTE DE SPEI DE TRASPASO DE LA CUENTA 1147737725 RAMO 28 A LA CUENTA 1137300018 FIII, PÓLIZAS DEL REGISTRO CONTABLE Y DOCUMENTACION COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL PAGO DEL SERVICIO TELEFONICO…", de igual forma, presentó documento denominado "acta de fecha 28 de diciembre de 2021 por falta administrativa por error en el pago de servicio telefónico", en la cual se impone falta administrativa a la Tesorera Municipal, firmada y sellada de conformidad por los integrantes del Ayuntamiento; igualmente, presentó documentación justificativa del gasto relativa a pólizas diario y egresos, Cuenta por Liquidar Certificada (CLC), estado de cuenta de servicios telefónicos, recibo de tesorería municipal, documento denominado "oficio de aprobación y autorización de recursos por adquisiciones de bienes y/o servicios" y oficio de solicitud. Por lo que **atendió** este punto.

Referente al traspaso en cantidad de $19,561.50 (Diecinueve mil quinientos sesenta y un pesos 50/100 M.N), de la cuenta 1147737734 a la cuenta 11373000009:

Mediante documento denominado anexo AC-02/MGJ-1 sin fecha argumentó:*"… EL TRASPASO EFECTUADO CON FECHA 30/12/2021 DE LA CUENTA 1147737734 FIII A LA CUENTA 113700009 RAMO 28, SU OBJETIVO FUE EL CUMPLIMIIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE RETENCIONES DE ISR DE ISR POR SALARIOS ORIGINADOS POR EL PAGO DE JORNALES DERIVADOS DE LA EJECUCION DE LA OBRA DENOMINADA " REHABILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO" EJERCIDA CON RECURSO DEL FISMDF 2021, CABE SEÑALAR QUE CONFORME A LA PLATAFORMA TECNOLOGICA DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA, NO ES POSIBLE EMITIR DIVERSAS LINEAS DE CAPTURA PARA EL ENTERO DE RETENCIONES, EN CONSENCUENCIA EL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ SE VE OBLIGADO A TRASPASAR LOS SALDOS DE RETENCIONES DE PAGO DE ISR A TERCEROS ORIGINADAS DE LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO A UNA CUENTA CONCENTRADORA LA CUAL PARA EFECTOS DE ADMINISTRACION ES LA CUENTA 1137300009 RAMO 28 DESDE LA QUE SE REALIZA EL ENTERO MENSUAL DE LAS RETENCIONES DE ISR PARA CONSTANCIA SE PRESENTA PÓLIZA D-004755, COMPROBANTE DE TRASFERENCIA DE LA CUENTA 1147737734 FIII A LA CUENTA 113700009 RAMO 28, AUXILIAR DE CUENTA 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO EN DONDE SE APRECIA EL ORIGEN DEL TRASPASO DE LAS RETENCIONES, PÓLIZA D-000010 DE FECHA 03 DE ENERO DE 2022 DEL ENTERO DE RETENCIONES DE DICIEMBRE DE 2021 Y ACUSE DE DECLARACION PAGADA CORRESPONDIENTE A DICIEMBRE DE 2021…"* asimismo, presentó póliza diario número 4755 de fecha 31 de diciembre de 2021, en la cual se registró en contabilidad el traspaso entre cuentas en cantidad de

$19,561.50 (Diecinueve mil quinientos sesenta y un pesos 50/100 M.N), de igual forma presentó comprobante de traspaso interbancario, auxiliar de la cuenta 21171 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo del mes de diciembre de 2021, póliza diario en la cual se registra el entero del impuesto sobre la renta correspondiente al mes de diciembre de 2021, declaración mensual de ISR del mes de diciembre de 2021, línea de captura y acuse de declaración pagada. Por lo que **atendió** este punto.

Relativo al traspaso en cantidad de $6,094.84 (Seis mil noventa y cuatro pesos 84/100 M.N), de la cuenta 1137300018 a la cuenta 11373000009:

Mediante documento denominado anexo AC-02/MGJ-1 sin fecha argumentó: *"…EL TRASPASO EFECTUADO CON FECHA 30//12/2021 DE LA CUENTA 1137300018 FIII A LA CUENTA 113700009 RAMO 28, SU OBJETIVO FUE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE LA LEY DE HACIENDA MUNICIPAL PARA EL ESTADO DE OAXACA EN MATERIA DEL ENTERO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL (ISERTP) ORIGINADAS POR EL PAGO DE JORNALES DERIVADO DE LA EJECUCION DE LA OBRA DENOMINADA "REHAILITACION DEL SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO" EJERCIDA CON RECURSO DEL FISMDF 2021, CABE SEÑALAR QUE CONFORME AL SISTEMA DE INGRESOS DE OAXACA SIOX, NO ES DIVERSAS LINEAS DE CAPTURAS PARA EL ENTERO DE ESTE IMPUESTO (ISERTP) ORIGINADO POR EL PAGO DE SUELDOS CON LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTOS DEL MUNICIPIO A UNA CUENTA CONCENTRADORA LA CUAL PARA EFECTOS DE ADMINISTRACION ES LA CUENTA 1137300009 RAMO 28 DESDE LA QUE SE REALIZA EL ENTERO BIMESTRAL DEL ISERTP PARA CONSTANCIA SE PRESENTA POLIZA D-004757 COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA DE LA CUENTA 1137300018 FIII A LA CUENTA 113700009 RAMO 28, ACUSE DE DECLARACION DEL ISERTP CORRESPONDIENTE AL 6 BIESTRE DEL 2021"* asimismo, presentó póliza diario número 4757 de fecha 30 de diciembre de 2021, en la cual se registró en contabilidad el traspaso entre cuentas en cantidad de $6,094.84 (Seis mil noventa y cuatro pesos 84/100 M.N); de igual forma presentó el respectivo comprobante de traspaso interbancario, documento denominado "formato de pago del impuesto sobre nóminas y asimilables erogaciones por remuneraciones al trabajo personal" correspondiente al sexto bimestre del ejercicio fiscal 2021, pagado con fecha 3 de enero de 2022. Por lo que **atendió** este punto.

Referente al traspaso en cantidad de $709.02 (Setecientos nueve pesos 02/100 M.N.), de la cuenta 1137300027 a la cuenta 1137300009:

Mediante documento denominado anexo AC-02/MGJ-1 sin fecha argumentó: "*...EL TRASPASO EFECTUADO CON FECHA 16/11/2021 CORRESPONDE A LA PÓLIZA D-004427 DE LA CUENTA 1137300027 FONDO IV A LA CUENTA 1147737725 RAMO 28 SU OBJETIVO FUE EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE RETENCIONES DE ISR POR EL PAGO DE SUELDOS ASIMILABLES A SALARIOS POR TRABAJOS REALIZADOS EN CASETA DE VIGILANCIA CON FUENTE DE FINANCIAMIENTO FORTAMUDF, CABE SEÑALAR QUE CONFORME A LA PLATAFORMA TECNOLOGICA DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA NO ES POSIBLE EMITIR DIVERSAS LINEAS DE CAPTURAS PARA EL ENTERO DE RETENCIONES, EN CONSECUENCIA EL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ SE VE OBLIGADO A TRASPASAR LOS SALDOS DE RETENCIONES DE ISR A TERCEROS ORIGINADAS DE LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTOS A UNA CUENTA CONCENTRADORA LA CUAL PARA ESTE CASO ES LA CUENTA 1137300018 RAMO 28 DESDE QUE SE REALIZO EL ENTERO MENSUAL DE LAS RETENCIONES DE ISR. PARA CONSTANCIA SE PRESENTA POLIZA D-004427, COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA DE LA CUENTA 1137300027 FONDO IV A LA CUENTA 1147737725 RAMO 28, AUXILIAR DE CUENTA 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO EN DONDE SE APRECIA EL ORIGEN DE LAS RETENCIONES, COMPROBANTE DE PAGO DE CONTRIBUCIONES (SPEI) Y ACUSE DE DECLARACION PAGADA CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE DE 2021.",* así mismo, presentó póliza diario número 4427 de fecha 16 de noviembre de 2021, en la cual se efectúa el registro en contabilidad del traspaso entre cuentas en cantidad $709.02 (Setecientos nueve pesos 02/100 M.N.), de igual forma presentó comprobante bancario de traspaso entre cuentas, auxiliar de la cuenta 21171 retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo del mes de octubre de 2021, en el cual se identifica el origen de dicha retención, recibos de tesorería municipal, documentos denominados "oficio de aprobación y autorización de recursos por adquisiciones de bienes y/o servicios" de fechas 16 de noviembre y 17 de diciembre de 2021, mediante el cual la Comisión de Hacienda autoriza el entero de las retenciones por asimilados a salarios del mes de octubre y noviembre de 2021, respectivamente, asimismo, oficios de solicitud mediante el cual la Tesorera Municipal solicita autorización para el entero de las retenciones de asimilados a salarios del mes de octubre y noviembre de 2021, respectivamente, dichos oficio dirigidos a la Presidenta Municipal, documento denominado "Recibo Bancario de Pago de Contribuciones, Productos y Aprovechamientos Federales", declaración provisional de ISR retenciones por asimilados a salarios del mes de noviembre de 2021. Por lo que **atendió** este punto.

Respecto al traspaso en cantidad de $12,172.00 (Doce mil ciento setenta y dos pesos 00/100 M.N.) de la cuenta 1105876419 a la cuenta 1137300009:

Mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, argumentó lo siguiente: *"…de fecha 14 de junio de 2021 se realizó un traspaso por un monto de $12,172.00 (Doce mil ciento setenta y dos pesos 00/100 m.n.) de la cuenta origen BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A CTA. 1105876419 RECURSOS FEDERALES, CONVENIOS FEDERALES a la cuenta destino BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A CTA. 1137300009 RAMO 28, dicho monto deriva de las retenciones de ISR POR HONORARIOS DERIVADOS DE SERVICIOS RELACIONADOS CONTRATADOS con RECURSOS FEDERALES, CONVENIOS FEDERALES INPI, por lo que este monto se transfirió a la cuenta RAMO 28 para realizar el entero de tales retenciones, debido a que la banca electrónica solo permite realizar el pago referenciado desde una sola cuenta origen, por lo que la cuenta RAMO 28 funge como cuenta CONCENTRADORA, de la misma forma se aclara que dicho entero se hizo con la misma fecha y con la debida línea de captura del impuesto…"* asimismo, presentó estados de cuentas bancarios del mes de junio de 2021, correspondientes a las cuentas 1105876419 y 1137300009, en las cuales se reflejan los movimientos realizados, póliza diario número 3833 de fecha 30 de junio de 2021, recibo bancario de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos federales en la cual se constata el pago con cargo a la cuenta 1137300009, acuse de recibo de declaración provisional de ISR retenciones por asimilados a salarios y por servicios profesionales del mes de mayo de 2021, línea de captura y resumen de nómina en el cual se identifica el monto de ISR retenciones por servicios profesionales. Por lo que **atendió** este punto.

Relativo al traspaso en cantidad de $17,670.78 (Diecisiete mil seiscientos setenta pesos 78/100 M.N.) de la cuenta 1105876419 a la cuenta 1137300009:

Mediante oficio número 348/2021-2022 argumentó: *"… con fecha 30 de junio de 2021 se hizo un traspaso con un monto de $17,670.78 (Diecisiete mil seiscientos setenta pesos 00/78 m.n.) de cuenta de origen BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA. 1137300009 RAMO 28 por concepto de reintegro de recurso pagado por RETENCIONES DE ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS, impuesto enterado durante el mes de junio de listas de raya erogadas con RECURSOS FEDERALES, CONVENIOS FEDERALES durante el mes de mayo y fungiendo la cuenta del RAMO 28 como CUENTA CONCENTRADORA PARA EL PAGO DE LA LÍNEA DE CAPTURA."* Asimismo, presentó estados de cuenta del mes de junio de las cuentas bancarias números 1105876419 y 1137300009 en las

cuales se reflejan los movimientos realizados, póliza diario número 3833, Recibo Bancario de Pago de Contribuciones, Productos y Aprovechamientos Federales, acuse de recibo de declaración provisional de ISR retenciones por asimilados a salarios y por servicios profesionales del mes de mayo de 2021, línea de captura de dicha declaración y resumen de nómina en el cual se identifica el monto de la retención de los recursos del convenio INPI. Por lo que **atendió** este punto.

Respecto al traspaso en cantidad de $37,666.55 (Treinta y siete mil seiscientos sesenta y seis pesos 55/100 M.N) de la cuenta 1105876419 a la cuenta 1137300009:

Mediante documento denominado anexo AC-02/MGJ-1 sin fecha argumentó: "*...EL TRASPASO EFECTUADO CON FECHA 20/07/2021 DE LA CUENTA 1105876419 INPI A LA CUENTA 113700009 RAMO 28, SU OBJETIVO FUE EL CUMPLIMIIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE RETENCIONES SE ISR POR SALARIOS ORIGINADAS POR EL PAGO DE JORNALES DERIVADAS DE LA EJECUCION DE LA OBRA DENOMINADA "MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE MUSEO Y PALACIO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUAREZ" EJERCIDA CON RECURSO DEL CONVENIO INPI, CABE SEÑALAR QUE CONFORME A LA PLATAFORMA TECNOLOGICA DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA, NO ES POSIBLE EMITIR DIVERSAS LINEAS DE CAPTURAS PARA EL ENTERO DE LAS RETENCIONES, EN CONSECUENCIA EL MUNCIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ SE VE OBLIGADO A TRASPASAR LOS SALDOS DE RETENCIONES DE ISR A TERCEROS ORIGINADAS DE LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO A UNA CUENTA CONCENTRADORA LA CUAL PARA EFECTOS DE ADMINISTRACION ES A CUENTA 1137300009 RAMO 28 DESDE LA QUE SE REALIZA EL ENTERO MENSUAL DE LAS RETENCIONES DE ISR DEL MES DE JUNIO. PARA CONSTANCIA SE PRESENTA POLIZA D-003989 COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA DE LA CUENTA 113700009 RAMO 28, COMPROBANTE DE PAGO DE CONTRIBUCIONES (SPEI) Y ACUSE DE DECLARACION PAGADA CORRESPONDIENTE A JUNIO DE 2021.*", asimismo, presentó póliza diario número 3989 de fecha 20 de julio de 2021, en la cual se registró en contabilidad el traspaso entre cuentas en cantidad de $37,666.55 (Treinta y siete mil seiscientos sesenta y seis pesos 55/100 M.N), de igual forma presentó documentación justificativa del gasto relativa al comprobante de dicho traspaso entre cuentas propias, documento denominado "Recibo Bancario de Pago de Contribuciones, Productos y Aprovechamientos Federales" en el cual se constata el entero de las retenciones, acuse de recibo de declaración provisional de ISR retenciones por asimilados a salarios del mes de junio de 2021. Por lo que **atendió** este punto.

Relativo al traspaso en cantidad de $20,232.04 (Veinte mil doscientos treinta y dos pesos 04/100 M.N.) de la cuenta 1105876419 a la cuenta 1137300009:

Mediante documento denominado anexo AC-02/MGJ-1 sin fecha argumentó lo siguiente: *"... EL TRASPASO EFECTUADO CON FECHA 20/07/2021 DE LA CUENTA 1105876419 INPI A LA CUENTA 113700009 RAMO 28, SU OBJETIVO FUE EL CUMPLIMIIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE LA LEY DE HACIENDA MUNICIPAL PARA EL ESTADO DE OAXACA EN MATERIA DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL (ISERTP) ORIGINADAS POR EL PAGO DE JORNALES DERIVADO DE LA EJECUCION DE LA OBRA DENOMINADA "MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE MUSEO Y PALACIO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUAREZ" EJERCIDA CON RECURSOS DEL CONVENIO INPI, CABE SEÑALAR QUE CONFORME AL SISTEMA DE INGRESOS DE OAXACA SIOX, NO ES POSIBLE EMITIR DIVERSAS LINEAS DE CAPTURAS PARA EL ENTERO DE ESTE IMPUESTO, EN CONSECUENCIA EL MUNCIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ SE VE OBLIGADO A TRASPASAR LOS SALDOS DEL IMPUESTO (ISERTP), ORIGINADO POR EL PAGO DE SUELDOS CON LAS DIVERSAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO DEL MUNICIPIO A UNA CUENTA CONCENTRADORA LA CUAL PARA EFECTOS DE ADMINISTRACION ES A CUENTA 1137300009 RAMO 28 DESDE LA QUE SE REALIZA EL ENTERO BIMESTRAL DEL ISERT, PARA CONSTANCIA SE PRESENTA POLIZA D-003989, COPIA SIMPLE DEL ANEXO III F) RELACION DE PASIVOS A CORTO PLAZO DE LA ENTREGA RECEPCION DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 30 DE JUNIO DE 2021 EN DONDE SE OBERVA LA CUENTA POR PAGAR DE ISERTP, POLIZAS CONTABLES DEL REGISTRO DEL ENTERO DE ISERTP, Y EL ACUSE DE DECLARACION DEL ISERTP CORRESPONDIENTE AL 3° BIMESTRE DE 2021."* Asimismo, presentó póliza diario número 3987 de fecha 20 de julio de 2021, en la cual se registró en contabilidad el traspaso en cantidad de $20,232.04 (Veinte mil doscientos treinta y dos pesos 04/100 M.N.); anexo III relación de pasivos a corto y largo plazo del periodo 1 de enero de 2020 al 30 de junio de 2021 relativa a la entrega recepción de la administración municipal pasada, en el cual se identifica el monto por pagar del Impuesto sobre erogaciones al trabajo personal correspondiente al tercer bimestre 2021; y pólizas egreso, comprobante interbancario de pago de dicho impuesto, documento denominado "formato de pago, impuesto sobre nóminas y asimilables, erogaciones por remuneraciones al trabajo personal" correspondiente al tercer bimestre del ejercicio fiscal 2021, formato de declaración. Por lo que **atendió** este punto.

d) **Respecto a los ingresos extraordinarios por convenios de Convenios Estatales, Otros Programas Estatales, por la cantidad de $52,060,579.64 (Cincuenta y dos millones sesenta mil quinientos**

setenta y nueve pesos 64/100 M.N.); no se encuentra reflejado como ingreso correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo que no identificó el origen del recurso registrado, además no presentó el convenio respectivo, que identifique los ingresos por convenios recibidos.

Convenio de colaboración número CGAJ-CV-027-2020 de fecha 14 de julio de 2020, celebrado por una parte por el Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas (INPI) y por otra parte el Instituto para Devolver al Pueblo lo Robado (INDEP) cuyo objeto fue transferir recursos presupuestarios federales por parte de "EL INDEP" a "EL INPI" para que éstos sean destinados al otorgamiento de ayudas sociales para el mejoramiento del Municipio de Guelatao de Juárez en cantidad de $57,600,000.00 (Cincuenta y siete millones seiscientos mil pesos 00/100 M.N.); de la misma forma, presentó convenio modificatorio número CGAJ-CV-MOD-029-2020 de fecha 30 de octubre de 2020; por lo que, con dichos convenios se identifica el origen del recurso registrado. por lo que **atendió** este punto.

Respecto a la documentación comprobatoria y justificativa con la que identifique la fuente de financiamiento correcta de origen del recurso y que soporte el reintegro realizado o la comprobación de la cantidad $52,060,579.64 (Cincuenta y dos millones sesenta mil quinientos setenta y nueve pesos 64/100 M.N.), correspondiente al saldo inicial detectado acorde a su procedencia.

Convenio de colaboración número CGAJ-CV-027-2020 de fecha 14 de julio de 2020 y convenio modificatorio número CGAJ-CV-MOD-029-2020 de fecha 30 de octubre de 2020, en el cual se modifican algunas cláusulas respecto al convenio original, entre ellas la décimo segunda en la que se establece que la devolución de los recursos no es procedente y la cláusula décimo novena que establece que el convenio entrará en vigor a partir del día de su firma y tendrá vigencia hasta el total agotamiento de los recursos por concepto de ayuda social y la entrega del Acta de Cumplimiento, por lo que derivado del convenio modificatorio no corresponde lo relativo a que los recursos no devengados deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación.

De igual forma, presentó actas de asamblea general ordinaria de ciudadanas y ciudadanos de la Villa de Guelatao de Juárez, celebradas los días 2, 9 y 16 de agosto del año 2020 respectivamente, mediante las cuales aprueban, la constitución de tres cooperativas, 1. Producción de los siguientes proyectos: de construcción de una gasolinera tipo turismo, instalación y operación de

una planta trituradora de piedra de rio y, una tienda de abasto de materiales; 2. Cooperativa de ahorro y préstamo; y, 3. Cooperativa de consumo (un mini super); sim embargo, dichas actas se derivan de la clausula primera del convenio de fecha 14 de julio de 2020, sin que haya presentado las actas correspondientes al convenio modificatorio de fecha 30 de octubre de 2020.

Así también, presentó información de operaciones realizadas en cantidad $31,970,524.24 (Treinta y un millones novecientos setenta mil quinientos veinticuatro pesos 24/100 M.N.); sin embargo, no presentó, las modificaciones al Presupuesto de Egresos, por lo tanto, la documentación presentada, no identifica a que programas y acciones corresponden, tal como se detalla en el **ANEXO DSIM/B-01** que se adjunta y forma parte de este documento, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que una vez analizados los argumentos vertidos y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a los traspasos indebidos correspondientes al inciso c) y del inciso d): los convenios que identifican el origen del recurso. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/066/2022-SA-002

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

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 los oficios número SF/SECyT/TES/0118/2021 de fecha 11 de febrero de 2022, relativos a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a las actas de cabildo donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias; conociéndose lo siguiente:

d) **Se observa** que el ente fiscalizado tiene registrado en el sistema de contabilidad que manejó en el ejercicio fiscal 2021, ingresos extraordinarios por **convenios** de Convenios Estatales, Otros Programas Estatales, por la cantidad de $52,060,579.64 (Cincuenta y dos millones sesenta mil quinientos setenta y nueve pesos 64/100 M.N.); de los cuales presenta los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre correspondientes al ejercicio fiscal 2021, con número de cuenta 1105876419, aperturada ante la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A.

Ahora bien, de la balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, y auxiliares contables de la sub cuenta 11121 Bancos/ Tesorería, sub subcuenta 11121-04-25-30000418 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1105876419, se identifica un importe que proviene de saldos iniciales del 1 de enero de 2021, y que presenta movimientos contables en el ejercicio fiscal para mostrar un saldo final de $20,810,335.40 (Veinte millones ochocientos diez mil trescientos treinta y cinco pesos 40/100 M.N.), registrada con fuente de financiamiento de Convenios Federales, Recursos Federales; por lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa con la que identifique la fuente de financiamiento correcta del recurso y que soporte la comprobación de la cantidad **$52,060,579.64 (Cincuenta y dos millones sesenta mil quinientos setenta y nueve pesos 64/100 M.N.).**

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 y clasificación y normativa de registro, se revisó y 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, 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 del ejercicio fiscal 2021, obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $1,668,444.30 (Un millón

seiscientos sesenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 30/100 M.N.) integrado por el registro de 20 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $5,668,270.97 (Cinco millones seiscientos sesenta y ocho mil doscientos setenta pesos 97/100 M.N.), integrados por un registro total de 898 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y el Inventario de bienes contenidos en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que son insuficientes para su plena identificación, uso y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción específica del tipo de bien del que se trata, asimismo los bienes registrados no se cuantificaron a un valor razonable o a valor catastral, asimismo se observa que registra el concepto de "MANTENIMIENTO Y REAHBILITACION DE MUSEO Y PALACIO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUÁREZ", el cual no tiene las características de un bien inmueble, toda vez que corresponde a un gasto, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**.

c) De la revisión a la clasificación de los bienes inmuebles registrados por el ente municipal se constató que no clasificó algunos bienes correctamente, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados por el ente municipal se constató que no clasificó algunos bienes correctamente, además se observa que tiene registros de bienes clasificados como BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS, los cuales no cumplen con las características de bienes artísticos, culturales y científicos, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

e) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie; asimismo se identifica que la descripción del bien registrado con número de inventario 5650200063 no corresponde a un bien mueble, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

f) De la revisión a los resguardos de bienes, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se observa que no es posible identificar a qué bien se refieren, toda vez que los números de inventario no coinciden con los registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2021; así mismo respecto al resguardo de bienes inmuebles, se observa que no se encuentra firmado y autorizado, de igual manera en dicho resguardo en relación a los inmuebles denominados: "Terreno Municipal 1", "Terreno Municipal2", "Terreno el Granadal 3", "Terreno la Adoquinera", "Cancha de Basquetbol Municipal", "Panteón Municipal", "Tanque de almacenamiento de agua potable y distribución de riego 2" y "Tanque de distribución de agua potable 3", se observa que registra como resguardante al C. Alejandro Ruíz García, sin embargo en el Inventario de Bienes Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca,** registra como resguardante al C. Cresencio Santiago; por lo anterior el ente fiscalizado no acreditó disponer de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio.

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 01 de enero al 31 de diciembre de 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 por un importe de **$6,324,441.46 (Seis millones trescientos veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta y un pesos 46/100 M.N.),** en las **sub cuentas**: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12412-MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12419-OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12431-EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, 12441- VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, 12451-EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD, 12461-MAQUINARIA Y

EQUIPO AGROPECUARIO, 12462-MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, 12463-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONTRUCCIÓN, 12465-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN, 12466-EQUIPOS DE GENRACIÓN ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS, 12467-HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA y 12471-BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS; y de las **sub-subcuentas** como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02.**

Como resultado del análisis, se desprende que el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 23, 24, 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 emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles. 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 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 104 BIS último párrafo, 109, 110 fracción III, 111, 112, 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 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 la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0535/2022, se notificaron el día 26 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 **Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó 2 recopiladores y 3 carpetas que constan de 1,131 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

b) **Respecto al contenido del inventario de bienes inmuebles, se identifica que los bienes registrados no se cuantificaron a un valor razonable o a valor catastral:**

En relación a los bienes inmuebles de las cuentas 12312 TERRENOS RURALES, 12332 COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS e INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRICOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES detallados en el anexo DAMB-DAFC-01:

Constancia suscrita por los integrantes del Comisariado de Bienes Comunales y Presidente del Consejo de Vigilancia del Núcleo Agrario mediante la cual se manifiesta: "*… el articulo 27 y 74 de la ley agraria reconocen el régimen de las tierras comunales y señalan que las tierras comunales tienen la característica de ser inalienables, imprescriptibles e inembargables por lo que no se pueden comprar ni vender y por lo tanto no es posible darles un valor monetario…*" sin

embargo, es de señalar que en relación al numeral 10 del acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, determina que para fines de registro contable, el valor de adquisición podrá ser asignado, considerando el valor de otros bienes con características similares, o en su defecto, el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzgue pertinentes, por lo que **no atendió** este punto.

Respecto a que registra el concepto de "MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE MUSEO Y PALACIO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUÁREZ", el cual no tiene las características de un bien inmueble, toda vez que corresponde a un gasto, como se detalla en el anexo DAMB-DAFC-01:

Capturas de pantalla del sistema de contabilidad y póliza diario 991 de fecha 1 de julio de 2022, en la cual comprueba la baja del concepto "MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE MUSEO Y PALACIO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUÁREZ" que estaba registrada erróneamente como bien inmueble, toda vez que correspondía a gasto, por lo que **atendió** este punto.

c) **Referente a la clasificación de los bienes inmuebles registrados, no clasificó algunos bienes correctamente:**

Pólizas de diario de fechas 1 de julio de 2022 en la cual acredita la reclasificación de los bienes inmuebles denominados "polideportivo", "cocina comunitaria municipal" y "basurero municipal" a su clave correspondiente, según catálogo de bienes del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); sin embargo, del bien "cocina comunitaria municipal" no se reclasificó correctamente toda vez que se hizo a la clave 03020607 y no a la clave correspondiente 030204008 de "ALBERGUES Y REFUGIOS TEMPORALES". Por lo que **atendió lo relativo** a la reclasificación de bien denominado "polideportivo" y "basurero municipal".

d) **Relativo a la clasificación de los bienes muebles registrados, en relación que no clasificó algunos bienes correctamente:**

Pólizas de diario de fechas 1 de julio de 2022 en las cuales acredita la reclasificación de algunos bienes muebles reclasificándolos con la clave correcta según catálogo de bienes CONAC, por lo que únicamente **atendió** lo relativo a reclasificar algunos bienes con la clave correcta, tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento

Respecto a los registros de bienes clasificados como BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS, los cuales no cumplen con las características de bienes artísticos, culturales y científicos:

Presentó anexo AC-03/MGJ-3 mediante el cual argumentó: *"... con fundamento en el numeral 8 del acuerdo por el que se reforman las reglas especificas del registro y valoración del patrimonio que a su letra dice los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), podrán registrarse contablemente como un gasto y serán sujetos a controles correspondientes, es por ello que se procedió a la baja del bien para atender la observación efectuada..."* asimismo, presentó acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 05 de septiembre de 2022, en la cual se acuerda por mayoría la baja de los bienes muebles bajo el argumento antes vertido; de igual forma presentó pólizas de diario fechas 1 de julio de 2022 en las cuales se constata la baja de cada uno de los bienes muebles tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento. Por lo que **atendió** este punto.

e) **Respecto al contenido del inventario de bienes muebles, se identifica información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie:**

Capturas de pantalla mediante la cual se constata la modificación de los datos de identificación de algunos bienes muebles, por lo que únicamente **atendió** la modificación de los datos de identificación de algunos bienes muebles, tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

f) **Referente a los resguardos de bienes, no es posible identificar a qué bien se refieren, toda vez que los números de inventario no coinciden con los registrados en el inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2021, de igual manera en dicho resguardo en relación a los inmuebles denominados: "Terreno Municipal 1", "Terreno Municipal2", "Terreno el Granadal 3", "Terreno la Adoquinera", "Cancha de Basquetbol Municipal", "Panteón Municipal", "Tanque de almacenamiento de agua potable y distribución de riego 2" y "Tanque de distribución de agua potable 3", registra como resguardante al C. Alejandro Ruíz García, sin embargo en el Inventario de Bienes Inmuebles al 31 de diciembre**

de 2021, integrado en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, del Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca, registra como resguardante al C. Cresencio Santiago:

Resguardo de bienes, firmado y sellado de conformidad; así mismo, mediante oficio 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, argumentó: *"… durante el ejercicio 2021, administraron los recursos diferentes autoridades municipales ya que por usos y costumbres sus periodos de gestión son de un año y medio lo cual se hace constar con la copia certificada de la constancia de validez del Acuerdo Número IEEPCO-CG-SIN/138/2019 … es por ello que en el inventario al 31 de diciembre de 2021 se encuentra como resguardante de los bienes inmuebles el C. Cresencio Santiago, Síndico Municipal para el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2022…"* asimismo, presentó constancia de validez del Acuerdo Número IEEPCO-CG-SIN/138/2019 con lo que acredita disponer de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio conforme a los periodos de la administración correspondiente, por lo que **atendió** este apartado.

g) **Respecto a que realizó la baja de bienes muebles por un importe de $6,324,441.46 (Seis millones trescientos veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta y un pesos 46/100 M.N.), en las sub cuentas: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12412-MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12419-OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12431-EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, 12451-EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD, 12461-MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, 12462-MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, 12463-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONTRUCCIÓN, 12465-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN, 12466-EQUIPOS DE GENRACIÓN ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS, 12467-HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA y 12471-BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS; y de las sub-subcuentas como se detalla en el anexo DAMB-DAFC-02.**

Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 30 de junio de 2021, en la cual se acuerda la baja y desincorporación de bienes muebles e inmuebles descritos en dicha acta; asimismo, presentó acta denominada "acta de entrega recepción de instrumentos musicales al comité de padres de familia del bachillerato integral comunitario N° 1", contratos de comodato, contratos de usufructo y actas denominadas: "acta de entrega-recepción de material didáctico para el equipamiento de la ludoteca al comité de padres de familia del jardín de niños Brígida García", "acta de entrega-recepción de trajes típicos y botargas al comité de padres de familia del jardín de niños Brígida García", "acta de entrega recepción de equipos de cómputo al comité de padres de familia del bachillerato integral comunitario n°1" "acta de entrega-recepción de equipos de cómputo a la directora del centro de integración social n°3" "acta de entrega recepción de equipo de cómputo al comité de padres de familia de la escuela primara "Benito Juárez" "acta de entrega recepción de equipos de cómputo al comité de padres de familia del jardín de niños "Brígida García" "acta de donación de bienes muebles y equipo de cómputo a Kualani SC de AP de RL de CV" en las cuales se otorgan los bienes dados de baja a las diferentes comités de padres de familia de las instituciones escolares existentes en la comunidad; sin embargo, no acreditó contar con un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad. Por lo que **no atendió** este inciso.

Por lo que una vez analizados los argumentos y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada atendió lo relativo a: del inciso **b)** lo relativo al concepto denominado "mantenimiento y rehabilitación de museo y palacio municipal en la localidad de Guelatao de Juárez" que estaba registrado como inmueble; del inciso **c)** la reclasificación de los bienes: "polideportivo" y "basurero municipal"; del inciso **d)** la reclasificación de algunos bienes muebles, y lo relativo a los bienes clasificados como bienes artísticos culturales y científicos; inciso **e)** respecto a la incorporación de información de identificación de algunos bienes muebles, y lo relativo al bien con numero de inventario 5650200063 que no corresponde a un bien mueble; y el inciso **f)**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/066/2022-SA-003

El **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán**, **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

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características y clasificación y normativa de registro, se revisó y 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, 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 del ejercicio fiscal 2021, obteniéndose los siguientes resultados:

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que son insuficientes para su plena identificación, uso y control administrativo, ya que no presenta información relativa a la descripción específica del tipo de bien del que se trata, asimismo, los bienes registrados no se cuantificaron a un valor razonable o a valor catastral, tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

c) Referente a la clasificación de los bienes inmuebles registrados, no clasificó el bien "cocina comunitaria municipal" correctamente, tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados por el ente municipal se constató que no clasificó algunos bienes correctamente, tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

e) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie; tal como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01/DSIM-B**, que se adjunta y forma parte de este documento.

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 01 de enero al 31 de diciembre de 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, por un importe de **$6,324,441.46 (Seis millones trescientos veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta y un pesos 46/100 M.N.),** en las **sub cuentas**: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12412-MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12419-OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN, 12421-EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO, 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO, 12431-EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, 12441- VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, 12451-EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD, 12461-MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, 12462-MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL, 12463-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONTRUCCIÓN, 12465-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN, 12466-EQUIPOS DE GENRACIÓN ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS, 12467-HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA y 12471-BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS; y de las **sub-subcuentas** como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02**, que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0535/2022, sin acreditar contar con un programa anual para la disposición final de bienes, previo al dictamen de no utilidad.

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 Ordinaria de fecha 19 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio número 336/2020 de fecha 27 de noviembre de 2020. Así mismo se verificó que fue aprobada mediante decreto número 1964 de la Legislatura Estatal y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 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; de su contenido se verifica además 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:

RUBRO DE INGRESOS	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**54,713.85**
IMPUESTOS	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,213.85
DERECHOS	37,500.00
PRODUCTOS	4,000.00
APROVECHAMIENTOS	12,000.00
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	**3,711,286.15**
PARTICIPACIONES	1,368,690.00
APORTACIONES	842,596.15
CONVENIOS	1,500,000.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$3,766,000.00**

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 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX 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 presentó el Presupuesto de Egresos Aprobado mediante Acta Extraordinaria de Cabildo de fecha 10 de diciembre de 2020 para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 28 de enero de 2021, mediante oficio número 364/2021 de fecha 25 de enero de 2021, así mismo presentó a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en la Gaceta Municipal de fecha 30 de enero de 2022; sin embargo, no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 68 fracción IX y 95 fracción VI de la Ley Orgánica Municipal que dispone que el Tesorero Municipal deberá 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.

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 realizó la revisión y análisis de la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado presentado por el municipio, 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. De igual manera 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)

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**492,329.52**
SERVICIOS PERSONALES	492,329.52
CAPÍTULO 2000	**756,654.48**
MATERIALES Y SUMINISTROS	756,654.48
CAPÍTULO 3000	**2,016,156.00**
SERVICIOS GENERALES	2,016,156.00
CAPÍTULO 4000	**31,809.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	31,809.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**469,051.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	469,051.00
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	**3,766,000.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos aprobado se observó que respecto a los programas que establece en el artículo 9 el ente fiscalizado incluyó en la parte de planeación del documento los árboles de problemas, de objetivos de los dos programas programáticos establecidos, sin embargo solo incluye una matriz de indicadores para resultados de manera general. Por otra parte, se analizó respecto al gasto de servicios personales detectando que considera 14 plazas, en congruencia, con las erogaciones previstas para gasto en servicios personales que desglosa las mismas 14 plazas administrativas, cuyo monto establecido tiene congruencia con el importe presupuestado en Servicios Personales que asciende a $492,329.52 (Cuatrocientos noventa y dos mil trescientos veintinueve pesos 52/100 M.N.); constatando que en la clasificación por objeto del gasto no consideró asignación presupuestal en los capítulos 5000, 7000, 8000 y 9000.

Concluyendo el análisis, se observa que el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido 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; 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el Presupuesto de Egresos, entre otra información, deberá contener 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; 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; Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, 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 emitida 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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-B/0535/2022, se notificaron el día 26 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 **Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta y que consta de 34 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

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

No presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021:

Captura de pantalla de la página de del Consejo Estatal de Armonización Contable (CEACO), en la cual se visualiza la publicación del documento denominado "Iniciativa del Presupuesto de Egresos" por lo que se constató la publicación en el link proporcionado; asimismo, presentó impreso el Proyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que **atendió** este punto.

Por lo que una vez analizada la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** a presentar el Proyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/066/2022-SA-004

El **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán**, **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

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos aprobado se observó que respecto a los programas que establece en el artículo 9 el ente fiscalizado incluyó en la parte de planeación del documento los árboles de problemas, de objetivos de los dos programas programáticos establecidos, sin embargo solo incluye una matriz de indicadores para resultados de manera general.

RESULTADO: AC-05 (Con observación)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

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 de una página oficial en la cual difundiera su 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 constatándose que el ente fiscalizado no publicó en el año 2021, información

referente a la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos e información adicional del proyecto del Presupuesto de Egresos, 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						NO	NO	NO APLICA
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL						NO	NO	NO APLICA

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 56, 58, 60, 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 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; 68 fracción I, 95 fracción IX, 124 y 126 QUATER fracción III y 165 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, se realizó consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, se constata que cumplió con la publicación 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, respecto del primero, segundo, tercero y cuarto trimestre de 2021, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, y de su publicación en la cuenta pública, 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 FINANCIAMIENTOS - 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

Por lo anterior el municipio fiscalizado acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en el artículo 4 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 emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); artículos 68 fracción I, 95 fracción IX, 123, 124 y 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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-B/0535/2022, se notificaron el día 26 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 **Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que consta de 3 fojas en copias certificadas, documentación consistente a:

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

Relativo a que no publicó los formatos de información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos e información adicional del proyecto del Presupuesto de Egresos:

Mediante documentación presentada argumentó: *"... se hace constatar que este H. Ayuntamiento si cumplió con dicha obligación como se verifica en la página del CEACO (Consejo Estatal de Armonización Contable) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml..."* asimismo, presentó captura de pantalla del sitio oficial del Consejo Estatal de Armonización Contable (CEACO), captura de pantalla de la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos y de la iniciativa de la Ley de Ingresos, por lo que se accedió al link proporcionado, y se constató la publicación de los documentos dentro del apartado denominados "formato de iniciativa de Presupuesto de Egresos" y "formato de Iniciativa de la Ley de Ingresos" respectivamente, 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

Por lo que una vez analizado el argumento vertido y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** la observación.

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, a través de la Dirección de Planeación, 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 21 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 13 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado en tiempo y forma el día 27 de enero de 2022; los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable; en virtud de lo cual, el ente auditado 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 a la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 recibido de la Dirección de Planeación, antes referido, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, en tiempo y forma el día 02 de febrero de 2022, con número de folio CP/035/00064/2021 a través de la plataforma SIMCA Ultra, 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 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 documentación presentada por el ente fiscalizado, constatando que presentó el primer, segundo, tercero y cuarto trimestre del Ejercicio del Gasto y el Reporte de Indicadores, del cual se identifica la información reportada trimestralmente al sistema por el municipio; no obstante lo anterior, 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” y del “Ejercicio del gasto”, no así con la información del primero, segundo y tercer trimestre relativos al “Destino del Gasto”.

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, el municipio reportó la obra pública financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-

DF), en el cuarto trimestre del Destino de Gasto" del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), sin embargo no reportó la obra denominada "Mantenimiento y rehabilitación del museo y palacio municipal en la Localidad de Guelatao de Juárez (2021)", financiada con recursos remanentes del ejercicio anterior.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71 y 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), se cotejó que la información proporcionada por el ente auditado no contiene información pertinente 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).

Por lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida 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, 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, 95 fracción I 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 y artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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-B/0535/2022, se notificaron el día 26 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 **Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó documentación; sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/066/2022-SA-005

El **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán**, **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

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:

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 documentación presentada por el ente fiscalizado, constatando que presentó el primer, segundo, tercero y cuarto trimestre del Ejercicio del Gasto y el Reporte de Indicadores, del cual se identifica la información reportada trimestralmente al sistema por el municipio; no obstante lo anterior, 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" y del "Ejercicio del gasto", no así con la información del primero, segundo y tercer trimestre relativos al "Destino del Gasto".

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, el municipio reportó la obra pública financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), en el cuarto trimestre del Destino de Gasto" del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), sin embargo no reportó la obra denominada "Mantenimiento y rehabilitación del museo y palacio municipal en la Localidad de Guelatao de Juárez (2021)", financiada con recursos remanentes del ejercicio anterior.

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), se cotejó que la información proporcionada por el ente auditado no contiene información pertinente 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

Como resultado 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 Estimada del ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, Estados Financieros y Presupuestarios y Formatos de la Ley de Disciplina Financiera integrados en la Cuenta Pública 2021 y publicados del H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 $99,752.24 (Noventa y nueve mil setecientos cincuenta y dos pesos 24/100 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	2,854,852.21
(B) Egresos Presupuestarios	34,666,087.62
(C) Remanentes del ejercicio anterior	31,910,987.65
(A-B+C) Balance Presupuestario	$99,752.24

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 $2,854,852.21 (Dos millones ochocientos cincuenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y dos pesos 21/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $34,666,087.62 (Treinta y cuatro millones

seiscientos sesenta y seis mil ochenta y siete pesos 62/100 M.N.), reportando Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de $31,910,987.65 (Treinta y un millones novecientos diez mil novecientos ochenta y siete pesos 65/100 M.N.), generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$99,752.24 (Noventa y nueve mil setecientos cincuenta y dos pesos 24/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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, ya que aunque al final del ejercicio presentó ingresos totales devengados menores a los egresos presupuestarios devengados, compensó con los remanentes del ejercicio anterior, no obstante que se trató de remanentes de transferencias federales etiquetadas, aplicados en el período; 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 $1,142.36 (Un mil ciento cuarenta y dos pesos 36/100 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	1,859,710.50
(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)	2,088,553.89
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	229,985.75
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ 1,142.36**

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 $1,859,710.50 (Un millón ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos diez pesos 50/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de

$2,088,553.89 (Dos millones ochenta y ocho mil quinientos cincuenta y tres pesos 89/100 M.N.), con un importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período de $229,985.75 (Doscientos veintinueve mil novecientos ochenta y cinco pesos 75/100 M.N.); en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$1,142.36 (Un mil ciento cuarenta y dos pesos 36/100 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 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, coadyuvando al balance presupuestario de recursos disponibles del municipio.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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	1,859,710.50	1,859,710.50	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	995,141.71	995,141.71	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$2,854,852.21**	**$2,854,852.21**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	2,088,553.89	2,088,553.89	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	32,577,533.73	32,577,533.73	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$34,666,087.62**	**$34,666,087.62**	**$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**, que abarca el periodo de un año adicional al año auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	1,423,403.85	1,473,222.98
2. Transferencias Federales Etiquetadas	2,342,596.15	2,424,587.02
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$3,766,000.00**	**$3,897,810.00**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 657 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 en revisión, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, dando cumplimiento 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 ejercicio en revisión, como se muestra a continuación:

Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	1,423,403.85	1,473,222.99
2. Gasto etiquetado	2,342,596.15	2,408,170.23
3. Total de Egresos Proyectados	**$3,766,000.00**	**$3,881,393.22**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 657 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 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 657 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:

Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	1,321,931.96	1,509,410.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	2,206,189.17	2,842,596.15
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$3,528,121.13**	**$4,352,006.15**

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 de elaboración de la ley de ingresos, 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	4,575,697.33	666,572.39
2. Gasto etiquetado	705,579.38	2,779,601.68
3. Total de Egresos Proyectados	**$5,281,276.71**	**$3,446,174.07**

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 de elaboración del presupuesto, 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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		364,656.48
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	10,939.69
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	10,939.69
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 386,535.87**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 492,329.52**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**35.01%**	**$ -127,673.04**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 $492,329.52 (Cuatrocientos noventa y dos mil trescientos veintinueve pesos 52/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca,** en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $364,656.48 (Trescientos sesenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y seis pesos 48/100 M.N.), representó un aumento en cantidad de **$127,673.04 (Ciento veintisiete mil seiscientos setenta y tres pesos 04/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **35.01 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 $1,423,403.85 (Un millón cuatrocientos veintitrés mil cuatrocientos tres pesos 85/100 MN.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $1,859,710.50 (Un millón ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos diez pesos 50/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$436,306.65 (Cuatrocientos treinta y seis mil trescientos seis pesos 65/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

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 entre los ingresos recaudados y estimados presentó diferencias positivas en los rubros de ingresos fiscales por un importe de $288,000.65 (Doscientos ochenta y ocho mil pesos 65/100 M.N.), y en ingresos por concepto de Participaciones, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Convenios un importe de $148,306.00 (Ciento cuarenta y ocho mil trescientos seis pesos 00/100 M.N.), cantidades que suman un total de ingresos excedentes de libre disposición de $436,306.65 (Cuatrocientos treinta y seis mil trescientos seis pesos 65/100 M.N.).

A efecto de corroborar que el importe 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 Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 en la columna de Ampliaciones/Reducciones y de la revisión a los registros y auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, se identificó que contabilizó modificaciones a la ley de ingresos estimada en la sub cuenta 81311 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, con el concepto de póliza relativo al registro del excedente a la Ley de ingresos autorizada en conceptos de Recursos fiscales, Participaciones, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Convenios, por un importe de $418,089.31 (Cuatrocientos dieciocho mil ochenta y nueve pesos 31/100 M.N.), como consta en las pólizas de Diario número 001888, 001890, 001901, 001903, 001905 fechadas el 31 de mayo de 2021; 002994 del 15 de junio de 2021, 003125 del 21 de junio de 2021, 004133, de fecha 31 de agosto de 2021, 004609 del 22 de diciembre de 2021; 004700, 004702 y 004704 de fecha 28 de diciembre de 2021; 004831 y 004904 fechadas el 31 de diciembre de 2021, importe inferior en $18,217.34 (Dieciocho mil doscientos diecisiete pesos 34/100 M.N.) al del excedente de libre disposición presentado en el Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF que se analiza.

b) 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 $375,374.21 (Trescientos setenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 21/100 M.N.), registrando afectación de pagos por el mismo importe, con cargo a la cuenta bancaria número 1147737725, de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., aperturada para la captación de los ingresos por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del año 2021 y en efectivo con Recursos Fiscales, en las sub subcuentas contables 11121-01-15-30000455 Bancos/Tesorería Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1147737725 y 11111 Caja de Recursos fiscales en las sub-subcuentas 11111-08-11-10000028 GILBERTO CORTES HERNANDEZ y 11111-08-11-10000036 ELDA MARTINEZ JUAREZ; que se detallan en el Anexo número **DAMB-DAFC-03.**

c) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 01 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 identifican adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones con recursos de libre disposición, constatando que el municipio no contrató financiamiento interno y en consecuencia no tiene reportes en el Sistema de Alertas, como se verificó en el registro de Resultados del Sistema de Alertas del año 2021 en la dirección electrónica: https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/en/DISCIPLINA_FINANCIERA/Sistema_de_Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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
51111		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE**	**37,457.55**	**37,457.55**
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	**37,457.55**	**37,457.55**
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**22,697.04**	**22,697.04**
	2111	MATERIAL PARA OFICINA	14,821.54	14,821.54
	2142	EQUIPOS MENORES Y UTILES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1,194.01	1,194.01
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	6,681.49	6,681.49
51221		**ALIMENTOS Y UTENSILIOS**	**39,443.03**	**39,443.03**
	2211	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES	39,443.03	39,443.03
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**13,310.76**	**13,310.76**
	2491	PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	949.77	949.77
	2421	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	11,200.02	11,200.02
	2471	MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1,160.97	1,160.97
51261		**COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**	**42,405.55**	**42,405.55**
	2611	COMBUSTIBLES	39,050.70	39,050.70
	2612	LUBRICANTES Y ADITIVOS	3,354.85	3,354.85
51291		**HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**	**9,778.51**	**9,778.51**
	2911	HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJO MENORES	2,489.52	2,489.52
	2941	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1,859.05	1,859.05
	2961	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	5,429.94	5,429.94
51311		**SERVICIOS BASICOS**	**22,679.00**	**22,679.00**
	3112	SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	10,362.00	10,362.00
	3133	AGUA ENVASADA PARA CONSUMO	232.00	232.00
	3141	SERVICIO DE TELEFONIA CONVENCIONAL	485.00	485.00
	3171	SERVICIOS DE INTERNET, HOSPEDAJE Y DISEÑO DE PAGINAS	11,600.00	11,600.00
51331		**SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**	**83,116.39**	**83,116.39**
	3331	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	53,116.39	53,116.39
	3341	CURSOS DE CAPACITACION Y ACTUALIZACION A SERVIDORES PUBLICOS	30,000.00	30,000.00
51351		**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**	**8,461.00**	**8,461.00**
	3551	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	8,461.00	8,461.00
51361		**SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD**	**1,000.00**	**1,000.00**
	3641	SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS	1,000.00	1,000.00
51371		**SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS**	**5,200.00**	**5,200.00**
	3751	VIATICOS NACIONALES	5,200.00	5,200.00
51381		**SERVICIOS OFICIALES**	**38,565.36**	**38,565.36**
	3822	ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	38,565.36	38,565.36
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**15,020.00**	**15,020.00**
	3921	IMPUESTOS Y DERECHOS	15,020.00	15,020.00
52411		**AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**	**36,240.02**	**36,240.02**
	4411	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	36,240.02	36,240.02
		TOTAL:	**$ 375,374.21**	**$ 375,374.21**

De lo anterior, se **observa** que respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado los aplicó al **gasto corriente** en las subcuentas denominadas: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE, MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES, ALIMENTOS

Y UTENSILIOS, MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION, COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS, HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES, SERVICIOS BASICOS, SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS, SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION, SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD, SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS, SERVICIOS OFICIALES, OTROS SERVICIOS GENERALES Y AYUDAS SOCIALES A PERSONAS, en cantidad de $375,374.21 (Trescientos setenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 21/100 M.N.); sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de $60,932.44 (Sesenta mil novecientos treinta y dos pesos 44/100 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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-B/0535/2022, se notificaron el día 26 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 **Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, de este resultado en particular no proporcionó documentación; sin embargo, argumentó:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

6. **Relativo al aumento efectuado en la asignación de recursos para servicios personales en cantidad de $127,673.04 (Ciento veintisiete mil seiscientos setenta y tres pesos 04/100 M.N.), importe que representa un incremento del 35.01 por ciento respecto al importe aprobado para el mismo capítulo de gasto en el ejercicio fiscal 2020, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del 6 por ciento:**

Argumentó: *"... se hace mención al incumplimiento a lo que estable el articulo 10 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, siendo verídica la observación, sin embargo, contemplando la situación de pandemia incipiente por el virus SARs Cov-2 y con incertidumbre total sobre el futuro económico y financiero del país, los cuales afectan a todos los sectores, el H. Ayuntamiento tomó la decisión de incrementar el rubro de SERVICIOS PERSONALES para el ejercicio fiscal 2021 con la finalidad de contratar personal para establecer filtros sanitarios y monitoreo constante sobre los avances de los contagios en la población, para de esta forma generar e implementar las acciones necesarias de contención del virus. Lo anterior poniendo como prioridad a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en el articulo 2, inciso B párrafo primero y segundo y fracción I, así como el articulo 115 fracción IV, que establecen la facultad de generar condiciones que permitan el desarrollo económico y mejorar las condiciones de vida de los pobladores del municipio, así como la libre administración de la hacienda municipal y los ingresos que deriven de la prestación de los servicios públicos a su cargo."*; sin embargo, su argumento no justifica el incremento ya que la asignación global de servicios personales aprobada, no debe incrementarse durante el ejercicio fiscal, por lo que **no atendió** este punto.

7. Respecto a los ingresos excedentes de libre disposición registrados por la entidad, y con el fin de verificar si fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios:

d) Respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, la entidad fiscalizada los aplicó al **gasto corriente** en las subcuentas denominadas: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE, MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES, ALIMENTOS Y UTENSILIOS, MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION, COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS, HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES, SERVICIOS BASICOS, SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS, SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION, SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD, SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS, SERVICIOS OFICIALES, OTROS SERVICIOS GENERALES Y AYUDAS SOCIALES A PERSONAS, en cantidad de $375,374.21 (Trescientos setenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 21/100 M.N.); sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de $60,932.44 (Sesenta mil novecientos treinta y dos pesos 44/100 M.N.), diferencia del ingreso excedente de libre disposición recaudado y el importe del gasto devengado de dicho recurso:

Argumentó "*... conforme al precepto transcrito del Articulo 14 de la Ley de disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cuando los entes municipales tengan ingresos excedentes derivado de ingresos de libre disposición deberán atender a lo señalado respecto al destino de dichos ingresos; tal y como lo realizó el municipio de GUELATAO DE JUÁREZ, DISTRITO DE IXTLÁN, OAXACA mismo que identifica y confirma NO contar con Deuda Pública, adeudos de ejercicios fiscales anteriores, así como tampoco tener pendiente la realización de algún pago de sentencias definitivas emitidas por la autoridad competente o la aportación a fondos para desastres naturales y de pensiones NO existe obligación de que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición se destinen para tales efectos; no obstante el municipio SI cuenta con pasivos circulantes varios y otras obligaciones (deudas).*

Lo anterior por el motivo de la contingencia sanitaria evidentemente las necesidades operativas del H. Ayuntamiento de Guelatao de Juárez se vieron incrementadas y excedidas, por lo tanto, hubo la necesidad de realizar

erogaciones de gasto corriente en las SUBCUENTAS REMUNERCIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE, MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES, ALIMENTOS Y UTENSILIOS, MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN, COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS, HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES, SERVICIOS BASICOS, SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS, SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MNATENIMIENTO Y CONSERVACIÓN, SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD, SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS, SERVICIOS OFICIALES, OTROS SERVICIOS GENERALES Y AYUDAS SOCIALES A PERSONAS, las cuales fueron erogaciones cubiertas con los ingresos excedentes de libre disposición del ejercicio fiscal 2021, esto se hizo debido a que este H. Ayuntamiento de Guelatao de Juárez no se encontraba en ningún supuesto de dicho artículo, así mismo, al considerarse la pandemia causada por el SARs Cov-2 como una emergencia sanitaria de carácter urgente, los gastos derivados de la operatividad para tratar de contener el avance de la infección fueron destinados a pagarse con esta fuente de financiamiento.

En función de que dichos conceptos se consideran obligaciones contraídas con terceros por parte del propio municipio (DEUDA) para el cumplimiento de sus funciones y dado que estas debían ser saldadas se optó por realizar el cumplimiento de dichas obligaciones de conformidad y bajo el amparo del artículo 14 de la LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS".

Sin embargo, su argumento no justifica ni identifica la aplicación del gasto en cantidad de $60,932.44 (Sesenta mil novecientos treinta y dos pesos 44/100 M.N.) cuya diferencia deriva del total del ingreso excedente de libre disposición recaudado en cantidad de $436,306.65 (Cuatrocientos treinta y seis mil trescientos seis pesos 65/100 M.N.) y el importe del gasto devengado de dicho recurso en cantidad de $375,374.21 (Trescientos setenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 21/100 M.N.), asimismo, se hace énfasis en que la aplicación del gasto, por excedentes del ejercicio no se aplicó conforme a la normativa aplicable en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se muestra en el anexo **DAMB-DAFC-03**, notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0535/2022, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo que, una vez analizados los argumentos vertidos, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/066/2022-SA-006

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

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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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		364,656.48
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	10,939.69
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	10,939.69
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 386,535.87**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 492,329.52**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**35.01%**	**$ -127,673.04**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 $492,329.52 (Cuatrocientos noventa y dos mil trescientos veintinueve pesos 52/100 M.N)

aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca,** en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $364,656.48 (Trescientos sesenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y seis pesos 48/100 M.N.), representó un aumento en cantidad de **$127,673.04 (Ciento veintisiete mil seiscientos setenta y tres pesos 04/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **35.01 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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 $1,423,403.85 (Un millón cuatrocientos veintitrés mil cuatrocientos tres pesos 85/100 MN.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $1,859,710.50 (Un millón ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos diez pesos 50/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$436,306.65 (Cuatrocientos treinta y seis mil trescientos seis pesos 65/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

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 entre los ingresos recaudados y estimados presentó diferencias positivas en los rubros de ingresos fiscales por un importe de $288,000.65 (Doscientos ochenta y ocho mil pesos 65/100 M.N.), y en ingresos por concepto de Participaciones, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Convenios un importe de $148,306.00 (Ciento cuarenta y ocho mil trescientos seis pesos 00/100 M.N.), cantidades que suman un total de ingresos excedentes de libre disposición de $436,306.65 (Cuatrocientos treinta y seis mil trescientos seis pesos 65/100 M.N.).

A efecto de corroborar que el importe 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 Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 en la columna de Ampliaciones/Reducciones y de la revisión a los registros y auxiliares contables del respaldo del sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, se identificó que contabilizó modificaciones a la ley de ingresos estimada en la sub cuenta 81311 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, con el concepto de póliza relativo al registro del excedente a la Ley de ingresos autorizada en conceptos de Recursos fiscales, Participaciones, Incentivos derivados de la colaboración fiscal y Convenios, por un importe de $418,089.31 (Cuatrocientos dieciocho mil ochenta y nueve pesos 31/100 M.N.), como consta en las pólizas de Diario número 001888, 001890, 001901, 001903, 001905 fechadas el 31 de mayo de 2021; 002994 del 15 de junio de 2021, 003125 del 21 de junio de 2021, 004133, de fecha 31 de agosto de 2021, 004609 del 22 de diciembre de 2021; 004700, 004702 y 004704 de fecha 28 de diciembre de 2021; 004831 y 004904 fechadas el 31 de diciembre de 2021, importe inferior en $18,217.34 (Dieciocho mil doscientos diecisiete pesos 34/100 M.N.) al del excedente de libre disposición presentado en el Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF que se analiza.

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
51111		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE**	**37,457.55**	**37,457.55**
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	**37,457.55**	**37,457.55**
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**22,697.04**	**22,697.04**
	2111	MATERIAL PARA OFICINA	14,821.54	14,821.54
	2142	EQUIPOS MENORES Y UTILES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	1,194.01	1,194.01
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	6,681.49	6,681.49
51221		**ALIMENTOS Y UTENSILIOS**	**39,443.03**	**39,443.03**
	2211	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES	39,443.03	39,443.03
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**13,310.76**	**13,310.76**
	2491	PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	949.77	949.77
	2421	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	11,200.02	11,200.02
	2471	MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	1,160.97	1,160.97
51261		**COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**	**42,405.55**	**42,405.55**
	2611	COMBUSTIBLES	39,050.70	39,050.70
	2612	LUBRICANTES Y ADITIVOS	3,354.85	3,354.85
51291		**HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**	**9,778.51**	**9,778.51**
	2911	HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJO MENORES	2,489.52	2,489.52
	2941	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	1,859.05	1,859.05
	2961	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	5,429.94	5,429.94
51311		**SERVICIOS BASICOS**	**22,679.00**	**22,679.00**
	3112	SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	10,362.00	10,362.00
	3133	AGUA ENVASADA PARA CONSUMO	232.00	232.00
	3141	SERVICIO DE TELEFONIA CONVENCIONAL	485.00	485.00
	3171	SERVICIOS DE INTERNET, HOSPEDAJE Y DISEÑO DE PAGINAS	11,600.00	11,600.00
51331		**SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**	**83,116.39**	**83,116.39**
	3331	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	53,116.39	53,116.39
	3341	CURSOS DE CAPACITACION Y ACTUALIZACION A SERVIDORES PUBLICOS	30,000.00	30,000.00
51351		**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**	**8,461.00**	**8,461.00**
	3551	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	8,461.00	8,461.00
51361		**SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD**	**1,000.00**	**1,000.00**
	3641	SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS	1,000.00	1,000.00
51371		**SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS**	**5,200.00**	**5,200.00**
	3751	VIATICOS NACIONALES	5,200.00	5,200.00
51381		**SERVICIOS OFICIALES**	**38,565.36**	**38,565.36**
	3822	ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	38,565.36	38,565.36
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**15,020.00**	**15,020.00**
	3921	IMPUESTOS Y DERECHOS	15,020.00	15,020.00
52411		**AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**	**36,240.02**	**36,240.02**
	4411	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	36,240.02	36,240.02
		TOTAL:	**$ 375,374.21**	**$ 375,374.21**

De lo anterior, se **observa** que respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, el ente fiscalizado los aplicó al **gasto corriente** en las subcuentas denominadas: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE, MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES, ALIMENTOS

Y UTENSILIOS, MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION, COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS, HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES, SERVICIOS BASICOS, SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS, SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION, SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD, SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS, SERVICIOS OFICIALES, OTROS SERVICIOS GENERALES Y AYUDAS SOCIALES A PERSONAS, en cantidad de $375,374.21 (Trescientos setenta y cinco mil trescientos setenta y cuatro pesos 21/100 M.N.); sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de $60,932.44 (Sesenta mil novecientos treinta y dos pesos 44/100 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 Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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, refiere que no contrató deuda pública ni obligaciones de pago.

A efectos de corroborar si el **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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).

Los resultados finales y observaciones preliminares, determinados al H. Ayuntamiento del **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, Oaxaca,** se remiten a la Auditoría Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para los efectos previstos en los artículos 22 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca; 12 fracciones IX y XIII y 15 fracción I del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

Resumen de acciones y recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, 1 sin observación y 7 con observaciones, de las cuales se atendió 1 observación y 6 no fueron aclarados ni justificados 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 en la información proporcionada por la entidad fiscalizada y 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 de 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 obtenidos, se determina que el **Municipio de Guelatao de Juárez, Distrito de Ixtlán, 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-06 y AC-07,** se constató que del registro de los momentos contables, no presentó evidencia de las modificaciones autorizadas y realizadas al Presupuesto de Egresos de que se realizaron conforme a la fecha del registro contable, incumplió con la normativa en relación al incremento en la asignación global de servicios personales, del momento del gasto comprometido no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio; de las cuentas bancarias no presentó la documentación justificativa que compruebe el gasto de los ingresos por convenios; así mismo, presenta inconsistencias detectadas en el registro de bienes muebles e inmuebles ya que no presentó documento alguno en la que compruebe el procedimiento realizado para la baja de bienes durante el ejercicio fiscal 2021; respecto a la planeación de los programas presupuestarios toda vez que presentó una matriz de indicadores para resultados de los dos programas aprobados en el Presupuesto de Egresos, no acreditó el cumplimiento en los informes de Sistema de Recursos Federales Transferidos y de los informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), así como las inconsistencias en relación a la aplicación de los recursos provenientes de ingresos excedentes.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

C. Analí Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. Beatríz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras Disposiciones

1. Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
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. 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), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
5. 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 por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
6. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social emitida 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 OSFE/AESIM/DSIM-B/0535/2022 se notificaron el día 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría de cumplimiento número OA/CPM/066/2022,

a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes, en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número 348/2021-2022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 12 de septiembre 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 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-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 inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

ANEXOS

SIN TEXTO

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVCICIOS A CORTO PLAZO	11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVCICIOS A CORTO PLAZO	11311 ANGELICA GARCIA PONCE	000071	12/01/2021	100,000.00				CONVENIOS FEDERALES		10/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 8846APR120210110117401947 6	100,000.00	11/01/2021	DA025210-CF1B-4465-9209-FBD2973FF399	ANGELICA GARCIA PONCE	100,000.00	ANTICIPO PARA LA COMPRA DE UN CAMION VOLTEO MARCA INTERNACTIONAL, SERIE: (1HSHWAHN08J568222) MODELO:2008. MOTOR: CUMMINS ISM 370HP CON FRENO DE MOTOR CAJA DE 10 VELOCIDADES EATON FULLER DIFERENCIAL DE 52 000 LBS RODADA 22.5 (6 LLANTAS NUEVAS) RINES CROMADOS ACORAZADO COLOR ORJO	NO IDENTIFICÓ EL PROGRAMA O ACCIÓN APROBADO EN ACTA DE ACUERDO O SIMILAR, CON LA CUAL SE JUSTIFIQUE EL GASTO EFECTUADO	100,000.00
1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	12413 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	12413-5151 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	000443	26/01/2021	38,831.00	000144	26/01/2021	38,831.00	CONVENIOS FEDERALES		12/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 71	38,831.00	29/12/2021	9d5e2c50-7601-4c3a-a336-1e305ff3ec13	MAYORISTAS EN COMPUTO DE ANTEQUERA S.A DE C.V.	38,831.00	COMPUTADORA DE ESCRITORIO XTREME PC GAMER RADEON VEG 11 RYZEN 5 8 GB SSD 240GB MONITOR 24 24 WIFI XTREME PC GAMING PC GAMER NUCLEOS DE LOS GRAFICOS 11, FRECUENCIA DE GRAFICOS 1400 MHZ, COMPUTADORA GAMER XTREME PC GAMING CM-50140, AMD RYZEN 5 3400 G 3 70GHz, 8GB, 480GBSSD, RADEON VEGA 11 MULTIFUNCIONAL BROTHER DCP-L2540DW, BLANCO Y NEGRO, LASER, INALAMBRICO, PRINT/SCAN/COPY	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS; Y NO ACREDITÓ HABERLOS DADO DE ALTA EN SU INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, EN CONSECUENCIA NO CUENTA CON LOS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES, POR LO QUE NO COMPROBÓ QUE DICHOS BIENES SE ENCUENTRAN EN PROPIEDAD Y USO DEL MUNICIPIO.	38,831.00
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	21171 ISR SOBRE HONORARIOS PROFESIONALES	000445	26/01/2021	5,498.00				CONVENIOS FEDERALES		18/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRASNSFERENCIA 549338401821	5,498.00						NO SE IDENTIFICÓ LA INTEGRACIÓN DEL ENTERO	5,498.00
1247 COLEECIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	12471 BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS	12471-5131 OBRAS Y COLECCIONES DE ARTE	000450	26/01/2021	34,069.20	000145	26/01/2021	34,069.20	CONVENIOS FEDERALES		19/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 8846APR120210119118273996 2	34,069.20	31/12/2021	AAA15B6C-8471-4F94--9165-F2A3ECAF2040	GUADALUPE CRUZ SANTIAGO	34,069.20	TRAJE TIPICO DE COSTA (PINOTEPA NACIONAL) TALLA 4-6, TRAJE TIPICO DE HUATLA DE JIMENEZ TALLA 4-6; TRAJE TIPICO DEL ISTMO TALLA 4-6; TRAJE TIPICO DE COSTA (PINOTEPA NACIONAL) TALLA 8-10; TRAJE TIPICO DE MIXTECA (JARABE MIXTECO) TALLA 8-10; TRAJE TIPICO DE TORITO SERRANO TALLA 4-6; TRAJE TIPICO DE TORITO SERRANO TALLA 8-10...	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIóN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN LAS QUE SE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICION SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD YA LA EVIDENCIA DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS	34,069.20
1246 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	12463 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	12463- 5631 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	000453	26/01/2021	800,000.00	000146	26/01/2021	700,000.00	CONVENIOS FEDERALES		21/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 8846APR220210121118442088 8	700,000.00	21/01/2021	3DAE7281-3D33-4F7E-B1EC-73A5CD312EBF	ANGELICA GARCIA PONCE	800,000.00	CAMION TIPO VOLTEO MARCA INTERNATIONAL 8600 MODELO 2008, CON SERIE NUMERO (1HSHWAHN08J568222) MOTOR CUMMIS ISM NUMERO : (35193919) PEDIMENTO NUMERO: (1717 0010057) COLOR ROJO, RODADA 22 5 (6 LLANTA NUEVAS), RINES CROMADOS, CAJA DE 10 VELOCIDADES (EATON FULLER) EN LAS CONDICIONES QUE SE ENCUENTRA, ACEPTADAS POR EL CLIENTE. NOTA: ESTA FACTURA SUSTITUYE A LA FACTURA DE FOLIO INTERNO NUMERO C 797 A NOMBRE DE JUAN VICENTE VENTURA OLGUIN DE FECHA 4/11/2020. NOTA: ESTA FACTURA SUSTITUYE A LA FACTURA NUMERO 60 A NOMBRE DE ANGELICA GARCIA PONCE DE FECHA 11/01/2021	NO IDENTIFICÓ EL PROGRAMA O ACCIÓN APROBADO EN ACTA DE ACUERDO O SIMILAR, CON LA CUAL SE JUSTIFIQUE EL GASTO EFECTUADO	700,000.00

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
000456 PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	51251 PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	51251-2531 MEDICAMENTOS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS DE APLICACIÓN HUMANA	000456	26/01/2021	188.50	000147	26/01/2021	7442.15	CONVENIOS FEDERALES		22/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 8846APR220210122118529986 1	7,442.15	22/01/2021	9D4D39EF-42F1-4306-B9A6-570E452A66A2	EL PROVEEDOR DEL MEDICO, S.A DE C.V.	7,442.15	OXIMETRO DE PULSO P/PEDIDO VITAL CARE YX300; DEXTROSA BAXTER AL 5% 500 ML MASCARILLA C/ELASTICO UNIMASK AZUL C/50; HARTMANN (RINGER LASTATO) 500 ML BAXTER SOL. INYEC.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACION JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE ADQUISICION DE PRODUCTOS, AUTORIZACION CORRESPONDIENTE, CONSTANCIA DE ENTREGA RECEPCION, Y EVIDENCIA SUFICIENTE DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS	7,442.15
		51251-2332 DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO EN SALUD			7,253.65																
1132 ANTICIPO A PROVEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	11321 ANTICIPO A PROVEDORES POR ADQUISICION DE BIENES INMUBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	11321-0011 GABRIEL LOPEZ RUIZ	000458	26/01/2021	47,600.00				CONVENIOS FEDERALES		23/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 8846APR220210123118641101 4	47,600.00	27/01/2021	D13219CC-F894-48DF-8AD8-9A0CD0D476AC	GABRIEL LOPEZ RUIZ	47,600.00	ANTICIPO DEL 70% DEL MONTO ESTABLECIDO EN EL CONTRATO DE FECHA 23 DE ENERO DE 2021 PARA LA CONSTRUCCION DE UN INVERNADERO DE 200 METROS CUADRADOS TIPO CENITAL PARA USO AGRICOLA EN EL BACHILLERATO INTEGRAL COMUNITARIO N0 1 DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ.	NO IDENTIFICÓ EL PROGRAMA O ACCIÓN APROBADO EN ACTA DE ACUERDO O SIMILAR, CON LA CUAL SE JUSTIFIQUE EL GASTO EFECTUADO	47,600.00
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341-1511 ASUNTOS FINANCIEROS	000525	31/01/2021	29.00	000169	31/01/2021	29.00	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419		29.00	31/01/2021	3A861220-F3C9-45BB-ADFD-978D0861EBA5	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE GRUPO FINANCIERO BANORTE	29.00	SERVICIOS BANCARIOS		
									CONVENIOS FEDERALES	73,802.00					04/02/2021		SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	73,802.00	RECEPCIÓN, EVALUACÓN Y RESOLUCION DE LA MANIFESTACION DE IMPACTO AMBIENTAL EN SU MODALIDAD PARTICULAR.- MOD. A: NO INCLUYE ACTIVIDAD ALTAMENTE RIESGOSA	NO PRESENTÓ POLIZAS DE DIARIO Y EGRESO; COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD O JUSTIFICACION DE LA NECESIDAD DEL GASTO, AUTORIZACION Y MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL; ASIMISMO CABE MENCIONAR QUE LA PERSONA QUE REALIZÓ LOS TRAMITES, EL C. MELQUIADES CORTES PEREZ NO ES INTEGRANTE DEL CABILDO	73,802.00
									CONVENIOS FEDERALES	1,281.00					04/02/2021		SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	1,281.00	SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN DE CAMBIO DE USO DE SUELO EN TERRENOS FORESTALES .- AUTORIZACION DE CAMBIO DE USO DE SUELO.- GENERAL	NO PRESENTÓ POLIZAS DE DIARIO Y EGRESO; COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, SOLICITUD O JUSTIFICACION DE LA NECESIDAD DEL GASTO, AUTORIZACION Y ESTUDIO TECNICO JUSTIFICATIVO DEL CAMBIO DE SUELO; ASIMISMO CABE MENCIONAR QUE LA PERSONA QUE REALIZÓ LOS TRAMITES, EL C. MELQUIADES CORTES PEREZ NO ES INTEGRANTE DEL CABILDO	1,281.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5136 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	51361 SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	51361-3631 SERVICIOS DE CREATIVIDAD PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD, EXCEPTO INTERNET	842	28/02/2021	4,350.00	268	28/02/2021	4,350.00	CONVENIOS FEDERALES		07/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419	8846APR220210207119987552 6	4,350.00	11/02/2021	796F8361-D16D-3C40-910B-6D33612CF019	PUBLICACIONES FERNANDEZ PICHARDO SA DE CV	4,350.00	PUB. DESARROLLADA EN NUESTRO DIARIO PUB. MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL EL DIA 08 DE FEBRERO 2021 1/4PL	NO PRESENTÓ SOLICITUD O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL GASTO, AUTORIZACIÓN, EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN EL PERIODICO	4,350.00
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA	847	28/02/2021	174,000.00	269	28/02/2021	174,000.00	CONVENIOS FEDERALES		09/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419	8846APR220210209120104917 5	174,000.00	08/02/2021	1A8BDC16-D2FD-4BE3-A573-E072A6299C7F	DAN SOLUCIONES AMBIENTALES S.C	174,000.00	ELABORACIÓN ESTUDIO TECNICO JUSTIFICATIVO GUELATAO	NO PRESENTÓ SOLICITUD O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL GASTO, AUTORIZACIÓN, EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS Y EL ESTUDIO TÉCNICO JUSTIFICATIVO	174,000.00
1243 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	12431 EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	12431-5310100001 1 CONCENTRADOR DE OXIGENO PRO MARCA MEDICAL UNIVERSAL, MODELO ZY-1Z, DE 7 LITROS POR MINUTO, N SERIE 2101124031129	580	28/02/2021	39,999.00	270	28/02/2021	41,000.00	CONVENIOS FEDERALES		18/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419	8846APR220210218120968076 6	41,000.00	18/02/2021	A8A9281E-7221-11EB-86B5-7FD65F846C5D	IRMA BELEM SORROZA SANTOS	41,000.00	CONCENTRADOR DE OXIGENO PRO 7 LITROS POR MINUTO, OXIMETRO DE PULSO ULTRALIGERO DE LUJO ALVITAL	NO PRESENTÓ SOLICITUD O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL LAS ADQUISICIONES, AUTORIZACIÓN, CONSTANCIA DE RECEPCION, RESGUARDO Y EVIDENCIA DEL DESTINO DE LAS ADQUISICIONES	41,000.00
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-2951 HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO			1,001.00																
1243 EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	12431 EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	12431-5310100002 1 CONCENTRADOR DE OXIGENO PRO MARCA MEDICAL UNIVERSAL, MODELO ZY-1Z, DE 7 LITROS POR MINUTO, N SERIE 2101144031095	853	28/02/2021	39,999.00	271	28/02/2021	39,999.00	CONVENIOS FEDERALES		23/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419	8846APR220210223121380391 0	39,999.00	23/02/2021	18412362-7609-11EB-9FEA-A5239424A33F	IRMA BELEM SORROZA SANTOS	39,999.00	CONCENTRADOR DE OXIGENO PRO 7 LITROS POR MINUTO	NO PRESENTÓ SOLICITUD O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL LAS ADQUISICIONES, AUTORIZACIÓN, CONSTANCIA DE RECEPCION, RESGUARDO Y EVIDENCIA DEL DESTINO DE LAS ADQUISICIONES	39,999.00
5125 PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	51251 PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	51251-2541 MATERIALES ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS DE USO HUMANO	856	28/02/2021	4,439.00	272	28/02/2021	4,439.00	CONVENIOS FEDERALES		23/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419	8846APR220210223121380391 1	4,439.00	23/02/2021	18CA583C-760C-11EB-8C43-07C1D43F9A95	IRMA BELEM SORROZA SANTOS	4,439.00	10 MASCARILLA FK94 ESTAMPADO 3 PLIEGUES PAQUETE CON 10 PZAS, 5 BOTELLAS ATOMIZADORA SPRAY PARA DESINFECTANTE 750 ML, 1 QUATERPROTECT SOLUCION SALES DE AMONIO CUATERNARIO GALON	NO PRESENTÓ SOLICITUD O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL LAS ADQUISICIONES, AUTORIZACIÓN, CONSTANCIA DE RECEPCION Y EVIDENCIA DEL DESTINO DE LAS ADQUISICIONES.	4,439.00

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

3/31

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
										16,986.00					26/02/2021	092E3F11-A4C1-47AB-8333-4FF1A6CC8650	COMISION NACIONAL FORESTAL	16,986.05	POR CONCEPTO DE COMPENSACIÓN AMBIENTAL PARA SER DESTINADOS A LAS ACTIVIDADES DE REFORESTACIÓN O RESTAURACIÓN Y SU MANTENIMIENTO EN UNA SUPERFICIE DE 0.92 HECTAREAS DE SELVA BAJA CADUCIFOLIA	NO PRESENTÓ POLIZAS DE DIARIO Y EGRESO, SOLICITUD O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL GASTO, AUTORIZACIÓN Y EL COMPROBANTE FISCAL SE ENCUENTRA EXPEDIDO A NOMBRE DE SAARIU S.C. DE C. DE R.L. DE C.V.	16,986.00
										37,787.00										NO PRESENTÓ POLIZAS DE DIARIO Y EGRESO, SOLICITUD O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL GASTO, AUTORIZACIÓN Y EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET; ASIMISMO, CABE MENCIONAR QUE EL RECIBO BANCARIO DE PAGO SE ENCUENTRA EXPEDIDO A NOMBRE DE SAARIU S.C. DE C. DE R.L. DE C.V.	37,787.00
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341-3411 COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	861	28/02/2021	29.00	273	28/02/2021	29.00	CONVENIOS FEDERALES		28/02/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419		29.00	28/02/2021	D14C2689-FCBA-431D-A972-14F7EB3990A0	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	29.00	SERVICIOS BANCARIOS		
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3321 SERVICIOS DE DISEÑO Y ARQUITECTURA	1211	31/03/2021	5,568.00	384	31/03/2021	5,568.00	CONVENIOS FEDERALES		05/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419	107	5,568.00	04/03/2021	9DD85050-0599-49DC-828F-A1D9FF626F2C	CENIT, CONSULTORIA & ARQUITECTURA BIOCLI MATICA SA DE CV	5,568.00	LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO PARA EL ESTUDIO TECNICO JUSTIFICATIVO PARA LA CONSTRUCCION DELA GASOLINERA EN EL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ	NO PRESENTÓ SOLICITUD O JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD DEL GASTO, AUTORIZACIÓN Y EVIDENCIA DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS.	5,568.00
1248 ACTIVOS BIOLOGICOS	12488 ARBOLES Y PLANTAS	12488-5780300001 INVERNADERO DE 200 MTS CUADRADOS TIPO CENITA PARA USO AGRICOLA	1214	31/03/2021	68,000.00	385	31/03/2021	20,400.00	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419			10/04/2021	31F2810D-3D8A-4BB2-84E3-1621532CEA0B	GABRIEL LOPEZ LUIS	20,400.00	LIQUIDACION DEL MONTO ESTABLECIDO EN EL CONTRATO DE FECHA 23 DE ENERO DEL 2021 PARA LA CONSTRUCCION DE UN INVERNADERO DE 200 METROS CUADRADOS TIPO CENITA I PARA USO AGRICOLA EN EL BACHILLERATO INTEGRAL COMUNITARIO NO. 1 DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ. TASA 0% CONFORME AL ARTICULO 2-A FRACC. I INC. E) DE LA LEY DEL IVA	NO PRESENTÓ LA SOLICITUD, AUTORIZACIÓN Y EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS Y DESTINO DEL INVERNADERO; ASIMISMO CABE MENCIONAR QUE EL INVERNADERO AL SER PARA UN BACHILLERATO; NO SERIA ACTIVO DEL MUNICIPIO.	20,400.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1217	31/03/2021	58,000.00	386	31/03/2021	58,000.00	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419			14/04/2021	0BF89943-60C3-4DD1-A023-F0E4079BFC03	CENIT, CONSULTORIA & ARQUITECTURA BIOCLI MATICA SA DE CV	58,000.00	RECIBI: DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLÁN DE JUAREZ, DEL ESTADO DE OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA DE AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEL EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $58,000.00 (CINCUENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), I.V.A. INCLUIDO; POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACION NUMERO 2 (DOS) Y FINIQUITO , CON UN PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 28 DE NOVIEMBRE DE DE 2020 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONDIENTE A LA EJECUCIÓN DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRA PUBLICA N° INPI-010/2020; DENOMINADO: PROYECTO EJECUTIVO DE ESCUELA DE MUSICA (ESCOLETA) EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUAREZ, LOCALIDAD GUELATAO DE JUAREZ, DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLAN DE JUAREZ, DEL ESTADO DE OAXACA, QUE AMPARA LA EJECUCION DE LOS SIGUIENTES CONCEPTOS: EXPLORACIÓN GEOTECNICA Y MECANICA DE SUELOS, MEMORIA DE CALCULO NUMERICO DEL PROYECTO ESTRUCTURAL, CATALOGO DE CONCEPTOS, PROYECTOS DE DISEÑO DE CIMENTACIÓN, CON UN	NO PRESENTÓ EXPEDIENTE TÉCNICO DE LA OBRA	58,000.00
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1220	31/03/2021	187,988.95	387	31/03/2021	187,988.95	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419			01/03/2021	0383DE06-BF0D-4004-9B6B-3923AA8E9543	ARQUITECTURA CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS DE OAXACA SA DE CV	187,988.95	RECIBI: DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLÁN DE JUAREZ, DEL ESTADO DE OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA, AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEL EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $187,988.95)CIENTO OCHENTA Y SIETE MIL, NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS, 95/100 M.N.), I.V.A. INCLUIDO; POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN NUMERO 1 (UNO) FINIQUITO, CON UN PERIODO DE EJECUCION DEL 11 DE NOVIEMBRE DE 2020 AL 23 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONDIENTE A LA EJECUCION DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRA PUBLICA NO. 005/2020 DENOMINADO: PROYECTO EJECUTIVO DE MERCADO MUNICIPAL, EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUAREZ, LOCALIDAD: GUELATAO DE JUAREZ, DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLAN DE JUAREZ, DEL ESTADO DE OAXACA, QUE AMPARA LA EJECUCION DE LAS SIGUIENTES PARTIDAS: ESTUDIOS, ANTEPROYECTO, MEMORIAS DE CALCULO, PROYECTO EJECUTIVO Y NUMEROS GENERADORES, CON UN PERIODO DE EJECUCION DE 13 DIAS NATURALES, CONTADOS APARTIR DEL 11DE NOVI	NO PRESENTÓ EXPEDIENTE TÉCNICO DE LA OBRA	187,988.95

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

5/31

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431-4461 AYUDAS SOCIALES A COOPERATIVAS	1230	31/03/2021	4,800,000.00	388	31/03/2021	4,800,000.00	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419			24/04/2021	E7526BB7-32C6-49ED-B8A5-BBF200DFB222	SAARIU SC. DE C DE RL DE CV	4,800,000.00	DONATIVO PARA EL PAGO DE LA OBRA CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCION Y PUESTA EN MARCHA DE GASOLINERA BIENESTAR, QUE POR ACUERDO DE ASAMBLE GENERAL COMUNITARIA CELEBRADA LOS DIAS DOS, NUEVE Y DIECISEIS DE AGOSTO DE 2020 SE DESTINA LOS RECURSOS RECIBIDOS ENTRE EL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, OAXACA Y EL GOBIERNO FEDERAL	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	4,800,000.00
1111 EFECTIVO	11111 CAJA	11111-10000028	1232	31/03/2021	33,392.00							BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE		33,392.00						NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA	33,392.00
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341-3411 COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	1234	31/03/2021	23.20	389	31/03/2021	23.20	CONVENIOS FEDERALES		31/03/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CTA 1105876419		23.20	28/02/2021	EFC21D44-87A4-4230-896A-7B1B1E667286	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE	23.20	SERVICIOS BANCARIOS		
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES	1237	31/03/2021	867.00	390	31/03/2021	4,255.33	CONVENIOS FEDERALES	4,255.33					08/03/2021	4E262E1D-24FC-4F1E-AEE2-AABA42D57791	FRANCISCO CARRASCO MAZZOCCO	418.00	CONSUMO DE ALIMENTOS	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES	418.00
															08/03/2021	577B66F3-51D3-412C-BA6E-54EBC09F1739	OPERADORA VIPS S DE RL DE CV	449.00	RESTAURANTES AL 16%		449.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES			2,240.33										10/03/2021	5316D692-A7FC-433F-8B60-40A567BE8C54	ESTACION DE SERVICIO SOCRATES S.A. DE C.V.	1200.3	PEMEX PREMIUM		1200.3
															08/03/2021	3D0BE980-A130-499C-A4CC-55C54C389F0F	OPERADORA DE GASOLINERAS DEL SURESTE SA DE CV	840.02	PEMEX PREMIUM		840.02
															12/03/2021	32ADD0CE-B3E5-4ED6-BE70-E65897955035	GSU030220951	200	PREMIUM		200
															10/03/2021	CA9775C9-FDE8-4A09-B91A-2C108AA75D84	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-03-08 14:54:34		75.00
															10/03/2021	CE121D7D-E12A-4832-A2A5-AC788B2D94C1	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-03-08 03:52:37		75.00
															10/03/2021	2C25BB48-7423-4676-8DC7-308CB8D6F8A5	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-03-08 18:54:43		93.00
															10/03/2021	F19F8F66-34AE-4379-83A0-47CF2C101C61	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-03-08 00:48:14		93.00
															10/03/2021	25A2FB12-5D08-4563-9F6D-6EF38F1E09F0	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC01022884653		63.00
															10/03/2021	9AF86D62-F6D5-4C75-B554-DD1C68C640B4	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC03033625051		63.00
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371-3791 PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO Y OTROS SERVICIOS DE TRASLADO			1,148.00										10/03/2021	35B066AA-FFE4-4FC2-BCE7-BFA4B9703DA0	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-03-08 17:16:44		33.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
															10/03/2021	1F9E817C-1BFA-4CC5-966A-6F6194EB2262	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-03-08 02:25:52		33.00
															10/03/2021	2409FF11-52F9-4F63-B93E-2A1CDF69496D	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-03-08 13:11:21		140.00
															10/03/2021	A7B935E8-D08D-420B-85A9-1598473C095A	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-03-08 04:57:37		140.00
															10/03/2021	A916FCD5-36C5-451F-8329-AEA7BEAA7836	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-03-08 14:17:29		44.00
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371-3791 PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO Y OTROS SERVICIOS DE TRASLADO	1237	31/03/2021		390	31/03/2021		CONVENIOS FEDERALES						10/03/2021	D399167A-87FC-4110-9992-0F4D53B9CEB1	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-03-08 04:20:56	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES	44.00
															10/03/2021	0ED24AC7-39AF-49E1-A923-CB68EFC35699	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-03-08 02:54:31		46.00
															10/03/2021	E431B77A-2B11-49E1-A3BD-A39295BE8020	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-03-08 16:58:54		46.00
															10/03/2021	520D938E-DFEB-49FC-9D6A-886B55B8839D	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-03-08 01:33:32		80.00
															10/03/2021	CB830507-ED2B-427E-96EB-B06075E58B67	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-03-08 18:05:01		80.00
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES			686.00										13/02/2021	29EB7931-0250-428B-9374-0D8764A5E44D	OPERADORA VIPS S DE RL DE CV	686.00	RESTAURANTES AL 16%	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES	686.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES			2,230.21										15/02/2021	0F56E92B-1F8C-42EA-8046-02706E17F4F2	SINERGIA DE ENERGETICOS SA DE CV	1,030.16	GASOLINA CON CONTENIDO MINIMO DE 91 OCTANOS		1,030.16
															09/02/2021			1,200.05	32012 PREMIUM	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES Y EL COMPROBANTE FISCAL SE ENCUENTRA INCOMPLETO	1,200.05
															13/02/2021	433398C9-FDDB-4AFF-9658-52DDAA0EAFA5	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-02-09 17:58:36		75.00
															13/02/2021	5A8F8FE0-706B-404E-8DB6-A882C0D9A495	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-02-09 05:02:59		75.00
															13/02/2021	2C29F1B2-862E-4711-A3E3-C39D246E6FCC	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-02-09 21:15:12		93.00
															13/02/2021	73E4978B-D115-4EDF-AC6C-FA1941EDB414	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-02-09 01:45:05		93.00
															13/02/2021	0040F61F-9B97-490D-9637-02C05D33E6A3	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC01033958995		63.00
			1240	31/03/2021		391	31/03/2021	4,064.21	CONVENIOS FEDERALES	4,064.21					13/02/2021	75F4ADBB-4CF0-45BC-8EB9-5C05FB5A9337	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC03042324542		63.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371-3791 PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO Y OTROS SERVICIOS DE TRASLADO			1,148.00										13/02/2021	717C5BDA-CF19-475B-BBB3-D1DB596F9CDF	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-02-09 03:18:26		33.00
															13/02/2021	B5444D6C-C823-46E2-BE64-46A9A8D6FF1B	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-02-09 19:41:44	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISIÓN; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES	33.00
															13/02/2021	DA411779-8CF0-498D-91B5-3C093610A1AE	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-02-09 16:35:30		140.00
															13/02/2021	11406CA2-35FB-417E-AA00-3A03C030D0C9	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-02-09 06:14:43		140.00
															13/02/2021	61CFE42E-DABD-4119-826E-193D12F009E3	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-02-09 05:32:37		44.00
															13/02/2021	052FF14B-8D4A-45FB-861B-799BC212E37A	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-02-09 17:21:12		44.00
															13/02/2021	5246F7D7-8C52-4767-8AE6-71E34362209B	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-02-09 02:29:27		80.00
															13/02/2021	DDBB7A2F-DB16-438D-B02F-5455CAF9CF02	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-02-09 20:28:24		80.00
															13/02/2021	0C5C75F7-C59D-42B7-B15E-E918F7EC0EA3	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-09 03:37:48		46.00
															13/02/2021	CD27CF8C-F11D-4BA3-8670-1BC55220C01F	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-09 19:19:48		46.00
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES			701.00										16/02/2021	3B6CC97A-4327-4ED3-8F60-DE858AD50EDD	OPERADORA VIPS S DE RL DE CV	701.00	RESTAURANTES AL 16%		701.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES			3,000.31										14/02/2021	D6A24A29-B00D-44CC-ACFE-00B9523099A7	COMUNIDAD AGRARIA IXTLAN DE JUAREZ OAX	1200.11	PREMIUM		1200.11
															16/02/2021	AE16395F-9909-4E77-8E85-773162AEBCBD	SERVICIO Y CALIDAD DE HUEYATZACOALCO SA DE CV	1,100.20	PREMIUM		1,100.20
															16/02/2021	BB5CD175-7A09-4BAA-8E06-1C811ED883EF	SINERGIA DE ENERGETICOS SA DE CV	700.00	GASOLINA CON CONTENIDO MINIMO DE 91 OCTANOS		700.00
															16/02/2021	DB387F18-CDDC-416E-BBE0-B530BE5B3CFA	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-02-15 14:23:24		75.00
															16/02/2021	6E0CFC05-814C-4F21-B0E8-036ED04CA8B9	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-02-15 02:41:19		75.00
															16/02/2021	D7CA4C84-AD33-4763-BDCF-38ED1F80BEDB	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-02-15 18:23:07		93.00
															16/02/2021	F6BA1C6C-D9A3-4062-8B88-6C9B334EFDB7	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-02-14 23:53:16		93.00
															16/02/2021	89CB2B02-B6A3-4ADE-8956-E284140EA7C3	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC01033970517		63.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371-3791 PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO Y OTROS SERVICIOS DE TRASLADO	1243	31/03/2021	1,240.00	392	31/03/2021	4,941.31	CONVENIOS FEDERALES	4,941.31					16/02/2021	B5450BF1-171C-4B88-A368-A8EB900BE32B	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC03042331810	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES	63.00
															16/02/2021	1FB8EFBC-C0F0-42EC-ACD8-A64888E08B66	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-02-15 16:53:59		33.00
															16/02/2021	347B00D3-91A2-4A90-AC8A-7125D230BBF3	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-02-15 01:27:19		33.00
															16/02/2021	ED635968-5D35-4994-8DCA-D6CE24D97F93	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-02-15 12:47:19		140.00
															16/02/2021	F6E8653E-4610-428A-BBA5-1D2C716807DF	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-02-15 03:54:42		140.00
															16/02/2021	B366AD06-2F43-4947-B1E8-44D3370C5C93	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-02-15 13:48:29		44.00
															16/02/2021	1179686A-0265-4B78-8B76-1F480AACDB30	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-02-15 03:10:35		44.00
															16/02/2021	5AA0A972-40F1-44E6-8A21-F768B9B9EA68	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-02-15 17:35:00		80.00
															16/02/2021	A876E12C-D406-452E-8C7B-30DDA36E3274	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-02-15 00:37:57		80.00
															16/02/2021	6FDC6714-CDCB-448D-A80D-CF4ED9ED0E72	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-15 15:17:53		46.00
															16/02/2021	FB82CB95-6A8A-404C-91B2-F0A7FB4ADD6	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-15 15:28:42		46.00
															16/02/2021	7EA96089-854E-415E-8F51-1588F343C2C5	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-15 16:38:36		46.00
															16/02/2021	D4B7D580-61D4-42A0-BB7F-8EADF2F56D60	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-15 01:45:35		46.00
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES			848.00										22/03/2021	6EA9EAD7-70F5-4AB6-AE6A-D4D3C57BF370	GRUPO OPERATIVO MART SA DE CV	48.00	2 BONAFONT 1.5 L 1 VOLT YELLOW 473 ML		48.00
															22/03/2021	90389113-2194-4F88-A4AE-2D90ACDB834E	COMERCIALIZADORA RALE SA DE CV	478.00	CONSUMO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS		478.00
															15/03/2021	331FDD92-08E0-447F-980F-E6C024F0BEC2	OPERADORA VIPS S DE RL DE CV	322.00	RESTAURANTES AL 16%		322.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES			1,930.41										22/03/2021	C197E645-EEAC-4371-8D7F-B53BA51AE9D8	ESTACION SERVICIO SOCRATES, S.A. DE C.V.	1,030.26	PEMEX PREMIUM		1,030.26
															15/03/2021	321D5637-82DA-4E67-BCC5-24FAAB230444	OPERADORA DE GASOLINERAS DEL SURESTE SA DE CV	700.13	PEMEX PREMIUM		700.13
															22/03/2021	01340096-ACAD-4912-AFF2-EF7CA06FC181	GSU030220951	200.02	PREMIUM		200.02
															22/03/2021	7203D552-8DC5-433F-853F-22C8F9A3B272	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-03-15 16:03:26		75.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371-3791 PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO Y OTROS SERVICIOS DE TRASLADO	1249	31/03/2021	1,148.00	394	31/03/2021	3926.41	CONVENIOS FEDERALES	3,926.41					22/03/2021	A0C57EF0-55F1-4484-9711-D01EEF29E2AF	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-03-15 03:21:56	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES.	75.00
															22/03/2021	785C5096-BEEC-4EA3-80CA-2E74BE7A68CA	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-03-14 19:23:48		93.00
															22/03/2021	A2497B33-1B59-40F4-B5B5-D511DE628A38	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-03-14 23:59:54		93.00
															22/03/2021	BF43A9FD-53F9-42D3-AEE2-E70C817EA06B	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC01042702931		63.00
															22/03/2021	B0A2BCAF-509D-40F1-B7C8-AC01CA34C3CA	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC03022700534		63.00
															22/03/2021	95F71CD2-2D42-4A03-920C-C9806CB8774D	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-03-15 17:32:31		33.00
															22/03/2021	169B604A-5F91-42CA-95E2-9EA09A36BBBF	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-03-15 01:47:04		33.00
															22/03/2021	A16E5622-C930-4A9C-87E1-5099CF2925C8	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-03-15 13:21:07		140.00
															22/03/2021	09D2E76C-D471-434E-A129-F73929C29D8E	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-03-15 04:38:49		140.00
															22/03/2021	1C081DF4-01EE-4D94-BA0D-3CB8C0FD6E8B	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-03-15 14:15:45		44.00
															22/03/2021	A9F7A800-196B-4AEA-96F2-C98A4AFA1618	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-03-15 03:50:49		44.00
															22/03/2021	131802E6-6F8D-4045-95EC-CB668273600A	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-03-15 18:26:15		80.00
															22/03/2021	D2E5C6A5-0485-40B4-918A-00D7C02E9915	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-03-15 00:56:53		80.00
															22/03/2021	EDAFAB04-6F1D-4500-9495-3AB7B0FC96C4	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-03-15 17:13:25		46.00
															22/03/2021	C3A90C8D-3CE9-4DE2-AD70-C35A699FC988	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-03-15 02:07:03		46.00
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES			861.00										25/02/2021	CF4126C9-DE4A-7243-9E4B-3312047AE8A6	RESTAURANTES TOKS S.A. DE C.V.	861.00	CONSUMO DE ALIMENTOS		861.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES			2,285.27										25/02/2021	73ABF9A2-1255-41E8-AABA-565803339CA0	SERVICIO Y CALIDAD DE HUEYATZACOALCO SA DE CV	1,085.00	PREMIUM		1,085.00
															25/02/2021	A2742044-80D6-4165-93BF-9EB31C9C16A3	SERVICIOS CHACHAPA SA DE CV	700.13	PREMIUM		700.13
															26/02/2021	B78AC120-B98A-4693-AAD0-3F435BCC4AF9	COMUNIDAD AGRARIA IXTLAN DE JUAREZ OAX	500.14	MAGNA		500.14

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371-3791 PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO Y OTROS SERVICIOS DE TRASLADO	1246	31/03/2021	1,085.00	393	31/03/2021	4,231.27	CONVENIOS FEDERALES	4,231.27					25/02/2021	69407EE8-9650-49CA-BE0C-F428C5BCC61E	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-02-22 02:49:10	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES.	75.00
															25/02/2021	3DA30E37-453E-494B-AE5D-1827A4DA4177	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-02-22 19:37:08		75.00
															25/02/2021	F4F81678-8E94-4A45-AAB4-272E2D6C576D	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-02-22 22:36:45		93.00
															25/02/2021	AC9EF854-4EF3-4A40-902F-EF1494A8DD95	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-02-22 00:00:52		93.00
															25/02/2021	097D6521-C159-4D26-A646-43879EDBBE23	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC01033984980		63.00
															25/02/2021	6925A43C-6547-46A7-A0D3-AAA755EB551F	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-02-22 21:04:26		33.00
															25/02/2021	0C29B0B4-63E8-417C-4CD0-35F4738313D8	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-02-22 01:28:48		33.00
															25/02/2021	C57D6CE8-9373-44A7-9403-C750D14B3402	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-02-22 18:19:19		140.00
															25/02/2021	3069B7E1-42B9-467B-9445-A71650FDABB3	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-02-22 04:06:18		140.00
															25/02/2021	FF4D8D3F-5D01-471B-B34F-A26B848450AE	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-02-22 03:16:41		44.00
															25/02/2021	AA9006D0-5A2D-4DE0-BA6A-8D33B7ED27A5	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-02-22 18:54:39		44.00
															25/02/2021	3D37663A-3B6D-419E-B07D-8BE126DDB3B3	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-02-22 21:47:28		80.00
															25/02/2021	22931DD1-1339-43FF-8496-607B645602C1	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-02-22 00:45:54		80.00
															25/02/2021	1EC4B664-114A-45F9-AF53-1F3B180490F2	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-22 20:39:57		46.00
															25/02/2021	30BEDA60-2AF5-476A-98B3-1C96AB69C796	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-22 01:46:06		46.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES	1252	31/03/2021	1,596.36	395	31/03/2021	7,396.36	CONVENIOS FEDERALES	7,396.36					25/02/2021	F6F76CC5-DCAA-45A6-AD84-212013E13922	GSU030220951	436.80	PREMIUM	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA	436.80
															24/02/2021	A4576097-567E-49FC-B9B8-87AF525376EC	COMUNIDAD AGRARIA IXTLAN DE JUAREZ OAX	250.12	MAGNA		250.12
															24/02/2021	C11C0FBB-7BF6-46F6-B380-9F96B83FC4C1	COMUNIDAD AGRARIA IXTLAN DE JUAREZ OAX	659.40	PREMIUM		659.40
															20/02/2021	A1E6F8BC-BDF6-4529-86D0-CBA8513E25FD	COMUNIDAD AGRARIA IXTLAN DE JUAREZ OAX	250.04	MAGNA		250.04

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3311 SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES			5,800.00										24/02/2021	6745ED1C-876D-4DF5-800E-2D6F17A901B9	ROBERTO GARAY GONZALEZ	5,800.00	PROTOCOLIZACION DE ACTA DE ASAMBLEA		5,800.00
5122 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221 ALIMENTOS Y UTENSILIOS	51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIOS DE COMEDOR Y VIVERES			668.00										08/02/2021	85C2C603-C209-9349-ADA7-873303C061BE	RESTAURANTES TOKS S.A. DE C.V.	637.00	CONSUMO DE ALIMENTOS		637.00
															08/02/2021	DDF5498F-4276-4F40-8335-B25486A864CA	RESTAURANTES TOKS S.A. DE C.V.	31.00	CONSUMO DE ALIMENTOS		31.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2611 COMBUSTIBLES			2,110.07										08/02/2021	8DB944B8-3523-45F7-B82E-FACCB2DF9AAA	SOLUCIONES P&L S A P I DE CV	1,110.07	EFITEC92		1,110.07
															08/02/2021	9EAE9269-F60C-4108-BC00-8F28DB1E89C4	OPERADORA DE GASOLINERAS DEL SURESTE SA DE CV	1,000.00	PEMEX PREMIUM		1,000.00
															08/02/2021	FF43D860-7196-4F2E-A872-75B57F821AE3	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-02-04 04:36:51		75.00
															08/02/2021	7F267617-E14E-4FD9-9B1B-1DDBE53B9F08	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO AMOZOC 2021-02-04 19:55:11		75.00
															08/02/2021	BC0B0512-3D16-493D-B169-12711655F4B8	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-02-04 23:03:08		93.00
															08/02/2021	880E92DE-2067-4F75-A191-4C107457DDEE	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	93.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO HUITZO 2021-02-04 01:48:05		93.00
															08/02/2021	3DAB2CB5-BD44-4766-AD12-8933B3998916	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC03042319576		63.00
															08/02/2021	AE0103FB-2A9B-41BF-A0B0-B93786BC0AB5	LIBRAMIENTO ELEVADO DE PUEBLA SA DE CV	63.00	PEAJE EFECTIVO XLC01022837594		63.00
															08/02/2021	011362F3-7362-43B1-98FE-18FF82EC718D	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-02-04 19:22:01		44.00
															08/02/2021	CC7F9708-D388-475B-B0DA-9754F1EA1BCC	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	44.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARTIN PUEBLA 2021-02-04 05:03:12		44.00
															08/02/2021	5E901B5A-FED0-4EC3-A7C5-BFA8E79EEBF2	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-02-04 21:18:18		33.00
															08/02/2021	7F86C8A8-CC19-46AB-AD51-51B0B0292958	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	33.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO MIAHUATLÁN 2021-02-04 03:08:13		33.00
															08/02/2021	9FBE469F-A7D5-4A76-B036-D243E42086E2	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-02-04 16:59:06		140.00
															08/02/2021	269DD139-BD5F-4FBE-96C2-2107F68BB953	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	140.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SAN MARCOS 2021-02-04 05:51:27		140.00
															08/02/2021	7ACC8502-8358-41B4-8DEF-BF8855C86378	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-02-04 02:29:38		80.00
															08/02/2021	75ADB474-1F18-4682-BB44-20E75FC8E125	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	80.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO SUCHIXTLAHUACA 2021-02-04 22:08:05		80.00
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371-3791 PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO Y OTROS SERVICIOS DE TRASLADO	1255	31/03/2021	1,148.00	396	31/03/2021	3,926.07	CONVENIOS FEDERALES	3,926.07										NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES.	

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5137 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371 SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	51371-3791 PENSIONES DE ESTACIONAMIENTO Y OTROS SERVICIOS DE TRASLADO	1255	31/03/2021		396	31/03/2021		CONVENIOS FEDERALES						08/02/2021	944D5E79-B32C-4ACE-AB94-DEFA9D7098B4	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-04 03:30:01	NO PRESENTÓ OFICIOS Y ORDENES DE COMISION; ASI MISMO INFORME DE ACTIVIDADES.	46.00
															08/02/2021	9BBC1CEA-DCDD-498D-88DD-0CA398AA3209	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	46.00	SERVICIO DE PEAJE Y CRUCE CARRETERO TEHUACAN 2021-02-04 20:53:23		46.00
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391-3921 IMPUESTOS Y DERECHOS	001518	30/04/2021	16,986.00	000479	30/04/2021	16,986.05	CONVENIOS FEDERALES	16,986.05					14/05/2021	C72EECA0-3C8B-4B5F-ADAA-921A744E2D01	COMISION NACIONAL FORESTAL	16,986.05	POR CONCEPTO DE COMPENSACIÓN AMBIENTAL PARA SER DESTINADOS A LAS ACTIVIDADES DE REFORESTACIÓN O RESTAURACIÓN Y SU MANTENIMIENTO EN UNA SUPERFICIE DE 0.92 HECTÁREAS DE SELVA BAJA CADUCIFOLÍA.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	16,986.05
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	21261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2612 LUBRICANTES Y ADITIVOS	001522	30/04/2021	3,712.00	000480	30/04/2021	3,712.00	CONVENIOS FEDERALES		06/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 060421	8,700.00	07/04/2021	A6E45954-C73C-4916-BAB9-647DD7A1E800	ANGELICA GARCIA PONCE	8,700.00	42 LITROS DE ACEITE MULTIGRADO.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITACORA DE MANTENIMIENTO QUE DEMUESTRE A QUE VEHICULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO LES FUERON SUMINISTRADOS LOS LUBRICANTES Y ADITIVOS.	3,712.00
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21291-3312 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE			4,988.00			4,988.00											FILTRO DE AIRE, FILTRO DE AGUA, FILTRO DE ACEITE, BASE PARA FILTRO, 20 LITROS DE ANTICONGELANTE, FILTRO DE COMBUSTIBLE.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL REQUERIMIENTO DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA BITÁCORA QUE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE EFECTUADA LA INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO, Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS REALIZADOS. ADEMÁS, SE IDENTIFICÓ QUE EL GASTO NO CORRESPONDE A LA PARTIDA AFECTADA CONTABLEMENTE EN CANTIDAD DE $730.80 (SETECIENTOS TREINTA PESOS 80/100 M.N.).	4,988.00
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-1351 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL	001526	30/04/2021	94,250.00	000481	30/04/2021	94,250.00	CONVENIOS FEDERALES		13/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 130421	94,250.00	16/04/2021	F1B1DC5A-0988-ABF0-92F2-7B4885B7C1D2	PEREZMORA Y ASOCIADOS NEGOCIOS S.C.	94,250.00	SERVICIOS DE ASESORÍA CONTABLE DEL PROYECTO INPI	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTE LOS TRABAJOS REALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LO CONTRATADO.	94,250.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	001529	30/04/2021	98,600.00	000482	30/04/2021	98,600.00	CONVENIOS FEDERALES		16/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 160421	98,600.00	16/04/2021	C1204DAA-3AF1-40BC-827C-41F92D3A94AA	HUESCA INGENIERIA Y PROYECTOS	98,600.00	RECIBÍ DE LA TESORERÍA DEL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ, DISTRITO DE IXTLÁN, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL PROGRAMA DE AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) CORRESPONDIENTE PARA EL EJERCICIO 2021, LA CANTIDAD DE $98,600.00 (NOVENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) IVA INCLUIDO POR CONCEPTO DE PAGO RELATIVO A TRABAJOS EJECUTADOS EN LA REALIZACIÓN DEL PROYECTO ARQUITECTONICO DENOMINADO "GASOLINERA PARA EL BIENESTAR GUELATAO 1 DE SAARIU S.C.DE C. DE R.L. DE C.V. UBICADA EN LA CARRETERA FEDERAL 175, KM 158, NO. 351, LLANO LA CHETA, GUELATAO DE JUÁREZ PERTENECIENTE AL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA NECESIDAD DE CONTRATACIÓN, AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN, ASÍ COMO, LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE QUE REALIZÓ EL PROCESO DE CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE AL MONTO EROGADO, EN EL QUE SE HAYAN ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	98,600.00
1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	11311-30000451 NANCY MERAB PEREZ BELMONTE	001531	30/04/2021	40,600.00						18/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 180421	40,600.00	28/05/2021	CE7F25A9-729D-46E2-9023-9540320D0EFB	NANCY MERAB PEREZ BELMONTE	40,600.00	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ, DISTRITO DE IXTLÁN, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS PROVENIENTES DE PORGRAMA DE AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI), CORRESPONDIENTE PARA EL EJERCICIO 2021, LA CANTIDAD DE $40,600.00 (CUARENTA MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) IVA INCLUIDO, POR CONCEPTO DE PAGO RELATIVO A LA MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL DEL PROYECTO, DENOMINADO "GASOLINERA PARA EL BIENESTAR GUELATAO 1 DE SAARIU S.C. DE C. R.L. DE C.V. UBICADA EN LA CARRETERA FEDERAL 175, KM 158 NO. 351, LLANO LA CHETA, GUELATAO DE JUÁREZ, PERTENECIENTE AL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN, COTIZACIONES DE PROVEEDORES, QUE ASEGURE AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	40,600.00
1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	11311-300000452 NEFTALÍ JÍMENEZ CANSECO	001532	30/04/2021	23,200.00						20/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 200421	23,200.00	19/04/2021	3C31E66F-DD53-4A0D-8482-650C9F278D5F	NEFTALÍ JÍMENEZ CANSECO	23,200.00	RECIBÍ DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ, DISTRITO DE IXTLÁN, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS PROVENIENTES DE PORGRAMA DE AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI), CORRESPONDIENTE PARA EL EJERCICIO 2021, LA CANTIDAD DE $23,200.00 (VEINTITRES MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) IVA INCLUIDO, POR CONCEPTO DE PAGO RELATIVO AL MUESTREO FORESTAL DEL PROYECTO DENOMINADO "GASOLINERA PARA EL BIENESTAR GUELATAO 1 DE SAARIU S.C. DE C. R.L. DE C.V. UBICADA EN LA CARRETERA FEDERAL 175, KM 158 NO. 351, LLANO LA CHETA, GUELATAO DE JUÁREZ, PERTENECIENTE AL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE REQUERIMIENTO, AUTORIZACIÓN PARA LA CONTRATACIÓN, COTIZACIONES DE PROVEEDORES, QUE ASEGURE AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES, ASÍ MISMO, NO PRESENTÓ EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	23,200.00

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431-4461 AYUDAS SOCIALES A COOPERATIVAS	001543	30/04/2021	8,611,108.00	000486	30/04/2021	8,611,108.00	CONVENIOS FEDERALES		27/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 270421	8,611,108.00	27/04/2021	E4F75362-5860-4C02-A574-2EE28DA3EACD	SAARIU SC DE C DE RL DE CV	8,611,108.00	DONATIVO PARA EL PAGO DE LA OBRA CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN Y PUESTA EN MARCHA DE GASOLINERA BIENESTAR QUE POR ACUERDO O DE ASAMBLEA GENERAL COMUNITARIA CELEBRADA LOS DIAS DOS, NUEVE Y DIECISÉIS DE AGOSTO DE 2020 SE DESTINAN A LOS RECURSOS RECIBIDOS ENTRE EL MUNICIPIO DE GUETALATO DE JUÁREZ, OAXACA Y EL GOBIERNO FEDERAL.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA DONACIÓN, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO FINAL DEL RECURSO CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCIÓN Y PUESTA EN MARCHA DE LA GASOLINERA BIENESTAR.	8,611,108.00
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341-3411 COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	001547	30/04/2021	58.00	000487	30/04/2021	58.00	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419		58.00	30/04/2021	938EC36B-4B5C-4E00-B42E-B2513B189683	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE GRUPO FINANCIERO BANORTE	58.00	SERVICIOS BANCARIOS		
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	001598	30/04/2021	17,864.38	000495	30/04/2021	17,864.00	CONVENIOS FEDERALES		13/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	CH-008	15,620.00	11/04/2021	LISTA DE RAYA 1		15,620.00	LISTA DE RAYA DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 5 AL 11 DE ABRIL DE 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES Y ACREDITAR EL ENTERO DE LA RETENCION.	17,864.38
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	001601	30/04/2021	11,503.30	000496	30/04/2021	11,503.30	CONVENIOS FEDERALES		21/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	CH-009	10,570.00	18/04/2021	LISTA DE RATA 2		10,570.00	LISTA DE RAYA DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 12 AL 18 DE ABRIL DE 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES Y ACREDITAR EL ENTERO DE LA RETENCION.	11,503.30
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-2911 HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJOS MENORES	001604	30/04/2021	6,327.98	000497	30/04/2021	6,327.98	CONVENIOS FEDERALES		23/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 230421	6,327.98	23/04/2021	FC73069-B83C-48D0-A915-0245298676FA	MULTI HERRAMIENTAS S.A. DE C.V.	6,327.98	COPA DE DIAMANTE 5¨ CON 1 SEGMENTO PARA DESBASTE CONC, MINIESMERILADORA ANGULAR, 4 1/2 MAKITA, COPA DIAMANTE 5" CON SEGMENTO PARA DESBASTE, MUELA DIAMANTADA TURBO EXPERT FOR UNIVERSAL MULTIMATERIAL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA A LA SOLICITUD DE ADQUISICION, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL DESTINO FINAL DE LAS HERRAMIENTAS.	6,327.98
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	001607	30/04/2021	41,969.00	000498	30/04/2021	41,969.00	CONVENIOS FEDERALES		26/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 260421	213,129.90						NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA SOLICITUD DE ADQUISICION, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL DESTINO FINAL DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	213,129.90
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS			96,161.10			96,161.10												NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA SOLICITUD DE ADQUISICION, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL DESTINO FINAL DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	51241-212 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCIÓN Y ACABADOS	001610	30/04/2021	8,405.43	000499	30/04/2021	8,405.43	CONVENIOS FEDERALES		27/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	PAGO SPEI 270421	19,000.28						NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO, RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA SOLICITUD DE ADQUISICION, LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL DESTINO FINAL DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	8,405.43
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO			10,594.85			10,594.85													10,594.85
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	001613	30/04/2021	81,143.10	000500	30/04/2021	81,143.10	CONVENIOS FEDERALES		28/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA.1105876419	CH-0010	66,650.00					LISTA DE RAYA DEL PERIODO DEL 19 AL 25 DE ABRIL DE 2021.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES Y ACREDITAR EL ENTERO DE LA RETENCION	81,143.10
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	001909	31/05/2021	18,750.00	000585	31/05/2021	18,750.00	CONVENIOS FEDERALES		02/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	160	18,750.00	01/05/2021	33AE216F-A3E3ABBB-BCF1-2B43C12BBF4D	ROSA BAUTISTA JIMÉNEZ	18,750.00	5 TONELADA CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	18,750.00
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	001912	31/05/2021	7,520.00	000586	31/05/2021	7,520.00	CONVENIOS FEDERALES		03/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	161	8,280.00	31/05/2021	7709A122-E09C-45B7-95F6-2A4AEDE4	ROCIO LÓPEZ LÓPEZ	8,280.00	2 TONELADA CEMENTO CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	8,280.00
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN			760.00			760.00											2 PZA TUBO PVC DE 4"		
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	001915	31/05/2021	10,950.00	000587	31/05/2021	10,950.00	CONVENIOS FEDERALES		03/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	162	10,950.00	29/05/2021	E038098A-6068-4E68-BD77-29AA3E572F84	JATIEL CONTRERAS PABLO	10,950.00	60 BULTO CEMENTO GRIS CRUZ AZUL 50KG	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	10,950.00
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	001918	31/05/2021	94,932.84	000588	31/05/2021	77,592.00	CONVENIOS FEDERALES		30/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	CH-0000012	77,592.00	26/04/2021-02/05/2021	04	MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ, IXTLÁN, OAXACA.	77,592.00	LISTA DE RAYA 04 RESPECTO DE LA OBRA "REPARACIÓN DEL TECHADO DEL EDIFICIO MUNICIPAL Y GALERÍA", DEL PERIODO 26 DE ABRIL AL 2 DE MAYO DE 2021, SEGÚN OFICIO DE AUTORIZACIÓN MGJ-INPI-OFAUT-011/2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES Y ACREDITAR EL ENTERO DE LA RETENCION.	94,932.84
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	001921	31/05/2021	7,520.00	000589	31/05/2021	7,520.00	CONVENIOS FEDERALES		04/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	164	7,520.00	31/05/2021	C2D9E0D7-F9DA-46BB-9182-A6853A4F766F	ROCIO LÓPEZ LÓPEZ	7,520.00	2 TON CEMENTO CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	7,520.00
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	001924	31/05/2021	7,500.00	000590	31/05/2021	7,500.00	CONVENIOS FEDERALES		04/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	166	7,500.00	04/05/2021	42A03DE9-A897-45FC-B7C4-C6FA907ADF36	ROSA BAUTISTA JIMÉNEZ	7,500.00	2 TON CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	7,500.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	12411 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	12411-5111 MUEBLES DE OFICINA	001928	31/05/2021	45,960.00	000591	31/05/2021	45,960.00	CONVENIOS FEDERALES		05/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	167	45,960.00	05/05/2021	167059D2-ADCB-11EB-B3A8-BB9D802085C1	COMERCIAL MUEBLERA DE ANTEQUERA S.A DE C.V.	45,960.00	20 PZA SILLA DE VISITA ECONÓMICA TAPIZADA EN TELA CON ESTRUCTURA DE ACERO ESMALTADA 3 PZA DE SILLA OPERATIVA MECANISMO SINCRO ASIENTO TELA RESPLADO MALLA 1 PZA ESCRITORIO EJECUTIVO CON LATERAL DE 1.50 X 1.50 CON CAJONERA Y CHAPA 2 PZA ESCRITORIO SEMIEJECUTIVO DE 150 X .60 X .76 CON PED. DE UNA PAPELERA Y UN ARCHIV 1 PZA MESA DE JUNTAS OVAL DE 240 X 100 CM 1 PZA MESA MULTIFUNCIONAL DE 60 X 40 1 PZA ARCHIVERO DE MADERA DE 4 GAVETAS OFICIO	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO; ADEMÁS, NO ACREDITÓ HABERLOS DADO DE ALTA EN SU INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, EN CONSECUENCIA NO CUENTA CON LOS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES, POR LO QUE NO COMPROBÓ QUE DICHOS BIENES SE ENCUENTRAN EN PROPIEDAD Y USO DEL MUNICIPIO.	45,960.00
1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	12413 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	12413-5151 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	001932	31/05/2021	7,135.00	000592	31/05/2021	30,694.00	CONVENIOS FEDERALES		05/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	450263	30,694.00	05/05/2021	697A33FB-1B65-4CC5-B1E0-1D1BF18D5079	HASTECH S.A. DE C.V.	30,694.00	1 PZA PROYECTOR BENQ MX604 DLP, XGA 1024X768, 3600 LÚMENES 3 PZA NO BREAK COMPLET 1500VA 7502W C/REGULADOR INT/FAX 60M 3 PZA REGULADOR KOBLENZ RS-1410 1410VA/700W 8 CONT REGULADOR 1 PZA DISCO EXTERNO 2TB ADATA HD720 AZUL A PRUEBA DE AGUA 5 PZA MEMORIA USB 16 GB SANDISK CRUZER BLADE (SDCZ50-016G-B35) 1 PZA IMPRESORA MULTIFUNCIONAL ECOTANK EPSON L5190 USB ETH	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO; ADEMÁS, NO ACREDITÓ HABERLOS DADO DE ALTA EN SU INVENTARIO DE BIENES MUEBLES, EN CONSECUENCIA NO CUENTA CON LOS RESGUARDOS CORRESPONDIENTES, POR LO QUE NO COMPROBÓ QUE DICHOS BIENES SE ENCUENTRAN EN PROPIEDAD Y USO DEL MUNICIPIO.	30,694.00
1242 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	12421 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	12421-5211 EQUIPO AUDIOVISUAL			13,173.00																
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-2941 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN			10,386.00																
1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	12413 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	12413-5151 EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	001936	31/05/2021	102,100.00	000593	31/05/2021	118,837.00	CONVENIOS FEDERALES		05/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	458159	65,221.00	13/05/2021	FC4B3A9F-CA07-48EC-BCAD-95C2B1511F50	HASTECH S.A. DE C.V.	118,837.00	1 PZA SERVIDOR DELL POWEREDGE T40 PROCESADOR INTEL XEON 1 PZA NO BREAK COMPLET 1500 VA 750W C/REGULADOR 1 PZA LAPTOP HP 240G7 15-1035GI 8 GB 1TB 2 PZA COMPUTADORA DELL VOSTRO 3681 SFF INTEL CORE 15-10400 1 SERVICIO DE INSTALACIÓN 1 PZA WINDOWS SERVER 2019 ESSENTIALS LICENCIA 2 PROCESADORES 1 PZA COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL OPTIPLEX 3.10 GHZ 3 PZA MONITOR DELL P2018H LED 19.5" 1600 X 900 HD 1 PZA KIT TECLADO Y MOUSE ALÁMBRICO MANHATTAN USB NEGRO 1 PZA BOCINAS ALÁMBRICO LOGITECH Z333 1 PZA MONITOR LED 18.5" LG RES1366X768 VGA NEGRO 3 PZA KIT TECLADO Y MOUSE INALÁMBRICO DELL ESPAÑOL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO; ADEMÁS, NO ACREDITÓ HABERLOS DADO DE ALTA EN SU INVENTARIO DE BIENES MUEBLES.	118,837.00
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-2941 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN			6,137.00						06/05/2021		183083	44,366.00							
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3333 SERVICIOS DE ASESORÍA EN INSTALACIÓN DE EQUIPOS Y REDES INFORMÁTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE CENTROS DE CÓMPUTO			10,600.00						06/05/2021		739438	9,250.00							

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCIÓN Y ACABADOS	001939	31/05/2021	1,290.04	000594	31/05/2021	1,290.04	CONVENIOS FEDERALES		06/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	060521	1,290.04	27/05/2021	E69E9526-BC0A-9F7D-14CFB31037AC	MATERIALES LA FE S.A. DE C.V.	1,290.00	15 BULTOS MARMOLINA GRUESA	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	1,290.04
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCIÓN Y ACABADOS	001942	31/05/2021	3,500.00	000595	31/05/2021	5,260.00	CONVENIOS FEDERALES		06/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	060521	5,260.00	06/05/2021	AED92081-2994-46FE-87EF-CAEDE57010B2	CLAUDIA LAGUNAS DELGADO	5,260.00	20 BULTO ESTUCO UNICAPA POLITECH BLANCO 40KG 20 BULTO YESO UNITBASICO TIGRE 25KG	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	5,260.00
		51241-2431 CAL, YESO, MATERIALES Y PRODUCTOS DE YESO			1,760.00																
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-2941 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	001945	31/05/2021	3,720.12	000596	31/05/2021	3,720.12	CONVENIOS FEDERALES		07/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	070521	3,720.12	17/03/2021	EF2AAF96-877B-11EB-9E38-39F11C4D3E8E	MAYORISTAS EN CÓMPUTO DE ANTEQUERA S.A. DE C.V.	3,720.12	1 PZA PLANET SWITCH GIGABIT ADMINISTRABLE 24P RJ45 AAUTO-MDIX A 10/100/1000	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	3,720.12
5131 SERVICIOS BÁSICOS	51311 SERVICIOS BÁSICOS	51311-3171 SERVICIOS DE INTERNET, HOSPEDAJE Y DISEÑO DE PÁGINAS	001949	31/05/2021	150,000.00	000597	31/05/2021	150,000.00	CONVENIOS FEDERALES		07/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	070521	150,000.00	29/05/2021	1D3FFCFA-785E-4C0F-B7ED-737FF15CE21E	MAYORISTAS EN CÓMPUTO DE ANTEQUERA S.A. DE C.V.	150,000.00	PAGO NÚMERO 2 DEL PROYECTO INTERNET COMUNITARIO MUNICIPIO GUELATAO DE JUÁREZ, IXTLÁN, OAXACA	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, Y LA EVIDENCIA DE LOS SERVICIOS RECIBIDOS.	150,000.00
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	001954	31/05/2021	185.00	000598	31/05/2021	5,165.00	CONVENIOS FEDERALES		11/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	110521	5,165.00	29/05/2021	77300AB8-A0DF-441E-8AC2-2447673EB524	JATIEL CONTRERAS PABLO	5,165.00	1 BULTO CEMENTO GRIS CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	5,165.00
		51241-2471 MATERIALES METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN			4,980.00														30 PZA VARILLA CORRUGADA 3/8		
5124 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	51241-2441 MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	001960	31/05/2021	4,062.32	000599	31/05/2021	4,062.32	CONVENIOS FEDERALES		11/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	110521	4,062.32	28/05/2021	9F573787-8935-4550-9FA6-FE67CD23C8EE	GRUPO PRODUCTIVO RANCHO TEXAS SPR DE RI	4,062.32	25 PZA TABLETA 3/4*4"*5 3 PZA VIGAS 8"*12"8 81/4 4 PZA TABLA 3/4 * 10"*81/4	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	4,062.32

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
									CONVENIOS FEDERALES		26/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	260521	65,813.67	08/03/2021	9A6F4FA5-BF2D-405D-AF4E-4765997A107F	JUAN ARTEMIO ANTONIO GARCÍA	65,813.67	RECIBÍ DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ, POR CONDUCTO DE LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO DE GUELATAO DE JUÁREZ, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA: AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS (INPI) LA CANTIDAD DE $62,382.62 (SESENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 62/100 M.N.) MÁS EL 16% DE IVA $9,981.22 (NUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 22/100 M.N.), CON UN IMPORTE TOTAL DE $72,363.84 (SETENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 84/100 M.N.), POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO 5 (CINCO) CON UN PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 01 AL 28 DE FEBRERO, SEGÚN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. MGJ-INPI-OFAUT-001/2020 DE FECHA 23 DE SEPTIEMBRE DE 2020	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA RELATIVA A LA EVIDENCIA DE LOS SERVICIOS RECIBIDOS.	65,813.67
									CONVENIOS FEDERALES		12/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	CH-0000013	525.78	13/05/2021	00068187-0E0B-442D-A052-DA6367DE6F55	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	525.78	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO OBRA PÚBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL EJERCICIO 2020.	NO PRESENTÓ PÓLIZA DE DIARIO Y EGRESO	525.78
									CONVENIOS FEDERALES		12/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	CH-0000014	645.58	13/05/2021	B3809EFA-A8DC-4A69-855B-3AD76C8CB4A6	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	645.58	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO OBRA PÚBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL EJERCICIO 2020.	NO PRESENTÓ PÓLIZA DE DIARIO Y EGRESO	645.58
									CONVENIOS FEDERALES		12/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	CH-0000015	425.00	13/05/2021	2C3ABFCD-DBA4-4553-8DDE-EEE0388B6611	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	425.00	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO OBRA PÚBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL EJERCICIO 2020.	NO PRESENTÓ PÓLIZA DE DIARIO Y EGRESO	425.00
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	001966	31/05/2021	82,963.48	000600	31/05/2021	66,970.00	CONVENIOS FEDERALES		07/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. CTA 1105876419	CH-0000016	66,970.00	03/05/2021-09/05/2021	05	MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ, IXTLÁN, OAXACA.	66,970.00	LISTA DE RAYA 05 RESPECTO DE LA OBRA "REPARACIÓN DEL TECHADO DEL EDIFICIO MUNICIPAL Y GALERÍA", DEL PERIODO 3 AL 9 DE MAYO DE 2021, SEGÚN OFICIO DE AUTORIZACIÓN MGJ-INPI-OFAUT-011/2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES Y ACREDITAR EL ENTERO DE LA RETENCION	66,970.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	1969	31/05/2021	14,860.00	601	31/05/2021	17,645.73	CONVENIOS FEDERALES		18/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 79508	17,645.73	18/05/2021	D6D1360B-A050-4F5B-87FE-DEBA993FE48B	COMERCIAL OAXAQUEÑA DE PINTURAS SA DE CV	17,645.73	MATERIAL DE PINTURA, SELLADOR, VINIMEX MATE BLANCO,BROCHAS 6", COMEX FELPA PREMIER, ARAMAZON COMEX AZUL, EXTENSION FIBRA DE VIDRIO 1.9/5.4M, EXTENSION FIBRA DE VIDRIO 1.8/3.6M, PLASTIPROTECTOR, CINTA TUK.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACCIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICION SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DSPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	17,645.73
		51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN			2,785.73																
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	1973	31/05/2021	78,376.55	602	31/05/20210	63,317.00	CONVENIOS FEDERALES		14/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	CH-0017	63,317.00	DEL 10 AL 16 DE MAYO DE 2021		VARIOS	63,317.00	LISTA DE RAYA No. 6 "REPARACIÓN DEL TECHADO DEL EDIFICIO MUNICIPAL Y GALERÍA" DEL 10 AL 16 DE MAYO DE 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES Y ACREDITAR EL ENTERO DE LA RETENCION.	78,376.55

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2612 LUBRICANTES Y ADITIVOS	1977	31/05/2021	1,490.00	603	31/05/2021	1,490.00	CONVENIOS FEDERALES		14/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	CH-0018	4,500.00	03/05/2021	A8297611-9E5F-4884-BFAF-F5E355731C48	ZEFERINA GARCIA ROSAS	1,490.00	CUBETA CATALI TRANSMISIÓN PARA RETROEXCAVADORA	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	1,490.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2612 LUBRICANTES Y ADITIVOS	1980	31/05/2021	1,310.00	604	31/05/2021	1,310.00							25/05/2021	566E8CBF-B27C-4DF5-8F0E-C7C72347DE11	JATIEL CONTRERAS PABLO	1,310.00	CUBETA DE GRASA ROSHFRANS		1,310.00
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2612 LUBRICANTES Y ADITIVOS	1983	31/05/2021	1,700.00	605	31/05/2021	1,700.00							03/05/2021	85BEF558-070B-4ED6-9FF5-9B38F7F2A6B0	CENTRO DE SITRIBUCIÓN TORNILLERA DE OAXACA SA DE CV	1,700.00	CUBETA P/GRASA MANUEAL MCA ERKCO		1,700.00
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1986	31/05/2021	25,150.86	606	31/05/2021	25,042.45	CONVENIOS FEDERALES		19/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 50864	25,042.45	16/02/2021	EE2F9D7E-A313-494B-BC4C-777E3FDE1001	PROYECTOS E INFRAESTRUCTURAS LA PIRAGUA SA DE CV	25,042.45	RECIBI: DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLAN, DEL ESTADO DE OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEL EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $25,150.86 (VEINTICINCO MIL CIENTO CINCUENTA PESOS 86/100 M.N.) IVA INCLUIDO; POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACION NUMERO 2 (DOS) Y FINIQUITO, CON UN PERIODO DE EJECUCION DEL 10 AL 11 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONIDNETE A LA EJECUCION DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRA PUBLICA NO. INPI-002/2020; DENOMINADO: PROYECTO EJECUTIVO DE CASA DE SALUD COMUNITARIA EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUAREZ.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	25,042.45
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1989	31/05/2021	56,497.80	607	31/05/2021	39,304.93	CONVENIOS FEDERALES		20/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 86825	39,304.93	13/05/2021	6CF5351E-F7A6-4354-A9BB-F6025CC62B75	PROYECCIONES Y EDIFICACIONES RUKET SA DE CV	39,304.93	RECIBI DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLAN DE JUAREZ DEL ESTADO DE OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEL EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $56,497.80 (CINCUENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 80/100 M.N), IVA INCLUIDO; POR OCNCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACION NUMERO 01 (UNO Y FINIQUITO), CON UN PERIODO DE EJECUCION DEL 30 DE OCTUBRE AL 03 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONDIENTE A LA EJECUCION DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRA PUBLICA NO. INPI-006/2020: DENOMINADO: PROYECTO EJECUTIVO DEL ANDADOR SANTOS DEGOLLADO EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUAREZ...	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	39,304.93

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1992	31/05/2021	75,979.70	608	31/05/2021	50,452.30	CONVENIOS FEDERALES		20/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 86833	50,452.30	13/05/2021	014EA50C-4EFE-4C35-A842-B6CC4B44F13B	PROYECCIONES Y EDIFICACIONES RUKET SA DE CV	50,452.30	RECIBI DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLAN DE JUAREZ DEL ESTADO DE OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEL EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $75,979.70 (SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 79/100 M.N), IVA INCLUIDO; POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACION NUMERO 01 (UNO Y FINIQUITO), CON UN PERIODO DE EJECUCION DEL 30 DE OCTUBRE AL 03 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONDIENTE A LA EJECUCION DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRA PUBLICA NO. INPI-007/2020: DENOMINADO: PROYECTO EJECUTIVO DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DEL CAMINO GUELATAO DE JUAREZ, SEGUN CONTRATO NO. MGJ-INPI-CSROP-007/2020, DE FECHA 29 DE OCTUBRE DE 2020, Y OFICIO DE AUTORIZACION DE LOS REUCURSOS NO. MGJ-INPI-OFAUT-007/2020 DE FECHA 16 DE OCTUBRE DE 2020.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	50,452.30
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	1996	31/05/2021	121,505.36	609	31/05/2021	84,530.02	CONVENIOS FEDERALES		20/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 86837	84,530.02	11/05/2021	7DC4936F-731E-4C7R-BF71-89724A49CE31	PROYECCIONES Y EDIFICACIONES RUKET SA DE CV	84,530.02	RECIBI DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLAN DE JUAREZ DEL ESTADO DE OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEL EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $121,505.36 M.N. (CIENTO VEINTIUN MIL QUINICNETOS CINCO PESOS 36/100 M.N.), IVA INCLUIDO; POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACION NUMERO 1 (UNO) FINIQUITO, CON UN PERIODO DE EJECUCION DEL 30 DE OCTUBRE AL 24 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONDIENTE A LA EJECUCION DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRA PUBLICA NO. INPI-007/2020: DENOMINADO: PROYECTO EJECUTIVO DE MIRADOR TURISTICO EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUAREZ, SEGUN CONTRATO NO. MGJ-INPI-CSROP-009/2020, DE FECHA 29 DE OCTUBRE DE 2020, Y OFICIO DE AUTORIZACION DE LOS REUCURSOS NO. MGJ-INPI-OFAUT-009/2020 DE FECHA 16 DE OCTUBRE DE 2020.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	84,530.02

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	2002	31/05/2021	115,345.18	610	31/05/2021	80,244.45	CONVENIOS FEDERALES		20/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 86840	80,244.45	11/05/2021	C96D1EAA-997A-4EB1-994F-BB5F8B522E01	PROYECCIONES Y EDIFICACIONES RUKET SA DE CV	80,244.45	RECIBI DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLAN DE JUAREZ DEL ESTADO DE OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEL EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $115,345.18 M.N. (CINTO QUINCE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 18/100 M.N.), IVA INCLUIDO; POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACION NUMERO 1 (UNO) Y FINIQUITO, CON UN PERIODO DE EJECUCION DEL 30 DE OCTUBRE AL 24 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONDIENTE A LA EJECUCION DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRA PUBLICA NO. INPI-008/2020: DENOMINADO: PROYECTO EJECUTIVO DE PUENTE COLGANTE (HAMACA) EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUAREZ, SEGUN CONTRATO NO. MGJ-INPI-CSROP-008/2020, DE FECHA 29 DE OCTUBRE DE 2020, Y OFICIO DE AUTORIZACION DE LOS REUCURSOS NO. MGJ-INPI-OFAUT-008/2020 DE FECHA 16 DE OCTUBRE DE 2020.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	80,244.45
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	2005	31/05/2021	81,200.00	611	31/05/2021	81,200.00	CONVENIOS FEDERALES		20/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 24483	81,200.00	31/05/2021	AAA191E9-1771-49E6-91B4-F0F036C1F12F	JESÚS ALBERTO MARTÍNEZ VARGAS	81,200.00	100 CUBETAS DE IMPERCAUCHO COLOR ROJO DE 19 LITROS	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICION SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DSPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	81,200.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS 51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	2008	31/05/2021	1,632.93 8,465.87	612	31/05/2021	10,098.80	CONVENIOS FEDERALES		21/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 53154	10,098.80	21/05/2021	A9C00955-7DEC-4DA9-A2AE-4A00D4D0A096	JUAN GERARDO RODRIGUEZ FERNANDEZ	10,098.80	PISTOLA DE CALAFATEO PARA SALCHICHA PASA	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	10,098.80
5135 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	51351 SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	51351-3531 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MTTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN	2011	31/05/2021	17,579.00	613	31/05/2021	17,579.00	CONVENIOS FEDERALES		22/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI	17,579.00		6d05f298-8f21-4918-8d10-a5b59447adf4	MAYORISTAS EN CÓMPUTO DE ANTEQUERA SA DE CV	17,579.00	SERVICIO DE MENTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE TORRE INCLUYE: -9 PZAS TENSOR DE 5/8 X 9 ACERO FORJADO ARGOLLA ARGOLLA -150 METROS CABLE RETENIDA 7 HILOS, RESISTENCIA 1293 KG. DIAMETRO 3/16 -1 ESTABILIZADOR DE TORRE PARA TRAMOS STZ-30G GALVANIZADO POR INMERSION EN CALIENTE -2 PZAS BRIDA PARA SUJECION DE RETENIDA COMPATIBLE CON TRAMOS STZ230G GALVANIZADO POR INMERSION EN CALIENTE ...	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	17,579.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241-2421 CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	2014	31/05/2021	2,106.07	614	31/05/2021	2,956.12	CONVENIOS FEDERALES		24/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI	2,956.12	25/05/2021	67BA6162-6F9E-6546-8595-7A243C4CBA64	MATERIALES LA FE SA DE CV	2,956.12	CEMENTO BLANCO (BULTO 25 KG) YESO TIGRE BTO	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	2,956.12
		51241-2431 CAL YESO. MATERIALES Y PRODUCTOS DE YESO			850.05																
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	2017	31/05/2021	47,288.52	615	31/05/2021	52,508.52	CONVENIOS FEDERALES		25/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI	52,508.52	25/05/2021	4f1f02d0-191e-44b0-91d2-a28676efe01f	DISTRIBUCIONES FRAGASA SA DE CV	52,508.52	FERTERBOND 19 L FESTER FESTEGRAL 20 KG PROLUX SELLADOR VINILICO 5X1 19L.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES EN LAS QUE DEMUESTRE QUE LA ADQUISICION SE REALIZÓ EN LAS MEJORES CONDICIONES DSPONIBLES AL MUNICIPIO EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y OPORTUNIDAD, LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	52,508.52
		51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN			5,220.00																
5112 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	2020	31/05/2021	78,376.55	616	31/05/2021	63,317.00	CONVENIOS FEDERALES		21/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	CH-0019	63,317.00	DEL 17 AL 24 DE MAYO DE 2021		VARIOS	63,317.00	LISTA DE RAYA No. 7 "REPARACIÓN DEL TECHADO DEL EDIFICIO MUNICIPAL Y GALERÍA" DEL 17 AL 24 DE MAYO DE 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES Y ACREDITAR EL ENTERO DE LA RETENCION.	78,376.55
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241-2441 MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	2023	31/05/2021	4,640.00	617	31/05/2021	4,640.00	CONVENIOS FEDERALES		25/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI	4,640.00	28/05/2021	4E15ED88-596A-4D32-94B4-A0BF45388C20	GRUPO PRODUCTIVO RANCHO TEXAS SPR DE RI	4,640.00	VIGAS 8" 12"*81/4	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	4,640.00
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3334 SERVICIOS DE ASESORIA CIENTIFICA Y TECNICA	2027	31/05/2021	72,363.84	618	31/05/2021	65,813.67	CONVENIOS FEDERALES		26/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 93244	65,813.67	08/03/2021	9A6F4FA5-BF2D-405D-AF4E-4765997A107F	JUAN ARTEMIO ANTONIO GARCIA	65,813.67	RECIBI DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLAN DE JUAREZ DEL ESTADO DE OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEL EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $62,382.22 (SESENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 22/100 M.N.), MAS EL 16% DEL IVA $9,981.22 (NUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 22/100 M.N.), CON UN IMPORTE TOTAL DE $72,363.84 (SETENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 84/100 M.N.) POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACION NUMERO (CINCO), CON UN PERIODO DE EJECUCION DEL 01 DE FEBRERO AL 28 DE FEBRERO, SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS NO. MGJ-INPI-OFAUT-001/2020 DE FECHA 23 DE SEPTIEMBRE DE 2020, SEGUN OFICIO DE AUTORIZACION DE RECURSOS NO. MGJINPICSROP-001-2020 DE FECHA 14 DE SEPTIEMBRE DE 2020.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	65,813.67
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241-2451 VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	2030	31/05/2021	3,850.00	619	31/05/2021	3,850.00	CONVENIOS FEDERALES		29/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 69367	3,850.00	29/05/2021	2D2EE97C-BEF2-4DF0-A0BC-17A90C7C8FE5	FRANCISCO JAVIER JUAREZ CARRANZA	3,850.00	COLOCACIÓN DE VIDRIO	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	3,850.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	2034	31/05/2021	28,230.36	620	31/05/2021	2,475.03	CONVENIOS FEDERALES		31/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 90924	2,475.00	31/05/2021	ebed46f4-966a-4783-a7c5-90c1044fd972	NEFTALI JIMENEZ CANSECO	25,675.03	RECIBI DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLÁN, OAXACA. CON CARGO A LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL PROGRAMA DE AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI), LA CANTIDAD DE $28,230.36 (VEINTIOCHO MIL DOSCIENOS TREINTA PESOS 36/100 M.N.) IVA INCLUIDO, POR CONCEPTO DE PAGO RELATIVO AL MUESTREO FORESTAL DEL PROYECTO DENOMINADO "GASOLINERA PARA EL BIENESTAR GUELATAO 1 DE SAARIU SC DE C DE RL DE CV", UBICADA EN LA CARRETERA FEDERAL 175, KM 158, No.351, LLANO LA CHETA, GUELATAO DE JUÁREZ"	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO Y NO ACREDITÓ HABER EFECTUADO EL ENTERO DE LA RETENCION A LAS INSTANCIAS CORRESPONDIENTES	25,675.03
											20/04/2021		SPEI 59374	23,200.00							
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	2042	31/05/2021	1,899.18	622	31/05/2021	1,899.18	CONVENIOS FEDERALES		09/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 75628	1,899.18	08/05/2021	DC78E861-C19E-4BAE-905E-A2C448020DCE	ERIK WILVER TORRES HERNANDEZ	1,899.18	DILUYENTE PARA POLIURETANO PEGASAYER DE CONTACTO 250 ML ACEITE IMPREGNANTE CHOCOLATE DE 1 LT RESANA-PORO ACRILICO PINO 1 LT BROCHA DE PELO DE CAMELLO 4" 17942 DISCO DE LIJA PARA LIJADORA ROTO - ORBITAL ...	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCION DE LOS MATERIALES Y LA EVIDENCIA SUFICIENTE DEL DESTINO DE LOS MISMOS.	1,899.18
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391-3921 IMPUESTOS Y DERECHOS	2050	31/05/2021	40,600.00	625	31/05/2021	-	CONVENIOS FEDERALES		18/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA CTA. 1105876419	SPEI 02187	40,600.00	28/05/2021	CE7F25A9-729D-46E2-9023-9540320D0EFB	NANCY MERAB PERZ BELMONTE	36,925.00	RECIBI DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, DISTRITO DE IXTLÁN, OAXACA. CON CARGO A LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL PROGRAMA DE AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI), CORRESPONDIENTE PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, LA CANTIDAD DE $40,600.00 (CUARENTA MIL PESOS 00/100 M.N.) IVA INCLUIDO, POR CONCEPTO DE PAGO RELATIVO A LA MANIFESTACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL DEL PROYECTO DENOMINADO "GASOLINERA PARA EL BIENESTAR GUELATAO 1 DE SAARIU SC DE C DE RL DE CV", UBICADA EN LA CARRETERA FEDERAL 175, KM 158, No.351, LLANO LA CHETA, GUELATAO DE JUÁREZ	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO Y NO ACREDITÓ HABER EFECTUADO EL ENTERO DE LA RETENCION A LAS INSTANCIAS CORRESPONDIENTES.	40,600.00
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341-3411 COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	2037	31/05/2021	92.80	621	31/05/2021	92.80	CONVENIOS FEDERALES					92.80					COMISIONES BANCARIAS		
5122 ALIMENTOS Y UTENCILIOS	51221 ALIMENTOS Y UTENCILIOS	51221-2211 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES	003480	30/06/2021	651.04	000725	30/06/2021	651.04	CONVENIOS FEDERALES	651.04					14/07/2021	8F1B24C0-A001-4BE9-85F0-6B106D62EA5A	GLORIA JAEL MORALES LOPEZ	651.04	CONSUMO DE ALIMENTOS DEL DIA 30 DE MARZO DEL 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DE LOS ALIMENTOS ENTREGADOS.	651.04

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	003584	30/06/2021	73,240.60	000728	30/06/2021	73,240.60	CONVENIOS FEDERALES		16/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 5420552	50,952.73	13/04/2021	38DCF820-4C09-4BAA-BB64-B6513A4BF4A6	LEONARDO JAVIER RODRIGUEZ GONZALEZ	73,240.60	RECIBÍ DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ, DISTRITO DE IXTLÁN, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEJ EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $73,240.60 (SETENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 60/100 M.N.) IVA INCLUIDO; POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO 1 (UNO Y FINIQUITO), CON UN PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 30 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONDIENTE A LA EJECUCIÓN DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRE PÚBLICA NO. INPI-00 4/2020; DENOMINAO: PROYECTO EJECUTIVO DE CASETA Y SENDERO TURISTICO EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUÁREZ DEL ESTADO DE OAXACA, QUE AMPARA LA EJECUCIÓN DE LAS SIGUIENTES PARTIDAS: SENDERO TURISTICO Y CASETA Y SANITARIOS, SEGÚN CONTRATO NO MGJ-INPI-CSROP-004/2020, DE FECHA 29 DE OCTUBRE DE 2020 Y OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE RECURSOS NO. MGJ-INPI-CSROP-004/2020, DE FECHA 16 DE OCTUBRE DE 2020.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE CONTRATACIÓN, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE QUE REALIZÓ EL PROCESO DE CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE AL MONTO EROGADO, EN EL QUE SE HAYAN ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, ADEMÁS, DE LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	73,240.60
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3322 SERVICIOS DE INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	003587	30/06/2021	175,907.79	000729	30/06/2021	175,907.79	CONVENIOS FEDERALES		16/04/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 5420553	122,377.23	13/04/2021	EF860CD8-B671-4DA7-AEB9-BA0927D72BA6	LEONARDO JAVIER RODRIGUEZ GONZALEZ	175,907.79	RECIBÍ DEL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ, DISTRITO DE IXTLÁN, OAXACA, CON CARGO A LOS RECURSOS DEL PROGRAMA AYUDAS SOCIALES DEL INSTITUTO NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS (INPI) DEJ EJERCICIO FISCAL 2020, LA CANTIDAD DE $175,907.79 (CIENTO SETENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS SIETE PESOS 79/100 M.N.), IVA INCLUIDO; POR CONCEPTO DE PAGO DE LA ESTIMACIÓN NÚMERO 1 (UNO Y FINIQUITO), CON UN PERIODO DE EJECUCIÓN DEL 30 DE OCTUBRE AL 18 DE NOVIEMBRE DE 2020, CORRESPONDIENTE A LA EJECUCIÓN DEL SERVICIO RELACIONADO CON LA OBRA PÚBLICA NO. INPI-003/2020; DENOMINDADO: PROYECTO EJECUTIVO DE CABAÑAS EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUÁREZ QUE AMPARA LA EJECUCIÓN DE LAS SIGUIENTES PARTIDAS: ESTUDIOS ANTEPROYECTO, MEMORIAS DE CALCULO, NÚMEROS GENERADORES, CATALOGO Y MEMORIA DESCRIPTIVA Y PROYECTPO EJECUTIVO, SEGUN CONTRATO NO.MGJ-INPI-CSROP-003/2020, DE FECHA 29 DE OCTUBRE DEL 2020, Y OFICIO DE AUTORIZACIÓN DE LOS RECURSOS NO. MGJ-INPI-003/2020, DE FECHA 16 DE OCTUBRE DE 2020.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN DE CONTRATACIÓN, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE QUE REALIZÓ EL PROCESO DE CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE AL MONTO EROGADO, EN EL QUE SE HAYAN ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES, EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, ADEMÁS, DE LA EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	175,907.79
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-1982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN.	003593	30/06/2021	6,375.33	000730	30/06/2021	6,375.33	CONVENIOS FEDERALES		14/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 140621	6,375.33	18/06/2021	32F23D30-F05D-4C17-828D-69D5933A0246	MAQUINAS DIESEL, SA DE CV	6,375.33	1 PZA HOSE AS.N, 1 PZA HOSE AS. N	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA QUE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO LES SUMINISRARON LAS REFACCIONES, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DEL DESTINO FINAL DE LAS REFACCIONES.	6,375.33

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391-3921 IMPUESTOS Y DERECHOS	003596	30/06/2021	274.89	000731	30/06/2021	274.89	CONVENIOS FEDERALES		22/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	CHEQUE NO. 00042	274.89	18/06/2021	FORMATO DE PAGO: 02101941946	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	274.89	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO DE OBRA PUBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LA INTEGRACION DEL 5 AL MILLAR PAGADO, ASI COMO, EL PROYECTO AL QUE REFIERE NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LA ACTA DE CABILDO PRESENTADA.	274.89
			003598	30/06/2021	758.22				CONVENIOS FEDERALES		22/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	CHEQUE NO. 00043	758.22	18/06/2021	FORMATO DE PAGO: 02101942076	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	758.22	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO DE OBRA PUBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LA INTEGRACION DEL 5 AL MILLAR PAGADO, ASI COMO, EL PROYECTO AL QUE REFIERE NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LA ACTA DE CABILDO PRESENTADA.	758.22
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391-3921 IMPUESTOS Y DERECHOS	003599	30/06/2021	251.08				CONVENIOS FEDERALES		22/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	CHEQUE NO. 00044	251.08	18/06/2021	FORMATO DE PAGO: 02101942127	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	251.08	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO DE OBRA PUBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LA INTEGRACION DEL 5 AL MILLAR PAGADO, ASI COMO, EL PROYECTO AL QUE REFIERE NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LA ACTA DE CABILDO PRESENTADA.	251.08
			003600	30/06/2021	813.81				CONVENIOS FEDERALES		22/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	CHEQUE NO. 00045	813.81	18/06/2021	FORMATO DE PAGO: 02101942188	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	813.81	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO DE OBRA PUBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LA INTEGRACION DEL 5 AL MILLAR PAGADO, ASI COMO, EL PROYECTO AL QUE REFIERE NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LA ACTA DE CABILDO PRESENTADA.	813.81
			003601	30/06/2021	175.00				CONVENIOS FEDERALES		22/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	CHEQUE NO. 00046	175.00	18/06/2021	FORMATO DE PAGO: 02101942244	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	175.00	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO DE OBRA PUBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LA INTEGRACION DEL 5 AL MILLAR PAGADO, ASI COMO, EL PROYECTO AL QUE REFIERE NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LA ACTA DE CABILDO PRESENTADA.	175.00
			003602	30/06/2021	315.69				CONVENIOS FEDERALES		22/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	CHEQUE NO. 00047	315.69	18/06/2021	FORMATO DE PAGO: 02101942329	GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA	315.69	DERECHOS INSPECCIÓN Y VIGILANCIA CONTRATO DE OBRA PUBLICA CINCO AL MILLAR PARA AUTORIZACIONES DEL 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN RELATIVA A LA INTEGRACION DEL 5 AL MILLAR PAGADO, ASI COMO, EL PROYECTO AL QUE REFIERE NO SE ENCUENTRA DENTRO DE LA ACTA DE CABILDO PRESENTADA.	315.69
5133 SERVICIOS PROFECIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFECIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3312 SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y FISCAL	003605	30/06/2021	94,250.00	000732	30/06/2021	94,250.00	CONVENIOS FEDERALES		18/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 180621	94,250.00	18/06/2021	E64142A1-76C1-478E-807E-CF8546EE9320	PEREZMORA & ASOCIADOS NEGOCIOS, S.C.	94,250.00	SERVICIOS DE ASESOERIA CONTABLE DEL PROYECTO INPI	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE SUSTENTE LOS TRABAJOS REALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LO CONTRATADO.	94,250.00
5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	51351-3571 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MNTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	003609	30/06/2021	9,791.30	000733	30/06/2021	9,791.30	CONVENIOS FEDERALES		18/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 180621	9,791.30	23/06/2021	A4D17DAA-A8C6-468E-8798-DE15974BE2C4	MAQUINAS DIESEL, SA DE CV	9,791.30	ANTICIPO DEL BIEN O SERV.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE, LA BITÁCORA QUE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO FUE EFECTUADA LA INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO, Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS REALIZADOS.	9,791.30

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5126 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	51261-2612 LUBRICANTES Y ADITIVOS	003612	30/06/2021	3,340.00	000734	30/06/2021	5,180.00	CONVENIOS FEDERALES		18/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 29505987	5,180.00	21/06/2021	2D05A8A3-B2C1-482F-8CCB-6D44349238AC	JORGE POLICARPO RAMIREZ	5,180.00	CUBETA DE MOBIL 15W40 SUPER 1300, FILTRO DE ACEITE , FILTRO DE COMBUSTIBLE GONHER, FILTRO DE AIRE FLEET	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA QUE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO LES SUMINISRARON LOS LUBRICANTES.	3,340.00
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-2982 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA PESADA Y DE CONSTRUCCIÓN.			1,840.00															NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA BITÁCORA QUE DEMUESTRE A QUE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO LES SUMINISRARON LAS REFACCIÓNES.	1,840.00
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	003616	30/06/2021	200,000.00	000735	30/06/2021	200,000.00	CONVENIOS FEDERALES		18/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 265	200,000.00	22/06/2021	AA3DF8A4-5167-4FD5-80E4-982A63317A65	RUNI SHARIU, SC DE P DE RL DE CV	200,000.00	APORTACION PARA EL FORTALECIMIENTO A LA ORGANIZACIÓN DENOMINADA RUNI SHARIU S.C. DE P. DE R.L. DE C.V. CONFORME AL CONVENIO DE COORDINACION Y CONCERTACION CELEBRADO CON FECHA 15 DE JUNIO DE 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A SOLICITUD DE LA NECESIDAD DEL APOYO A LA SOCIEDAD Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DEL RECURSO.	200,000.00
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431-4451 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	003619	30/06/2021	4,830,061.16	000736	30/06/2021	4,830,061.16	CONVENIOS FEDERALES		21/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 272	4,000,000.00	21/06/2021	6F0652D4-F92B-45CA-BA5B-7F895CA260A0	KULANI S.C. DE A.P. DE R.L. DE C.V.	4,830,061.16	APORTACION PARA EL FORTALECIMIENTO A LA ORGANIZACIÓN DENOMINADA KUALANI SC DE AP DE RL DE CV CONFORME AL CONVENIO DE COORDINACION Y CONCERTACION CELEBRADO CON FECHA 15 DE JUNIO DE 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A SOLICITUD DE LA NECESIDAD DEL APOYO A LA SOCIEDAD Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DEL RECURSO.	4,830,061.16
											21/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 273	830,061.16							
1251 SOFTWARE	12511 SOFTWARE	1251-5910100001 SISTEMA DE CARGOS MUNICIPALES	003623	30/06/2021	55,680.00	000737	30/06/2021	55,680.00	CONVENIOS FEDERALES		25/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 528118	55,680.00	28/06/2021	AA84BADE-9891-4136-B709-466E890D78FB	DANIEL SANTIAGO PAZ	55,680.00	INSTALACIÓN Y PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA DE CARGOS COMUNITARIOS EN EL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DE ADQUISICIÓN, LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, CONTRATO DE SERVICIO, Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DEL BIEN.	55,680.00
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431-4431 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	003628	30/06/2021	224,969.50	000738	30/06/2021	224,969.50	CONVENIOS FEDERALES		29/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 306	100,500.00						NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LA SOLICITUD DE LA NECESIDAD DEL APOYO A LA INSTITUCIÓN Y LA EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DEL APOYO..	100,500.00
5112 REMUNERACION AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACION AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	003634	30/06/2021	78,376.55	000739	30/06/2021	63,317.00	CONVENIOS FEDERALES		28/05/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	CHEQUE NO. 00020	63,317.00					LISTA DE RAYA DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 24 AL 30 DE MAYO DE 2021	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES Y ACREDITAR EL ENTERO DE LA RETENCION	78,376.55
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	003637	30/06/2021	43,073.77	000740	30/06/2021	43,073.77	CONVENIOS FEDERALES		02/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 825500	45,191.25	02/06/2021	A845FB02-E32F-4EA0-8F30-60D5357E7ADD	COMERCIAL OAXAQUEÑA DE PINTURAS, SA DE CV	45,191.25	PLUS VIVID B2, PLUS BLANCO, SELLADOR ENTINTABLE BLANCO, PLUS NEGRO, AEROCOMEX NEGRO MATE, AEROCOMEX PRIMARIO, ARMAZON COMEX AZUL MANERAL REFORZADO, CUÑA ÉXITO DE ACERO DOBLE CON MANGO, BROCHA 3" COMEX PLUS, BROCHA 6" COMEX PLUS, EXTENSION ITAIANA 3M COMEX, COMEX FELPA PREMIER RUGOSA, REAL FLEX VIVID.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	45,191.25
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-2911 HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJO MENORES			2,117.48			2,117.48													

ESTE DOCUMENTO FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE CLASIFICADO COMO RESERVADO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCIÓN Y ACABADOS	003691	30/06/2021	5,500.00	000741	30/06/2021	5,500.00	CONVENIOS FEDERALES		02/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 239	5,840.00	02/06/2021	5C86E7D7-4BD0-4C16-BC76-74A3216A0D91	RUBEN OMAR LAGUNAS CAMACHO	5,840.00	ESTUCO UNICAPA POLITECH BLANCO 40 KG, PLASTICO NEGRO 2 MTS C-600 (4 MTS X 1 KG), GATOR DISCO DE DIAMANTE DENT 4 1/2", EAGLE DISCO DE DIAMANTE CONT 4 1/2 TORNADO.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	5,500.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN			340.00			340.00													340.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2461 MATERIALES PARA INSTALACIONES ELECTRICAS	003695	30/06/2021	20,680.00	000742	30/06/2021	20,680.00	CONVENIOS FEDERALES		02/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 240	20,680.00	11/06/2021	B97BA3C6-A114-4BA9-0F673BE43F5E	VEGA CONSORCIO ELECTRICO Y CIVIL	20,680.00	TUBO CONDUIT PVC TP 19MM 3/4" 3MT, TUBO CONDUIT PCV TP 38MM 1 1/2" 3MT, CAJA PLASTICA CUADRADA 3/4" PVC, PLACA 3/4 PVC VERDE, CAJA CUADRADA PVC 038MM, TAPA CUADRADA PVC 038MM, CONECTOR CONDUIT PVC 19MM 3/4", CONECTOR CONDUIT PVC 38MM, COPLE PVC TLIGERO 19MM 3/4", COPLE DE COMPRENSION PD 1 1/2"...	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	20,680.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	003698	30/06/2021	38,554.00	000743	30/06/2021	38,554.00	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419		38,554.00	09/06/2021	A0C9A622-F420-4809-ABF3-847E36B02DD6	COMERCIAL OAXAQUEÑA DE PINTURAS, SA DE CV	38,554.00	SELLADOR ENTINTABLE BLANCO, PRO-1000 PLUS VIVID B-2, PRO 1000 PLUS BLANCO, ESM. 100 TOTAL BLANCO, COMEX TINNER ESTÁNDAR 4LT, REAL FLEX VIVID B5, COMEX FELPA PREMIER RUGOSA, FELPA DUAPACK RUGOSA, ARMAZON PARA RODILLO 4" C/JAULA COMEX, SELLADOR VINILICO 5X1 REFORZADO 19LTS.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	38,554.00
5112 REMUNERACION AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121 REMUNERACION AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	51121-1222 COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	003701	30/06/2021	150,864.62	000744	30/06/2021	150,864.62	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	CH-0021	123,317.00					LISTA DE RAYA DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 31 DE MAYO AL 6 DE JUNIO DE 2021	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA RELACIÓN LABORAL DE LOS TRABAJADORES CON EL MUNICIPIO, ASI, COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA RECEPCIÓN DEL PAGO POR PARTE DE LOS TRABAJADORES.	150,864.62
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	003704	30/06/2021	33,616.80	000745	30/06/2021	33,616.80	CONVENIOS FEDERALES		09/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 245	33,616.80						NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA AL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET, LAS COTIZACIONES DE PROVEEDORES, LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	33,616.80
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCIÓN Y ACABADOS	003707	30/06/2021	4,925.00	000746	30/06/2021	4,925.00	CONVENIOS FEDERALES		09/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 246	4,945.00	09/06/2021	6A23F366-64F3-4C22-9798-E286DAE5B048	RUBEN OMAR LAGUNAS CAMACHO	4,945.00	ESTUCO UNICAPA POLITECH BLANCO 40 KG, PLASTILLA TERM 1P 15AMP SQD, TRUPER PROCO-19 PROBADOR DE CORRIENTE.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	4,925.00
5129 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291 HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	51291-2911 HERRAMIENTAS AUXILIARES DE TRABAJO MENORES			20.00			20.00												NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	20.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	003710	30/06/2021	16,635.50	000747	30/06/2021	16,635.50	CONVENIOS FEDERALES		09/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 579591	16,635.50	09/06/2021	C00A4FD8-6D59-4DE5-95B7-C01C24DB9391	ERIK WILVER TORRES HERNANDEZ	16,635.00	RESANA-PORO ACRILICO PINO B SOLVENTE, ACEITE DANES DE 4LT CHOCOLATE PROTECTOLACK, ACEITE IMPREGNANTE CHOCOLATE DE 1 LT, TINER 1 LITRO.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	16,635.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2421 CEMENTO Y PTODUCTOS DE CONCRETO	003714	30/06/2021	3,780.00	000748	30/06/2021	3,780.00	CONVENIOS FEDERALES		10/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 251	3,780.00	10/06/2021	8E220E1F-1F10-431B-8F5A-63F1084S2S6D	ROCIO LOPEZ LOPEZ	3,780.00	CEMENTO CRUZ AZUL	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	3,780.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	003717	30/06/2021	4,797.50	000749	30/06/2021	4,797.50	CONVENIOS FEDERALES		17/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 257	4,797.50	17/06/2021	5B5C7E4A-DF82-458C-A526-F8875CFD8A9F	JATIEL CONTRERAS PABLO	4,797.50	CONECTOR DE PBR, TUERCA UNION DE PBR, TUBO DE PBR, CODO DE 99°, COPLE DE PBR, CINTA TEFLON, CINTA TEFLON, CONECTOR DE COBRE, ROSCA INTERIOR, TUBO DE PBR, COPLE DE PBR, CODO DE 90°, CONECTOR DE PBR, SOLDADURA OMEGA, MTS LIJAS PARA PLOMERO, ABRAZADERA TUBO TIPO OMEGA...	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	4,797.50
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	003720	30/06/2021	1,745.00	000750	30/06/2021	1,745.00	CONVENIOS FEDERALES		21/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 894230	1,745.00	21/06/2021	712BAECC-FD0C-4CE4-BE65-886F86A221C5	COMERCIAL OAXAQUEÑA DE PINTURAS, SA DE CV	1,745.00	PRO-1000 PLUS VIVID B2	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	1,745.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	003723	30/06/2021	4,580.94	000751	30/06/2021	4,580.94	CONVENIOS FEDERALES		28/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 388436	4,580.94	29/06/2021	C8604E6B-7F6D-49BA-9C7E-1F0D6DBFC270	COMERCIAL FERRETERA REALSA S.A. DE C.V.	4,580.94	6 FIBRAS 3M, LIJAS DE DESVASTE DIAMANTADAS 3" GRANO 150, LIJAS DE DESVASTE DIAMANTADAS 3" GRANO 500, DISCO LAMINADO DE ESCAMAS GRANO 60, DE 41/2".	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	4,580.94
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2461 MATERIALES PARA INSTALACIONES ELECTRICAS	003728	30/06/2021	16,440.00	000752	30/06/2021	16,440.00	CONVENIOS FEDERALES		14/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 255	16,440.00	21/06/2021	1748CDFD-16DC-4135-9881-C80D7C2B26CF	VEGA CONSORCIO ELECTRICO Y CIVIL	16,440.00	FOCO CUP MIR16 3W RGB TECNOLITE, FOCO SPOT RGB 3W, C/CONTROL WINLED, FOCO CUP 3W LEDGU5.3 MR16 FRIA, PORTALAMPARA PORCELANA MR16.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	16,440.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2492 OTROS MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	003732	30/06/2021	156,183.00	000753	30/06/2021	156,183.00	CONVENIOS FEDERALES		23/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 945132	156,183.00	24/06/2021	545FBA4A-3326-40AB-8412-594E22035555B	COMERCIAL FERRETERA REALSA S.A. DE C.V.	156,183.00	DISCO DIAMANTE PARA DESVASTE DE CONCRETO 4 1/2", LIJAS DE DESVASTE DIAMANTADAS 3", GRANO 150, LIJAS DE DESVASTE DIAMANTADAS 3", GRANO 500, DISCO LAMINADO DE ESCAMAS GRANO 60, DE 41/2", CABLECALIBE NO. 12.	NO PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO QUE ACREDITE QUE REALIZÓ EL PROCESO DE CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE AL MONTO EROGADO, EN EL QUE SE HAYAN ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES, EL CONTRATO DE ADQUISICIÓN, ADEMÁS, DE LA EVIDENCIA DEL DESTINO FINAL DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	156,183.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	003736	30/06/2021	142,143.00	000754	30/06/2021	142,143.00	CONVENIOS FEDERALES		23/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 945135	142,143.00	24/06/2021	31B130C2-4BE0-4F48-A98C-B2E67BC04C3F	MATERIALES Y ACABADOS SHANI S.A. DE C.V.	142,143.00	CUBETABARNIZ MARINO MARCA SAYER LACK, CUBETA TINTE COLOR CHOCOLATE SAYER LACK, CUBETA PINTURA BLANCA DE ESMALTE PARA HERRERIA, ACIDO OXALICO, MARCA POLIFORMAS, POR KILO, PASTA PULIR MARCA JONSHON, RESINAS EPOXICAS TRATAMIENTO DE JUNTAS, FIBRAS 3M 3400 TAN BURNISH, PULORIETANO SILICON RESINAS.	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO QUE ACREDITE QUE REALIZÓ EL PROCESO DE CONTRATACIÓN CORRESPONDIENTE AL MONTO EROGADO, EN EL QUE SE HAYAN ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES, EL CONTRATO DE ADQUISICIÓN, ADEMÁS, DE LA EVIDENCIA DEL DESTINO FINAL DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	142,143.00

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2441 MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	003740	30/06/2021	36,000.00	000755	30/06/2021	36,000.00	CONVENIOS FEDERALES		23/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 945136	36,000.00	24/06/2021	15002135-1B83-4352-A193-9686D4AB3A9E	COMPAÑÍA MATERIALISTA ALCATRAZ S.A. DE C.V.	36,000.00	VIGAS DE MADERA 60X15X2.5	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LAS COTIZACIONES DE LOS PROVEEDORES QUE HAYAN ASEGURADO AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD Y DEMÁS CIRCUNSTANCIAS PERTINENTES, EL CONTRATO DE ADQUISICIÓN, ADEMÁS, DE LA EVIDENCIA DEL DESTINO FINAL DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.	36,000.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2412 MATERIALES ELABORADOS PARA CONSTRUCCIÓN Y ACABADOS	003744	30/06/2021	6,000.00	000756	30/06/2021	6,000.00	CONVENIOS FEDERALES		23/06/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419	SPEI 945144	35,625.00	24/06/2021	672B06BE-D926-4910-BB43-A1FCFB4E5C8A	MATERIALES PETREOS PARA LA CONSTRUCCIÓN LA PEDRERA S.A. DE C.V.	35,625.00	ESTUCO FINO BEXEL, TONELADA CEMENTO BLANCO, TONELADA MARMOLINA 30 SACOS	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	6,000.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2421 CEMENTO Y PTODUCTOS DE CONCRETO			4,500.00			4,500.00												NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	4,500.00
5124 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241 MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	51241-2491 PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS			25,125.00			25,125.00												NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO RELATIVA A LA CONSTANCIA DE RECEPCIÓN Y LA EVIDENCIA DEL DESTINO DE LOS MATERIALES.	25,125.00
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	21341 SERVICIOS FINANCIEROS BANCARIOS Y COMERCIALES	51341-3411 COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	003748	30/06/2021	81.20	000757	30/06/2021	81.20	CONVENIOS FEDERALES			BANCO MERCANTIL DEL NORTE, SA CTA. 1105876419		81.20	30/06/2021	52D09CBC-D0F8-4C81-99C9-6C413A004C3E	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA INSTITUCIÓN DE BANCA MULTIPLE GRUPO FINANCIERO BANORTE	81.20	SERVICIOS BANCARIOS		
5135 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	51351 SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	51351-3531 INSTALACIÓN, REPARACIÓN Y MTTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE	003792	30/06/2021	28,748.12																
5139 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391 OTROS SERVICIOS GENERALES	51391-3981 IMPUESTOS SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	3976	30/06/2021	20,232.87																
1131 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVCICIOS A CORTO PLAZO	11311 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION DE SERVCICIOS A CORTO PLAZO	11311 ANGELICA GARCIA PONCE	000071	12/01/2021	100,000.00				CONVENIOS FEDERALES		10/01/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 8846APR1202101101174019476	100,000.00	11/01/2021	DA025210-CF1B-4465-9209-FBD2973FF399	ANGELICA GARCIA PONCE	100,000.00	ANTICIPO PARA LA COMPRA DE UN CAMION VOLTEO MARCA INTERNACTIONAL, SERIE: (1HSHWAHN08J568222) MODELO:2008. MOTOR: CUMMINS ISM 370HP CON FRENO DE MOTOR CAJA DE 10 VELOCIDADES EATON FULLER DIFERENCIAL DE 52 000 LBS RODADA 22.5 (6 LLANTAS NUEVAS) RINES CROMADOS ACORAZADO COLOR ORJO	NO IDENTIFICÓ EL PROGRAMA O ACCIÓN APROBADO EN ACTA DE ACUERDO O SIMILAR, CON LA CUAL SE JUSTIFIQUE EL GASTO EFECTUADO	100,000.00
1112 BANCOS/TESORERIA	11121 BANCOS TESORERIA		003985	20/07/2021	20,232.04															NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA DEL GASTO	20,232.04
1112 BANCOS/TESORERIA	11121 BANCOS TESORERIA		003989	20/07/2021	37,666.55															NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA DEL GASTO	37,666.55

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA
AUDITORIA ESPECIAL DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACION A MUNICIPIOS
DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO E INVESTIGACIÓN A MUNICIPIOS "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLÁN, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
RECURSO Y/O FONDO: CONVENIOS FEDERALES
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DSIM-B-01
RESULTADO: AC-02

CUENTA:	SUBCUENTA:	SUB-SUBCUENTA:	PÓLIZA DE DIARIO			PÓLIZA DE EGRESO			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CAJA	BANCO				COMPROBANTE					OBSERVACIONES	IMPORTE
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			FECHA	INSTITUCIÓN BANCARIA Y NÚM. DE CUENTA	No. DE CHEQUE O TRANSFERENCIA BANCARIA	IMPORTE	FECHA	NÚM.	PROVEEDOR	IMPORTE	CONCEPTO		
						00862	28/10/2021	28,748.12	CONVENIOS FEDERALES						28/10/2021	b8fde66d6-123b-4b7c-97da-e7c1fd180262	MAYORISTAS EN COMPUTO DE ANTEQUERA S.A DE C.V.	28,748.12	PAGO TOTAL SALDO, PROYECTO DENOMINADO SISTEMA DE INTERNET COMUNIARIO EN EL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, IXTLÁN, OAXACAIMPORTE TOTAL DEL CONTRATO $595,827.04, DE FECHA 19 DE NOVIEMBRE DE 2020	NO IDENTIFICÓ EL PROGRAMA O ACCIÓN APROBADO EN ACTA DE ACUERDO O SIMILAR, CON LA CUAL SE JUSTIFIQUE EL GASTO EFECTUADO	28,748.12
						000863	29/10/2021	7,849,738.05	CONVENIOS FEDERALES		29/10/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFERENCIA 8846APR2202110291471351763	7,849,738.05	29/10/2021	22CEFBD3-FD0E-4B52-9D92-C39141C874C0	SAARIU SC DE C DE RL DE CV	7,849,738.05	DONATIVO PARA EL PAGO DE LA OBRA CONSISTENTE EN LA CONSTRUCCION Y PUESTA EN MARCHA DE GASOLINERA BIENESTAR. QUE POR ACUERDO DE ASAMBLEA GENERAL COMUNITARIA CELEBRADA EL DIA VEINTISIETE DE OCTUBRE DE 2021 SE DESTIBNA LOS RECURSOS RECIBIDOS ENTRE EL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ, OAXACA Y EL GOBIERNO FEDERAL	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA DEL GASTO	7,849,738.05
5243 AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	52431 AYUDAS SOCIALES A	52431-4451 AYUDAS SOCIALES	004871	31/12/2021	124,000.00	000956	31/12/2021	124,000.00	CONVENIOS FEDERALES		22/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL	TRANSFERENCIA 8846APR2202112221541758	124,000.00	22/12/2021	F99063A1-1746-4561-98D0-	MIGUEL ANGEL ILLESCAS RAMIREZ	124,000.00	TUBA SAUSOFON JHON PACKER JP 20575 PLATEADA CON ACCESORIOS CON NUMERO DE	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	124,000.00
5133 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	51331-3331 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	00418	21/12/2021	159,500.00	000963	24/12/2021	159,500.00	CONVENIOS FEDERALES		24/12/2021	BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A, CTA. 1105876419	TRANSFEENCIA 324	159,500.00	23/12/2021	AB47AA33-2D6F-4014-9E52-34998E20E342	SERVICIOS EMPRESARIALES Y COOPERATIVOS SC DE S DE RL DE CV	159,500.00	PAGO	NO PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA DEL GASTO	159,500.00
5134 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	51341-3411	004922	31/12/2021	5.80	000964	31/12/2021	5.80	CONVENIOS FEDERALES					5.80	31/12/2021	602EECC7-4E44-4962-AE05-0DBF1EF7953C	BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE GRUPO FINANCIERO BANORTE	5.80	SERVICIOS BANCARIOS		
			24,100,911.90					**31,098,548.99**		**180,234.05**				**26,273,783.67**				**31,024,996.97**			**31,970,524.27**

DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE FISCALIZADO, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021, CONVENIOS FEDERALES.

SIN TEXTO

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	**1,668,444.30**		**BIENES INMUEBLES**													
1231	TERRENOS	4.00	01	TERRENOS									CAMBIAR				
12312	TERRENOS RURALES	4.00	0102	TERRENOS RURALES													
					1020000001	TERRENO MUNICIPAL 1				CALLE 15 DE FEBRERO SIN NUMERO, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	1020000001	TERRENO MUNICIPAL 1	1.00	D-003887	SI	LA INFORMACIÓN REGISTRADA NO ES SUFICIENTE PARA LA PLENA IDENTIFICACIÓN, USO Y CONTROL ADMINISTRATIVO DEL BIEN, ASÍ MISMO NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
					01020000002	TERRENO MUNICIPAL 2				CALLE 15 DE FEBRERO SIN NUMERO, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	01020000002	TERRENO MUNICIPAL 2	1.00	D-003888	SI	
					01020000003	TERRENO EL GRANADAL 3				PARAJE EL GRANADAL, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	01020000003	TERRENO EL GRANADAL 3	1.00	D-003889	SI	
					01020000004	TERRENO LA ADOQUINERA				CARRETERA FEDERAL 175 OAXACA - TUXTEPEC, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	01020000004	TERRENO LA ADOQUINERA	1.00	D-003890	SI	
1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	1,668,433.30	03	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES													
12332	COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS	1,668,433.30	0302	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN													
					03020108001	MERCADO MUNICIPAL				AV. JUÁREZ SIN NÚMERO, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	03020108001	MERCADO MUNICIPAL	1.00	D-003879	SI	
					03020110002	PALACIO MUNICIPAL				AV. JUÁREZ SIN NÚMERO GUELATAO 1583200001	1.00	03020110002	PALACIO MUNICIPAL	1.00	D-003874	SI	EL BIEN REGISTRADO NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
					03020202001	BIBLIOTECA MUNICIPAL				"CALLE LÁZARO CÁRDENAS S/N, GUELATAO DE JUÁREZ" 1583200003	1.00	03020202001	BIBLIOTECA MUNICIPAL	1.00	D-003876	SI	
					03020203001	ESCUELA DE MUSICA				"CALLE LÁZARO CÁRDENAS S/N, GUELATAO DE JUÁREZ"	1.00	03020203001	ESCUELA DE MUSICA	1.00	D-003877	SI	
					03020301001	POLIDEPORTIVO				CAMINO A SANTA MAR ÍA YAHUICHE, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	**03020302**	POLIDEPORTIVO	1.00	D-003878	SI	NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
					03020302001	CANCHA DE BASQUETBOL MUNICIPAL				CARRETERA FEDERAL 175 OAXACA - TUXTEPEC, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	03020302001	CANCHA DE BASQUETBOL MUNICIPAL	1.00	D-003891	SI	
					03020408001	CENTRO DE ACOPIO				CARRETERA FEDERAL 175 OAXACA - TUXTEPEC, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	03020408001	CENTRO DE ACOPIO	1.00	D-003883	SI	EL BIEN REGISTRADO NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
					03020409001	PANTEÓN MUNICIPAL				CALLE MARCOS PEREZ SIN NUMERO, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	03020409001	PANTEÓN MUNICIPAL	1.00	D-003892	SI	
					03020607002	MANTENIMIENTO Y REAHBILITACION DE MUSEO Y PALACIO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUÁREZ				MANTENIMIENTO Y REAHBILITACION DE MUSEO Y PALACIO MUNICIPAL EN LA LOCALIDAD DE GUELATAO DE JUÁREZ	1,668,425.30			1,668,425.30	D-004140		
1234	INFRAESTRUCTURA	7.00	04	INFRAESTRUCTURAS													
12346	INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO, HIDROAGRICOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	7.00	0411	OBRAS PARA EL TRATAMIENTO, DISTRIBUCIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA Y DRENAJE													
					04110101001	PLANTA DE TRATAMIENTO				PLANTA DE TRATAMIENTO CAMINO ANTIGUO A RIO GRANDE, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	04110101001	PLANTA DE TRATAMIENTO	1.00	D-003880	SI	EL BIEN REGISTRADO NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
					04110104001	COCINA COMUNITARIA MUNICIPAL				CALLE 5 DE FEBRERO, GUELATAO DE JUÁREZ, OAXACA 1583200002	1.00	**03020400 8**	COCINA COMUNITARIA MUNICIPAL	1.00	D-003875	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA Y NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
					04110104002	TANQUE DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE 1				CARRETERA FEDERAL 175 OAXACA - TUXTEPEC, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	04110104002	TANQUE DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE 1	1.00	D-003884	SI	
					04110104003	TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE Y DISTRIBUCIÓN DE RIEGO 2				CARRETERA FEDERAL 175 OAXACA - TUXTEPEC, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	04110104003	TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE Y DISTRIBUCIÓN DE RIEGO 2	1.00	D-003885	SI	EL BIEN REGISTRADO NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
					04110104004	TANQUE DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE 3				A UN COSTADO DEL PERIFERICO, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	04110104004	TANQUE DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE 3	1.00	D-003886	SI	
					04110105001	FOSA DE OXIDACION				CAMINO ANTIGUO A RIO GRANDE, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	04110105001	FOSA DE OXIDACION	1.00	D-003881	SI	
					04110110001	BASURERO MUNICIPAL				PARAJE LACHI HUICHE, GUELATO DE JUÁREZ OAXACA	1.00	**0102**	BASURERO MUNICIPAL	1.00	D-003882	SI	EL BIEN REGISTRADO NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
	BIENES MUEBLES	5,668,270.97		BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES													
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	821,259.00	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION													
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	292,940.00	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA													
					5110100076	ANAQUEL METÁLICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	"ANAQUEL DE ESTRUCTURA METÁLICA, 85 CM DE ANCHO, 30 CM DE PROFUNDO Y 2.20 CM DE ALTURA.;" 01511200789	600.00	**51102**	ANAQUEL METÁLICO	600.00	D-002544	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5110100080	ARCHIVERO DE METAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCA: DM NACIONAL DE GAVETAS; ESTRUCTURA METÁLICA COLOR VERDE, MEDIDAD 71 CTMS LARGO, 45 CMTS DE ANCHO X 134 CTMS DE ALTO; 01511100393	3,650.00	**51102**	ARCHIVERO DE METAL	3,650.00	D-002548	SI	
					5110100086	LIBRERO COLONIAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ESTRUCTURA DE MADERA COLOR NATURAL, CON SIETE COMPARTIMENTOS, TRES SECCIONES CON PUERTAS ABATIBLES; 01511100333	9,500.00	**51102**	LIBRERO COLONIAL	9,500.00	D-002554	SI	
					5110100087	ARCHIVERO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	"ESTRUCTURA DE MADERA COLOR NATURAL, CON 4 CAJONES 1.50 X 0.40 CM.;" 01511100274	2,600.00	**51102**	ARCHIVERO DE MADERA	2,600.00	D-002555	SI	
					5110100088	ARCHIVERO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	"ESTRUCTURA DE MADERA COLOR NATURAL, CON 3 ANAQUELES Y 1 PUERTA CON 1 ANAQUEL 1.60 X 0.50 MTS.;" 01511100275	2,300.00	**51102**	ARCHIVERO DE MADERA	2,300.00	D-002556	SI	
					5110100115	ARCHIVERO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	"ESTRUCTURA DE MADERA, CON 4 CAJONES.;" 01511100171	2,400.00	**51102**	ARCHIVERO DE MADERA	2,400.00	D-002583	SI	
					5110100116	LIBRERO MULTIUSOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ESTRUCTURA DE MADERA, BARNIZADA EN COLOR NATURAL, CON TRES DIVISIONES PARA LIBROS Y 2 PUERTAS DE COMPARTIMIENTO EN LA PARTE DE ABAJO.; 01511100172	2,300.00	**51102**	LIBRERO MULTIUSOS	2,300.00	D-002584	SI	
					5110100149	LIBRERO COLONIAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	"ESTRUCTURA DE MADERA COLOR CAOBA, TIPO COLONIAL,180 DE LARGO, POR 40 DE ANCHO Y 2 METROS DE ALTO;" 01511100384	2,500.00	**51102**	LIBRERO COLONIAL	2,500.00	D-002618	SI	
					5110100151	ARCHIVERO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ESTRUCTURA DE MADERA COLOR NATURAL CON TRES REPISAS Y DOS PUERTAS EN LA PARTE INFERIOR. MEDIDA 80 DE LARGO, 33 CTMS DE ANCHO Y 2 MTS DE ALTO; 01511100386	2,500.00	**51102**	ARCHIVERO DE MADERA	2,500.00	D-002620	SI	
					5110100181	LIBRERO ESTRUCTURA DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	ESTRUCTURA DE MADERA CON 11 COMPARTIMIENTOS, COLOR CAFÉ, 2.0 METROS DE ALTURA.; 01511100199	3,800.00	**51102**	LIBRERO ESTRUCTURA DE MADERA	3,800.00	D-003313	SI	
12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	120,894.00	5150	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION													
					5150100020	COMPUTADORA	ACER	ASPIRE 1650	ETL2202222126010129AED26	MARCA: ACER; MODELO: ASPIRE T650; GABINETE COLOR NEGRO Y GRIS, CON PUERTOS AL FRENTE DE ENTRADA PARA USB, CD Y AUDIO, INCLUYE MONITOR ACER NÚMERO DE SERIE: ETL2202221260101 29AED26 Y TECLADO ALÁMBRICO.; 01515100380	4,500.00	51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	4,500.00	D-002323	SI	
					5150100029	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	LEXMARK	E120	9994ZY22	MARCA: LEXMARK; MODELO: E120; RESOLUCIÓN DE IMPRESIÓN (PPP): HASTA 4800 X 1200 DPI EN COLOR, TECNOLOGÍA DE IMPRESIÓN: INYECCIÓN DE TINTA A COLOR. TANQUE DE TINTA, TINTA COLOR: NEGRO (BORRADOR): HASTA 19 PPM; COLOR (BORRADOR): HASTA 16 PPM;994ZH2Z;	1,320.00	51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1,320.00	D-002334	SI	
					5150100030	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	RICH	SIN MODELO	7547001179	MARCA: RICHO COMPANY LTD; MONOCROMÁTICA, IMPRIME, ESCANEA Y HACE COPIAS, TECNOLOGÍA DE IMPRESIÓN: LÁSER, SU PANTALLA TÁCTIL HACE QUE EL USO SEA MÁS INTUITIVO, TIENE ENTRADA USB, IMPRIME 34 PPM., CAPACIDAD MÁXIMA DE 550 HOJAS, SOPORTA PAPEL TAMAÑO A4, A6, B5, CARTA, MEDIA CARTA, PERRSONALIZADO, SOBRE.; J7547001179; 01515101096	3,200.00	51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	3,200.00	D-002335	SI	NO REGISTRÓ EL MODELO
					5150100038	EQUIPO DE COMPUTO	HEVY	HL505A	1515100430	MARCA: MONITOR MARCA HEVY; MODELO: HL1505A; INCLUYE CPU, TECLADO MARCA ACTECK COLOR NEGRO, TECLADO GENIUS COLOR BLANCO Y MOUSE MARCA PERFEC CHOICE COLOR PLATA, BOCINAS MAR 01515100430	4,500.00	51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	4,500.00	D-002345	SI	
					5150100039	TELEFONO CONVENCIONAL	PANASONIC	KX-TS550LXW	KXFP85LA	MARCA: PANASONIC; MODELO: KX-TS550LXW; BASE DE ESCRITORIO, COLOR BLANCO; 01515100434	1,200.00	51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1,200.00	D-002348	SI	
					5150100040	COMPUTADORA PORTATIL	ACER	V5 -57	24206364820	MARCA: ACER; MODELO: V5-57 IP 6824; COLOR GRIS; 01515100391	2,000.00	51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	2,000.00	D-002350	SI	
					5150100050	IMPRESORA HP	h.p.	D246020P	CNB7444F7	MARCA: HP; MODELO: D246020P; MULTIFUNCIONAL IMPRESIÓN DE INYECCIÓN DE TINTA CONEXIÓN USB;863271.	850.00	51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	850.00	D-003469	SI	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMIB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5150100054	EQUIPO DE COMPUTO	HEVY	HL1505A	1515100430	MARCA: MONITOR MARCA HEVY; MODELO: HL1505A;INCLUYE CPU, TECLADO MARCA ACTECK COLOR NEGRO, TECLADO GENIUS COLOR BLANCO Y MOUSE MARCA PERFEC CHOICE COLOR PLATA, BOCINAS MARCA GENIUS COLOR BLANCO	4,500.00	51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	4,500.00	D-003473	SI	
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	407,425.00	5190	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION													
					5190100027	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100447	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002650	SI	
					5190100028	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100448	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002651	SI	
					5190100029	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100449	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002652	SI	
					5190100030	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100450	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002653	SI	
					5190100031	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100451	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002654	SI	
					5190100032	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100452	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002655	SI	
					5190100033	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100453	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002656	SI	
					5190100034	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100454	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002657	SI	
					5190100035	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100455	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002658	SI	
					5190100036	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100456	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002659	SI	
					5190100037	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100457	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002660	SI	
					5190100038	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100458	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002661	SI	
					5190100039	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100459	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002662	SI	
					5190100040	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100460	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002663	SI	
					5190100041	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100461	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002664	SI	
					5190100042	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100462	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002665	SI	
					5190100043	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100463	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002666	SI	
					5190100044	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100464	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002667	SI	
					5190100045	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100465	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002668	SI	
					5190100046	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100466	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002669	SI	
					5190100047	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100467	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002670	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100048	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100468	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002671	SI	
					5190100049	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100469	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002672	SI	
					5190100050	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100470	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002673	SI	
					5190100051	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100471	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002674	SI	
					5190100052	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100472	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002675	SI	
					5190100053	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100473	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002676	SI	
					5190100054	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100474	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002677	SI	
					5190100055	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100475	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002678	SI	
					5190100056	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100476	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002679	SI	
					5190100057	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100477	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002680	SI	
					5190100058	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100478	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002681	SI	
					5190100059	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100479	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002682	SI	
					5190100060	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100480	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002683	SI	
					5190100061	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100481	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002684	SI	
					5190100062	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100482	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002685	SI	
					5190100063	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100483	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002686	SI	
					5190100064	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100484	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002687	SI	
					5190100065	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100485	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002688	SI	
					5190100066	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100486	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002689	SI	
					5190100067	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100487	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002690	SI	
					5190100068	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100488	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002691	SI	
					5190100069	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100489	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002692	SI	
					5190100070	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100490	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002693	SI	
					5190100071	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100491	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002694	SI	
					5190100072	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100492	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002695	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100073	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100493	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002696	SI	
					5190100074	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100494	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002697	SI	
					5190100075	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100495	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002698	SI	
					5190100076	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100496	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002699	SI	
					5190100077	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100497	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002700	SI	
					5190100078	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100498	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002701	SI	
					5190100079	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100499	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002702	SI	
					5190100080	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE METAL Y ACERO, COLOR HUESO 2.44 M DE LARGO 76.5 MTS DE ANCHO Y 74 CM DE ALTO; 01519100500	400.00	**51101**	MESA PLEGABLE	400.00	D-002703	SI	
					5190100082	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE METAL Y ACERO, COLOR HUESO 2.44 M DE LARGO 76.5 MTS DE ANCHO Y 74 CM DE ALTO; 01519100501	400.00	**51101**	MESA PLEGABLE	400.00	D-002705	SI	
					5190100083	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE METAL Y ACERO, COLOR HUESO 2.44 M DE LARGO 76.5 MTS DE ANCHO Y 74 CM DE ALTO; 01519100502	400.00	**51101**	MESA PLEGABLE	400.00	D-002706	SI	
					5190100084	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE METAL Y ACERO, COLOR HUESO 2.44 M DE LARGO 76.5 MTS DE ANCHO Y 74 CM DE ALTO; 01519100503	400.00	**51101**	MESA PLEGABLE	400.00	D-002707	SI	
					5190100100	MESA PLÁSTICA	LIFETIME	SIN MODELO	SIN NÚMERO	"MARCA: LIFETIME; PLEGABLE, COLOR BLANCA CON MEDIDAS 183.8 X 73.6 X 76.2 CM;" 01519100308	1,200.00	**51101**	MESA PLÁSTICA	1,200.00	D-002723	SI	
					5190100103	MESA INDIVIDUAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA INDIVIDUAL, ESTRUCTURA METÁLICA, BASE DE POLIURETANO, MEDIDAS LARGO68 CM X ANCHO 45.7 CMX ALTURA X 71 CM.; 01519100366	980.00	**51101**	MESA INDIVIDUAL	980.00	D-002726	SI	
					5190100104	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100521	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002727	SI	
					5190100105	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100522	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002728	SI	
					5190100106	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100523	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002729	SI	
					5190100107	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100524	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002730	SI	
					5190100108	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100525	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002731	SI	
					5190100109	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100526	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002732	SI	
					5190100110	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100527	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002733	SI	
					5190100111	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100528	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002734	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100112	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100529	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002735	SI	
					5190100113	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100530	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002736	SI	
					5190100114	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100531	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002737	SI	
					5190100115	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100532	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002738	SI	
					5190100116	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100533	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002739	SI	
					5190100117	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100534	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002740	SI	
					5190100118	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100535	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002741	SI	
					5190100119	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100536	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002742	SI	
					5190100120	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100537	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002743	SI	
					5190100121	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100538	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002744	SI	
					5190100122	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100539	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002745	SI	
					5190100123	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100540	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002746	SI	
					5190100124	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100541	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002747	SI	
					5190100125	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100542	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002748	SI	
					5190100126	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100543	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002749	SI	
					5190100127	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100544	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002750	SI	
					5190100128	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100545	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002751	SI	
					5190100129	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100546	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002752	SI	
					5190100130	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100547	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002753	SI	
					5190100131	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100548	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002754	SI	
					5190100132	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100549	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002755	SI	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100133	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100550	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002756	SI	
					5190100134	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100551	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002757	SI	
					5190100135	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100552	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002758	SI	
					5190100136	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100553	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002759	SI	
					5190100137	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100554	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002760	SI	
					5190100138	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100555	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002761	SI	
					5190100139	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100556	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002762	SI	
					5190100140	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100557	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002763	SI	
					5190100141	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100558	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002764	SI	
					5190100142	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100559	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002765	SI	
					5190100143	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100560	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002766	SI	
					5190100144	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100561	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002767	SI	
					5190100145	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100562	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002768	SI	
					5190100146	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100563	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002769	SI	
					5190100147	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100564	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002770	SI	
					5190100148	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100565	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002771	SI	
					5190100149	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100566	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002772	SI	
					5190100150	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100567	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002773	SI	
					5190100151	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100568	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002774	SI	
					5190100152	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100569	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002775	SI	
					5190100153	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100570	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002776	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100154	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100571	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002777	SI	
					5190100155	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100572	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002778	SI	
					5190100156	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100573	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002779	SI	
					5190100157	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100574	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002780	SI	
					5190100158	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100575	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002781	SI	
					5190100159	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100576	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002782	SI	
					5190100160	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100577	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002783	SI	
					5190100161	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100578	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002784	SI	
					5190100162	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100579	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002785	SI	
					5190100163	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100580	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002786	SI	
					5190100164	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100581	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002787	SI	
					5190100165	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100582	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002788	SI	
					5190100166	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100583	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002789	SI	
					5190100167	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100584	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002790	SI	
					5190100168	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100585	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002791	SI	
					5190100169	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100586	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002792	SI	
					5190100170	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100587	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002793	SI	
					5190100171	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100588	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002794	SI	
					5190100172	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100589	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002795	SI	
					5190100173	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100590	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002796	SI	
					5190100174	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100591	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002797	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100175	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100592	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002798	SI	
					5190100176	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100593	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002799	SI	
					5190100177	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100594	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002800	SI	
					5190100178	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100595	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002801	SI	
					5190100179	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100596	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002802	SI	
					5190100180	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100597	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002803	SI	
					5190100181	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100598	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002804	SI	
					5190100182	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100599	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002805	SI	
					5190100183	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100600	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002806	SI	
					5190100184	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100601	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002807	SI	
					5190100185	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100602	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002808	SI	
					5190100186	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100603	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002809	SI	
					5190100187	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100604	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002810	SI	
					5190100188	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100605	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002811	SI	
					5190100189	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100606	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002812	SI	
					5190100190	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100607	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002813	SI	
					5190100191	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100608	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002814	SI	
					5190100192	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100609	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002815	SI	
					5190100193	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100610	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002816	SI	
					5190100194	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100611	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002817	SI	
					5190100195	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100612	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002818	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100196	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100613	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002819	SI	
					5190100197	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100614	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002820	SI	
					5190100198	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100615	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002821	SI	
					5190100199	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100616	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002822	SI	
					5190100200	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100617	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002823	SI	
					5190100201	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100618	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002824	SI	
					5190100202	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100619	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002825	SI	
					5190100203	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100620	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002826	SI	
					5190100204	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100621	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002827	SI	
					5190100205	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100622	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002828	SI	
					5190100206	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100623	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002829	SI	
					5190100207	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100624	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002830	SI	
					5190100208	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100625	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002831	SI	
					5190100209	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100626	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002832	SI	
					5190100210	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100627	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002833	SI	
					5190100211	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100628	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002834	SI	
					5190100212	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100629	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002835	SI	
					5190100213	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100630	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002836	SI	
					5190100214	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100631	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002837	SI	
					5190100215	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100632	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002838	SI	
					5190100216	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100633	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002839	SI	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100217	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100634	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002840	SI	
					5190100218	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100635	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002841	SI	
					5190100219	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100636	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002842	SI	
					5190100220	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100637	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002843	SI	
					5190100221	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100638	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002844	SI	
					5190100222	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100639	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002845	SI	
					5190100223	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100640	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002846	SI	
					5190100224	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100641	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002847	SI	
					5190100225	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100642	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002848	SI	
					5190100226	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100643	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002849	SI	
					5190100227	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100644	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002850	SI	
					5190100228	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100645	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002851	SI	
					5190100229	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100646	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002852	SI	
					5190100230	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100647	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002853	SI	
					5190100231	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100648	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002854	SI	
					5190100232	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100649	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002855	SI	
					5190100233	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100650	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002856	SI	
					5190100234	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100651	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002857	SI	
					5190100235	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100652	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002858	SI	
					5190100236	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100653	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002859	SI	
					5190100237	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100654	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002860	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100238	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100655	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002861	SI	
					5190100239	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100656	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002862	SI	
					5190100240	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100657	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002863	SI	
					5190100241	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100658	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002864	SI	
					5190100242	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100659	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002865	SI	
					5190100243	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100660	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002866	SI	
					5190100244	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100661	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002867	SI	
					5190100245	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100662	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002868	SI	
					5190100246	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100663	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002869	SI	
					5190100247	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100664	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002870	SI	
					5190100248	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100665	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002871	SI	
					5190100249	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100666	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002872	SI	
					5190100250	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100667	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002873	SI	
					5190100251	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100668	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002874	SI	
					5190100252	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100669	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002875	SI	
					5190100253	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100670	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002876	SI	
					5190100254	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100671	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002877	SI	
					5190100255	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100672	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002878	SI	
					5190100256	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100673	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002879	SI	
					5190100257	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100674	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002880	SI	
					5190100258	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100675	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002881	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100259	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100676	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002882	SI	
					5190100260	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100677	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002883	SI	
					5190100261	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100678	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002884	SI	
					5190100262	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100679	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002885	SI	
					5190100263	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100680	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002886	SI	
					5190100264	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100681	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002887	SI	
					5190100265	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100682	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002888	SI	
					5190100266	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100683	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002889	SI	
					5190100267	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100684	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002890	SI	
					5190100268	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100685	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002891	SI	
					5190100269	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100686	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002892	SI	
					5190100270	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100687	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002893	SI	
					5190100271	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100688	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002894	SI	
					5190100272	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100689	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002895	SI	
					5190100273	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100690	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002896	SI	
					5190100274	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 1519100691	800.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	800.00	D-002897	SI	
					5190100275	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100692	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002898	SI	
					5190100276	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100693	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002899	SI	
					5190100277	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100694	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002900	SI	
					5190100278	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100695	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002901	SI	
					5190100279	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100696	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002902	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100280	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100697	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002903	SI	
					5190100281	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100698	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002904	SI	
					5190100282	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100699	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002905	SI	
					5190100283	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100700	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002906	SI	
					5190100284	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100701	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002907	SI	
					5190100285	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100702	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002908	SI	
					5190100286	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100703	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002909	SI	
					5190100287	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100704	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002910	SI	
					5190100288	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100705	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002911	SI	
					5190100289	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR AZUL ALTURA 74 CM ; 1519100706	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002912	SI	
					5190100290	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR ROJO ALTURA 74 CM ; 1519100707	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002913	SI	
					5190100291	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR ROJO ALTURA 74 CM ; 1519100708	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002914	SI	
					5190100292	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR ROJO ALTURA 74 CM ; 1519100709	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002915	SI	
					5190100293	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR ROJO ALTURA 74 CM ; 1519100710	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002916	SI	
					5190100294	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR ROJO ALTURA 74 CM ; 1519100711	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002917	SI	
					5190100295	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR ROJO ALTURA 74 CM ; 1519100712	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002918	SI	
					5190100296	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE METÁLICA CON RESPALDO Y ASIENTO COLOR ROJO ALTURA 74 CM ; 1519100713	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002919	SI	
					5190100297	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100714	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002920	SI	
					5190100298	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100715	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002921	SI	
					5190100299	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100716	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002922	SI	
					5190100300	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100717	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002923	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100301	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100718	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002924	SI	
					5190100302	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100719	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002925	SI	
					5190100303	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100720	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002926	SI	
					5190100304	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100721	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002927	SI	
					5190100305	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100722	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002928	SI	
					5190100306	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100723	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002929	SI	
					5190100307	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100724	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002930	SI	
					5190100308	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100725	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002931	SI	
					5190100309	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100726	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002932	SI	
					5190100310	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100727	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002933	SI	
					5190100311	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100728	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002934	SI	
					5190100312	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100729	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002935	SI	
					5190100313	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100730	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002936	SI	
					5190100314	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100731	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002937	SI	
					5190100315	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100732	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002938	SI	
					5190100316	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100733	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002939	SI	
					5190100317	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100734	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002940	SI	
					5190100318	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	SILLA PLEGABLE ACOJINA METÁLICA CON RESPALDO COLOR NEGRO ALTURA 78 CM ; 1519100735	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002941	SI	
					5190100320	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE PLÁSTICO Y METAL, COLOR BLANCO, MEDIDAS 1.82 X 0.66 MTS; 1519100738	300.00	**51101**	MESA PLEGABLE	300.00	D-002943	SI	
					5190100321	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE PLÁSTICO Y METAL, COLOR BLANCO, MEDIDAS 1.82 X 0.66 MTS; 1519100739	300.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	300.00	D-002944	SI	
					5190100322	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE PLÁSTICO Y ACERO TIPO MALETA COLOR BLANCO,, MEDIDAS 1.85 X 0.74 X 70 MTS. 0151900740	450.00	**51101**	MESA PLEGABLE	450.00	D-002945	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100323	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE PLÁSTICO Y ACERO TIPO MALETA COLOR BLANCO, MEDIDAS 1.85 X 0,74 X 70 MTS. 0151900741	450.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	450.00	D-002946	SI	
					5190100324	SILLA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE METAL Y ACERO COLOR HUESO, MEDIDAS 2.44 X 0.76 X 74 MTS. 0151900742	400.00	**51101**	SILLA PLEGABLE	400.00	D-002947	SI	
					5190100325	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE METAL Y ACERO COLOR HUESO, MEDIDAS 2.44 X 0.76 X 74 MTS. 0151900743	400.00	**51101**	MESA PLEGABLE	400.00	D-002948	SI	
					5190100326	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA PLEGABLE DE METAL Y ACERO COLOR HUESO, MEDIDAS 2.44 X 0.76 X 74 MTS. 0151900744	400.00	**51101**	MESA PLEGABLE	400.00	D-002949	SI	
					5190100327	MESA DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA DE MADERA COLOR NATURAL MEDIDAS 1.25 X 0.60 X 0.83 MTS; 01519100745	300.00	**51101**	MESA DE MADERA	300.00	D-002950	SI	
					5190100328	MESA DE ACERO INOXIDABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MESA DE ACERO INOXIDABLE MEDIDAS 2.00 X 0.61 X 0.83 MTS; 0151900746	1,400.00	**51101**	MESA DE ACERO INOXIDABLE	1,400.00	D-002951	SI	
					5190100366	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE PLASTICO Y ACERO, PLEGABLES TIPO MALETA COLOR BLANCO, 1.85 M DE LARGO, 76 CM DE ANCHO Y 70 DE ALTO; 01519100504	450.00	**51101**	MESA PLEGABLE	450.00	D-003350	SI	
					5190100367	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE PLASTICO Y ACERO, PLEGABLES TIPO MALETA COLOR BLANCO, 1.85 M DE LARGO, 76 CM DE ANCHO Y 70 DE ALTO; 01519100506	450.00	**51101**	MESA PLEGABLE	450.00	D-003351	SI	
					5190100368	MESA PLEGABLE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE PLASTICO Y ACERO, PLEGABLES TIPO MALETA COLOR BLANCO, 1.85 M DE LARGO, 76 CM DE ANCHO Y 70 DE ALTO; 01519100506	450.00	**51101**	MESA PLEGABLE	450.00	D-003353	SI	
					5190100369	MESA DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MADERA, COLOR NATURAL 1.50 M DE LARGO, 88 CM DE ANCHO Y 79 CM DE ALTO; 01519100736	300.00	**51101**	MESA DE MADERA	300.00	D-003412	SI	
					5190100370	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100509	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003413	SI	
					5190100371	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100510	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003414	SI	
					5190100372	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100511	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003415	SI	
					5190100373	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003416	SI	
					5190100374	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100513	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003417	SI	
					5190100375	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003418	SI	
					5190100376	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100515	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003419	SI	
					5190100377	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100516	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003420	SI	
					5190100378	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100517	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003421	SI	
					5190100379	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100518	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003422	SI	
					5190100380	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100519	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003423	SI	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5190100381	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100520	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003424	SI	
					5190100382	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100785	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003434	SI	
					5190100383	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100802	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003435	SI	
					5190100384	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100803	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003436	SI	
					5190100385	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100804	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003437	SI	
					5190100386	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100805	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003438	SI	
					5190100387	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100806	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003439	SI	
					5190100388	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100808	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003440	SI	
					5190100389	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100807	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003441	SI	
					5190100390	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100809	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003442	SI	
					5190100391	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100810	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003443	SI	
					5190100392	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100811	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003444	SI	
					5190100393	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO;01519100812	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003445	SI	
					5190100394	MESA LIFETIME	LIFETIME	SIN MODELO	SIN SERIE	"MARCA: LIFETIME; PLEGABLE, COLOR BLANCA CON MEDIDAS 183.8 X 73.6 X 76.2 CM;" 01519100309	1,200.00	**51101**	MESA LIFETIME	1,200.00	D-003446	SI	
					5190100395	MESA LIFETIME	LIFETIME	SIN MODELO	SIN SERIE	"MARCA: LIFETIME; PLEGABLE, COLOR BLANCA CON MEDIDAS 183.8 X 73.6 X 76.2 CM;" 01519100310	1,200.00	**51101**	MESA LIFETIME	1,200.00	D-003447	SI	
					5190100396	SILLA DE METAL Y PLASTICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	DE METAL Y PLASTICO, ACOJINADA CON RESPALDO, COLOR NEGRO, 77 CM DE ALTO; 01519100507	800.00	**51101**	SILLA DE METAL Y PLASTICO	800.00	D-003448	SI	
					5190100397	MESA PLASTICA	LIFETIME	SIN MODELO	SIN SERIE	MARCA: LIFTEIME; INDIVIDUAL, ESTRUCTURA METÁLICA, BASE DE POLIURETANO, MEDIDAS LARGO68 CM X ANCHO 45.7 CMX ALTURA X 71 CM.; 01519100365	980.00	**51101**	MESA PLASTICA	980.00	D-003450	SI	
12429	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	110,900.00	5290	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO													
					5290200017	CAMARA CANON EOS REBEL	CANON	EOS REBEL T8I	1.52032E+11	CAMARA CANON EOS REBEL T8I CON LENTE 18-55	18,999.00	**52301**	CAMARA CANON EOS REBEL	18,999.00	D-004285	SI	
					5290200018	LENTE CANON EF	CANON	EF 75-300 F4 5.6 III	9161206133	LENTE CANON EF 75-300 F4 5.6 III XXXXXX	3,732.01	**52301**	CAMARA CANON EOS REBEL	3,732.01	D-004285	SI	
					5290200022	MICROFONO RODE VIDEO MIC GO	RODE	MIC GO	CJ0844410	MICROFONO RODE VIDEO MIC GO NUEVO EN BUENAS CONDICIONES	2,726.00	**52102**	MICROFONO RODE VIDEO MIC GO	2,726.00	D-004285	SI	
					5290200024	MICROFONO RODE LAVALIER GO	RODE	LAVALIER	CX0248429	UN MICROFONO RODE LAVALIER GO NUEVO, EN BUENAS CONDICIONES	2,154.00	**52102**	MICROFONO RODE LAVALIER GO	2,154.00	D-004285	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
1244	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	3,243,160.00	54	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE													
12441	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	3,152,580.00	5410	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE													
					5410100010	CAMIONETA DE CARGA	CHEVROLET	SILVERADO 1500 (2006)	3GBEC14X76M110919	MARCA: CHEVROLET; MODELO: SILVERADO 1500 (2006); NO. HECHO EN MEXICO, VEHICULO UTILIZADO COMO AMBULANCIA, NO. DE PLACA RY2659B; 3GBEC14X76M110919; 01565100797	350,000.00	**54102**	CAMIONETA DE CARGA	350,000.00	D-002234	SI	
1245	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	14,545.00	55	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD													
12451	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	10,045.00	5510	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD													
					5510100002	GABINETE PARA EXTERIOR MARCA: EPCOM INDUSTRIAL; MODELO: DS-7608NI-K2/8P; ESTRUCTURA DE ACERO COLO BEIGE, MEDIDAS: PROFUNDIDAD 20 MM, ALTURA 40MM X ANCHO 30MM.; E86188889;	CANON	EOS REBEL	SIN NUMERO	MARCA: EPCOM INDUSTRIAL; MODELO: DS-7608NI-K2/8P; ESTRUCTURA DE ACERO COLO BEIGE, MEDIDAS: PROFUNDIDAD 20 MM, ALTURA 40MM X ANCHO 30MM.; E86188889; 01551101200	1,350.00	**51201**	GABINETE PARA EXTERIOR MARCA: EPCOM INDUSTRIAL; MODELO: DS-7608NI-K2/8P; ESTRUCTURA DE ACERO COLO BEIGE, MEDIDAS: PROFUNDIDAD 20 MM, ALTURA 40MM X ANCHO 30MM.; E86188889;	1,350.00	D-002184	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5510100003	GABINETE PARA EXTERIOR MARCA: EPCOM INDUSTRIAL; MODELO: DS-7608NI-K2/8P; ESTRUCTURA DE ACERO COLO BEIGE, MEDIDAS: PROFUNDIDAD 20 MM, ALTURA 40MM X ANCHO 30MM.; E86188889;	CANON	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCA: EPCOM INDUSTRIAL; MODELO: DS-7608NI-K2/8P; ESTRUCTURA DE ACERO COLO BEIGE, MEDIDAS: PROFUNDIDAD 01551101201 20 MM, ALTURA 40MM X ANCHO 30MM.; E86188889;	1,350.00	**51201**	GABINETE PARA EXTERIOR MARCA: EPCOM INDUSTRIAL; MODELO: DS-7608NI-K2/8P; ESTRUCTURA DE ACERO COLO BEIGE, MEDIDAS: PROFUNDIDAD 20 MM, ALTURA 40MM X ANCHO 30MM.; E86188889;	1,350.00	D-002185	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5510100005	REGULADOR MARCA: COMPLET; MODELO: E-RV;	COMPLET	EERV	SIN NÚMERO	MARCA: COMPLET; MODELO: E-RV; VOLTAJE - 100-140 VCA, SALIDA120 VCA ±7%, 1300 VOLTS, CON 8, 01551101204 CONTACTOS, COLOR NEGRO;	650.00	**51501**	REGULADOR MARCA: COMPLET; MODELO: E-RV;	650.00	D-002188	SI	
					5510100009	SWITCH TP LINK	tp link	SF1005D	SIN SERIE	MARCA: TP LINK; MODELO: SF1005D; PUERTO /100/1000MBS, COLOR BLANCO;INV 01551101202	495.00	**51501**	SWITCH TP LINK	495.00	D-003656	SI	
12452	MAQUINARIA DE DEFENSA Y SEGURIDAD	4,500.00	5510	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD													
					5510200001	GRABADORA DVR MARCA: HIKVISION; MODELO: DS-7608N1-K2/8P;	HIKVISION	DS7608N1	E86188889	MARCA: HIKVISION; MODELO: DS-7608N1-K2/8P; 01551101203	4,500.00	**52102**	GRABADORA DVR MARCA: HIKVISION; MODELO: DS-7608N1-K2/8P;	4,500.00	D-002187	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	762,365.52	56	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS													
12462	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	39,950.00	5620	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL													
					5620100008	MARTILLO DEMOLEDOR	HYUNDAI	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCA: OKEN; ESTRUCTURA DE FUNDICIÓN DE HIERRO GRIS Y ACERO TROQUELADO CON ACABADO EN CAFÉ CHOCOLATE ELECTROSTÁTICO Y MECANISMO DE VARAS Y JINETES DE ZAMAC O ALUMINIO BRILLANTE; 01562100820	12,000.00	**56701**	MARTILLO DEMOLEDOR	12,000.00	D-002206	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
12465	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	609,415.52	5650	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION													
					5650200014	KIT ANTENA Y RADIO	MINOSA NETWORK	B5C;	SIN SERIE	"MARCA: MINOSA NETWORK; MODELO: B5C; DE 30 DBI, FRECUENCIA (4.9 - 6.2) INCLUYE JUMPER ALCANCE DE 30 KM, CAPACIDAD DE 1GBPS, 4.8-6.2 GHZ, CONECTOR RP-SMA;" 01565201140	22,834.00	5650200014	KIT ANTENA Y RADIO	22,834.00	D-003908	SI	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5650200020	GABINETE DE POLIESTER	PRECISION	IP66	SIN SERIE	"MARCA: PRECISION; IP66 USO DE INTERPERIE (250 X 300 X 140 MM) CON PLACA TRASERA INTERIOR;" 01565201146	829.40	**51201**	GABINETE DE POLIESTER	829.40	D-003916	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5650200027	GABINETE DE ACERO	PRECISION	SIN MODELO	SIN SERIE	MARCA: PRECISION; IP66 USO INTERPERIE (500 X 700 X 250 MM); 01565201153	1,670.40	**51201**	GABINETE DE ACERO	1,670.40	D-003923	SI	
					5650200032	GABINETE DE POLIESTER	PRECISION	SIN MODELO	SIN SERIE	"MARCA: PRECISION; IP66 USO DE INTERPERIE (250 X 300 X 140 MM) CON PLACA TRASERA INTERIOR;" 01565201158	829.40	**51201**	GABINETE DE POLIESTER	829.40	D-003928	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5650200035	GABINETE DE ACERO	PRECISION	SIN MODELO	SIN SERIE	MARCA: PRECISION; 1500 VA/900; 01565201161	5,559.88	**51201**	GABINETE DE ACERO	5,559.88	D-003931	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5650200037	RADIO ESTACIÓN BASE	UBIQUIT NETWORK	SIN MODELO	SIN SERIE	MARCA: UBIQUIT NETWORK; MODELO: GEN2; CON TECNOLOGÍA AIRPRISM; 01565201163	7,577.12	5650200037	RADIO ESTACIÓN BASE	7,577.12	D-003933	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5650200038	RADIO ESTACIÓN BASE	UBIQUIT NETWORK	SIN MODELO	SIN SERIE	"MARCA: UBIQUIT NETWORK; MODELO: GEN2; CON TECNOLOGIA AIRPRISM;" 01565201164	7,577.12	5650200038	RADIO ESTACIÓN BASE	7,577.12	D-003934	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5650200039	RADIO ESTACIÓN BASE	UBIQUIT NETWORK	GEN2	SIN SERIE	MARCA: UBIQUIT NETWORK; MODELO: GEN2; CON TECNOLOGIA AIRPRISM; 01565201165	7,577.12	5650200039	RADIO ESTACIÓN BASE	7,577.12	D-003935	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5650200046	GABINETE DE ACERO	PRECISION	SIN MODELO	SIN SERIE	MARCA: PRECISION; INTERPERIE (500 X 700 X 250 MM); 01565201172	1,670.40	**51201**	GABINETE DE ACERO	1,670.40	D-003942	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5650200050	GABINETE DE POLIESTER	PRECISION	IP66	SIN SERIE	MARCA: PRECISION; IP66 USO DE INTERPERIE (250 X 300 X 140 MM) CON PLACA TRASERA INTERIOR; 01565201176	829.40	**51201**	GABINETE DE POLIESTER	829.40	D-003946	SI	
					5650200054	RADIO ESTACIÓN BASE	UBIQUIT NETWORK	GEN2	SIN SERIE	"MARCA: UBIQUIT NETWORK; MODELO: GEN2; CON TECNOLOGIA AIRPRISM;" 01565201180	7,577.12	5650200054	RADIO ESTACIÓN BASE	7,577.12	D-003950	SI	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5650200055	RADIO ESTACIÓN BASE	UBIQUIT NETWORK	GEN2	SIN SERIE	"MARCA: UBIQUIT NETWORK; MODELO: GEN2; CON TECNOLOGIA AIRPRISM;" 01565201181	7,577.12	5650200055	RADIO ESTACIÓN BASE	7,577.12	D-003951	SI	
					5650200056	RADIO ESTACIÓN BASE	UBIQUIT NETWORK	GEN2	SIN SERIE	"MARCA: UBIQUIT NETWORK; MODELO: GEN2; CON TECNOLOGIA AIRPRISM;" 01565201182	7,577.12	5650200056	RADIO ESTACIÓN BASE	7,577.12	D-003952	SI	
					5650200063	01565201189	1P66	SIN MODELO	SIN SERIE	MARCA: 1P66; USO INTERPERIE (500 X 700 X 250 MM) PST -5070 - 25A; 01565201189	1,670.40	5650200063	01565201189	1,670.40	D-003959	SI	
1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	419,700.00	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION													
12471	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS	419,700.00	5130	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS													
					5130100061	ESCULTURA DE BARRO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FIGURA BUSTO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, ESTRUCTURA DE BARRO NEGRO, SOPORTE EN BASE DE MADERA.; 01513100203	1,800.00	5130100061	ESCULTURA DE BARRO	1,800.00	D-002354	SI	
					5130100062	ESCULTURA RÉPLICA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	RÉPLICA A ESCALA DEL CARRUAJE QUE UTILIZÓ EL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, DISEÑADO EN MADERA, COLOR CAFÉ .; 01513100204	1,200.00	5130100062	ESCULTURA RÉPLICA	1,200.00	D-002355	SI	
					5130100063	TROFEO COPA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FIGURA EN FORMA DE COPA, EN LA CIMA TIENE LA IMAGEN DE UN JUGADOR DE BASQUETBOL, (3ER LUGAR, CATEGORIA CHUPONES DEL TORNEO "COPA BENITO JUÁREZ 2013"); 01513100205	1,200.00	5130100063	TROFEO COPA	1,200.00	D-002356	SI	
					5130100064	RECONOCIMIENTO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FIGURA EN FORMA DE RECTÁNGULO COLOR NEGRO, IMPRESO UNA PLACA COLOR PLATEADA CON LA LEYENDA "MÉRITO COMUNITARIO" OTORGADO AL H. AYUNTAMIENTO DE GUELATAO EL 29 DE MAYO DEL 2002.; 01513100206	1,200.00	5130100064	RECONOCIMIENTO	1,200.00	D-002357	SI	
					5130100065	MEDALLA METÁLICA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADA CON MATERIAL DE PLATA, DONADA POR LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUÁREZ DE TABASCO.; 01513100207	4,000.00	5130100065	MEDALLA METÁLICA	4,000.00	D-002358	SI	
					5130100066	MEDALLA METÁLICA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADA CON MATERIAL DE BRONCE, DONADA POR EL SUPREMO CONSEJO DEL ORIENTE DE FRANCIA (CONSELL).; 01513100208	4,000.00	5130100066	MEDALLA METÁLICA	4,000.00	D-002359	SI	
					5130100067	MEDALLA METÁLICA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADA CON METAL, OTORGADA POR EL PARLAMENTO CENTROAMERICANO Y SUPREME CONSELL CON LA IMAGEN Y LEYENDA "BASÍLICA DE ESQUIPULAS; CENTROAMERICA".; 01513100209	4,000.00	5130100067	MEDALLA METÁLICA	4,000.00	D-002360	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100068	BASTÓN DE MANDO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	TALLADO EN MADERA CON ESCUDO NACIONAL MEXICANO.; 01513100210	850.00	5130100068	BASTÓN DE MANDO	850.00	D-002361	SI	
					5130100069	MACHETE DE METAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FIGURA DECORATIVA ELABORADA Y FORJADA EN METAL, COLOR PLATA, CON LA LEYENDA GRABADA "EJUTLA DE CRESPO", (EL MANGO TIENE TALLADO LA IMAGEN DE UN CABALLO); INCLUYE ESTUCHE DE CUERO.; 01513100211	1,200.00	5130100069	MACHETE DE METAL	1,200.00	D-002362	SI	
					5130100070	BASTÓN TALLADO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADO EN MADERA COLOR NOGAL, CON CASQUILLO DE ORO; (LO PORTA EL PRESIDENTE MUNICIPAL).; 01513100212	3,800.00	5130100070	BASTÓN TALLADO	3,800.00	D-002363	SI	
					5130100071	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON VIDRIO, IMAGEN DEL DECRETO EN HONOR DEL PRESIDENTE BENITO JUÁREZ GARCÍA EMITIDO POR EL CONGRESO DE LOS ESTADOS UNIDOS DE COLOMBIA.; 01513100213	1,500.00	5130100071	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002364	SI	
					5130100072	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA, IMAGEN DEL ESCUDO NACIONAL MEXICANO TALLADA EN MADERA.; 01513100214	3,400.00	5130100072	CUADRO DE MADERA	3,400.00	D-002365	SI	
					5130100073	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA Y VIDRIO PROTECTOR, CON IMAGEN DEL DECRETO DEL GOBERNADOR CONSTANTINO CHAPITAL.; 01513100215	1,500.00	5130100073	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002366	SI	
					5130100074	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR DORADO ARMADO CON VIDRIO PROTECTOR Y MARIALUISA HECHA DE YUTE, IMAGEN PINTURA AL ÓLEO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA .; 01513100216	2,400.00	5130100074	CUADRO DE MADERA	2,400.00	D-002367	SI	
					5130100075	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MADERA COLOR NEGRO Y VIDRIO DE PROTECCIÓN, CON LA IMAGEN DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, DONADO POR LA GRAN LOGIA BENITO JUÁREZ GARCÍA, 01513100217	1,500.00	5130100075	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002368	SI	
					5130100076	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR DORADO Y VIDRIO PROTECTOR, CON LA IMAGEN DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, ELABORADO CON UTENCILIOS DESECHOS, ORIGINAL DE LA LOCALIDAD IXTULCO PERTENECIENTE AL ESTADO DE TLAXCALA.; 01513100218	2,600.00	5130100076	CUADRO DE MADERA	2,600.00	D-002369	SI	
					5130100077	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA, CON VIDRIO PROTECTOR, CONTIENE IMAGEN A ESCALA DEL PLANO TOPOGRÁFICO DE SAN JUAN 01513100219	1,500.00	5130100077	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002370	SI	
					5130100078	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE CONTORNO DE YUTE, CON IMAGEN DEL RECONOCIMIENTO AL H. AYUNTAMIENTO DE GUELATAO DE JUÁREZ 2002.; 01513100220	1,500.00	5130100078	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002371	SI	
					5130100079	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR CAFÉ Y VIDRIO PROTECTOR, PINTURA HECHA EN ÓLEO, CON LA IMAGEN DE LA POBLACIÓN DE GUELATAO, DONADO POR EL C. ESTANISLAO GARCÍA GARCÍA.; 01513100221	1,700.00	5130100079	CUADRO DE MADERA	1,700.00	D-002372	SI	
					5130100080	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON VIDRIO, IMAGEN QUE REPRESENTA LA ENTRADA DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, A LA CIUDAD DE MÉXICO, EL 15 DE JUNIO DE 1867.; 01513100222	1,900.00	5130100080	CUADRO DE MADERA	1,900.00	D-002373	SI	
					5130100081	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ROSTRO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA LABRADO EN CANTERA EN AMBAS CARAS, DONADO POR LOS C.C. JOSÉ MARCOS BARRIENTOS LÓPEZ Y JOSÉ MIGUEL BARRIENTOS RAMÍREZ.; 01513100223	1,500.00	5130100081	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002374	SI	
					5130100082	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA Y VIDRIO DE PROTECCIÓN, CON IMAGEN Y ESCRITO DEL DISCURSO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, EMITIDO POR LA CONTRALARÍA GENERAL DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA.; 01513100224	1,500.00	5130100082	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002375	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMIB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100083	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	CUADRO DE MADERA COLOR NEGRO Y VIDRIO PROTECTOR, CON LA IMAGEN DEL ACTA DE INICIACIÓN MASÓNICA DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA.; 01513100225	1,500.00	5130100083	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002376	SI	
					5130100085	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA Y VIDRIO DE PROTECCIÓN CON IMÁGEN DEL ESCUDO DE LA EMBAJADA DE ARGELIA, COMUNIDAD VILLAGARINA; OTORGADO AL PUEBLO DE GUELATAO,; 01513100227	1,500.00	5130100085	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002378	SI	
					5130100087	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR CAFÉ, CON PINTURA DE LOS PUEBLOS MANCOMUNADOS.; 01513100228	1,500.00	5130100087	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002380	SI	
					5130100088	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR CAFÉ CON LA IMAGEN FOTOGRAFICA DEL GOBERNADOR ALEJANDRO MURAT.; 01513100229	1,500.00	5130100088	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002381	SI	
					5130100089	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADO EN CERÁMICA DE FORMA OVALADA CON LA IMGEN DE ZACATECAS, ILUSTRADA A COLOR.; 01513100230	1,300.00	5130100089	CUADRO DE MADERA	1,300.00	D-002382	SI	
					5130100090	CUADRO EN PAPEL CASCARÓN	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	RÉPLICA DEL MENSAJE DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA AL PUEBLO DE OAXACA, EN LA TOMA DE PROTESTA COMO GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE OAXACA, IMAGEN PEGADA EN PAPEL CASCARÓN.; 01513100231	1,500.00	5130100090	CUADRO EN PAPEL CASCARÓN	1,500.00	D-002383	SI	
					5130100091	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA Y VIDRIO PROTECTOR, CON IMAGEN DEL ACTA DE LA ENTREGA DE LAS CASAS HABITACIÓN A LOS JEFES DE FAMILIA DE GUELATAO EN AÑO 1967.; 01513100233	1,800.00	5130100091	CUADRO DE MADERA	1,800.00	D-002384	SI	
					5130100092	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	RECONOCIMIENTO A LA COMUNIDAD DE GUELATAO, POR EL SINDICATO DE TRABAJADORES DE LA EDUCACION SECCIÓN XXII.; 01513100234	1,500.00	5130100092	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002385	SI	
					5130100093	COLLAR DE METAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	CON ONCE ÁGUILAS Y UN MEDALLÓN EN ORO, OTORGADO POR LA ACADEMIA MEXICANA DE DERECHO, CON ESTUCHE DE MADERA PARA SU CONSERVACIÓN.; 01513100235	18,000.00	5130100093	COLLAR DE METAL	18,000.00	D-002386	SI	
					5130100094	BOTELLA DE CRISTAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	BOTELLA DE CRISTAL, CON DOCUMENTO DEL ACUERDO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UN NUEVO PALACIO MUNICPAL CON FECHA DEL 21 DE MARZO DE 1957.; 01513100236	1,600.00	5130100094	BOTELLA DE CRISTAL	1,600.00	D-002387	SI	
					5130100095	ESCULTURA DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	REPLICA BAGON A ESCALA DE MADERA, DEL RECUERDO DEL MINERAL DEL 2017.; 01513100239	650.00	5130100095	ESCULTURA DE MADERA	650.00	D-002388	SI	
					5130100096	ESCULTURA DE BARRO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ESTRUCTURA DE BARRO DE 25 CM DE ALTO, BUSTO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA.; 01513100259	900.00	5130100096	ESCULTURA DE BARRO	900.00	D-002389	SI	
					5130100097	ESCULTURA DISECADA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FIGURA DE PATO SILVESTRE DISECADO CON TÉCNICA ANSESTRAL; 01513100260	800.00	5130100097	ESCULTURA DISECADA	800.00	D-002390	SI	
					5130100098	TROFEO METÁLICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	CATEGORIAJUVENIL VARONIL DE LA COPA BENITO JUÁREZ 2013.; 3ER LUGAR 01513100261	750.00	5130100098	TROFEO METÁLICO	750.00	D-002391	SI	
					5130100099	BASTÓN DE MANDO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADO CON MADERA, COLOR CAFÉ.; 01513100262	600.00	5130100099	BASTÓN DE MANDO	600.00	D-002392	SI	
					5130100100	BASTÓN DE MANDO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	LABORADO EN MADERA, COLOR CAFÉ; 01513100263	600.00	5130100100	BASTÓN DE MANDO	600.00	D-002393	SI	
					5130100101	BASTÓN DE MANDO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADO EN MADERA, COLOR NATURAL; 01513100264	600.00	5130100101	BASTÓN DE MANDO	600.00	D-002394	SI	
					5130100102	BASTÓN DE MANDO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADO EN MADERA, COLOR NATURAL; 01513100265	600.00	5130100102	BASTÓN DE MANDO	600.00	D-002395	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100103	BASTÓN DE MANDO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADO EN MADERA, COLOR NATURAL.; 01513100266	600.00	5130100103	BASTÓN DE MANDO	600.00	D-002396	SI	
					5130100104	BASTÓN DE MANDO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ELABORADO EN MADERA, COLOR NATURAL; 01513100267	600.00	5130100104	BASTÓN DE MANDO	600.00	D-002397	SI	
					5130100105	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN PINTURA DELLIC. BENITO JUÁREZ, EMITIDO POR EL CONGRESO MASONICO NACIONAL, 15, 16, 17 Y 18 DE JULIO 1992, 1.25 M DE ALTO POR 92 CM DE ANCHO.; 01513100443	2,000.00	5130100105	CUADRO DE MADERA	2,000.00	D-002398	SI	
					5130100106	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	CON IMAGEN RETRATO DEL LIC. BENITO PABLO JUÁREZ GARCÍA CON MARCO DE MADERA DE 49 POR 48 CM.; 01513100444	200.00	5130100106	CUADRO DE MADERA	200.00	D-002399	SI	
					5130100107	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFÍA DE LA VISTA DE LOS PRESIDENTES MUNICIPALES DE LA SIERRA JUAREZ, EN LA ROTONDA DE LOS HOMBRES ILUSTRES.; 01513100318	1,500.00	5130100107	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002400	SI	
					5130100108	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFÍA DEL MAESTRO EL C. FAUSTINO MÉNDEZ LÓPEZ.; 01513100319	1,500.00	5130100108	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002401	SI	
					5130100109	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFÍA CON MARCO DE MADERA TÍTULO "DE LA FIESTA AL MOLE", AUTOR DARÍO NICOLÁS DOMÍNGUEZ.; 01513100320	1,500.00	5130100109	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002402	SI	
					5130100110	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFIA CON MARCO DE MADERA TÍTULO "MARCIALIDAD" AUTOR DARÍO NICOLÁS DOMÍNGUEZ.; 01513100321	1,500.00	5130100110	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002403	SI	
					5130100111	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFÍA EN MARCO DE MADERA TÍTULO "PIEL PASADO" AUTOR DARÍO NICOLÁS DOMÍNGUEZ.; 01513100323	1,500.00	5130100111	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002404	SI	
					5130100112	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFÍA CON MARCO DE MADERA TÍTULO "MAR DE EXPRESIONES" AUTOR DARÍO NICOLÁS DOMÍNGUEZ.;	1,500.00	5130100112	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002405	SI	
					5130100113	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFÍA CON MARCO DE MADERA TÍTULO "MILITANTE" AUTOR DARÍO NICOLÁS DOMÍNGUEZ.; 01513100324	1,500.00	5130100113	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002406	SI	
					5130100114	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFÍA CON MARCO DE MADERA TÍTULO "SIN CABEZA Y SIN CONCIENCIA" AUTOR DARÍO NICOLÁS DOMÍNGUEZ.; 01513100325	1,500.00	5130100114	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002407	SI	
					5130100116	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFÍA PEGADA EN MADERA TÍTULO "JUÁREZ PASTORCITO", AUTOR 01513100327	1,500.00	5130100116	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002409	SI	
					5130100117	TROFEO METÁLICO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	COLOR PLATA, "40 ANIVERSARIO" COPA BENITO JUÁREZ, CATEGORÍA VETERANOS.; 01513100328	1,500.00	5130100117	TROFEO METÁLICO	1,500.00	D-002410	SI	
					5130100118	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	ESTRUCTURA Y TALLADO EN MADERA TÍTULO "BENITO JUÁREZ Y LA CONSTITUCIÓN DE 1857, LAS LEYES DE REFORMAS", AUTOR ANÓNIMO.; 01513100329	1,500.00	5130100118	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002411	SI	
					5130100120	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR CAFÉ CON IMAGEN DE COMPETENCIA DE CARRERAS EN LA CALLE PRINCIPAL, MEDIDAS: 60X53 CM.;01513100827	1,200.00	5130100120	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002413	SI	
					5130100121	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DE TEQUIO EN LA CHETA, MEIDAS: 60X53; 01513100828	1,200.00	5130100121	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002414	SI	
					5130100122	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR CAFÉ CON IMAGEN PANORÁMICA DE SAN PABLO GUELATAO, MEDIDAS: 60X53 CMS.; 01513100829	1,200.00	5130100122	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002415	SI	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100123	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR CAFÉ CON CONCIERTO EN EL MIRADOR DE LA LAGUNA ENCANTADA, MEDIDAS: 60X53 CMS.; 01513100830	1,200.00	5130100123	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002416	SI	
					5130100124	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	PIRAMIDES HUMANAS 20 DE NOVIEMBRE EN LA ANTIGUA CANCHA MUNICIPAL, MEDIDAS 60X53 CMS 01513100831	1,200.00	5130100124	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002417	SI	
					5130100125	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR VERDE CON IMAGEN RECARGANDO OFRENDA A DON BENITO JUÁREZ, MEDIDAS; 47X55; 01513100832	1,200.00	5130100125	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002418	SI	
					5130100126	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR VERDE CON IMAGEN ANTIGUO MONUMENTO A DON BENITO JUÁREZ, MEDIDAS: 60X44 CMS.; 01513100833	1,200.00	5130100126	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002419	SI	
					5130100127	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR VERDE CON IMAGEN COMEDOR ANTIGUO "BENITO JUÁREZ", MEDIDAS: 43X56 CMS.; 01513100834	1,200.00	5130100127	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002420	SI	
					5130100128	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE TIO CHICO, MEDIDAS 60 X 53 CMS.; 01513100835	1,200.00	5130100128	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002421	SI	
					5130100129	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN MÚSICOS DE GUELATAO RECIBEN EN RÍO GRANDE A DON BENITO JUÁREZ, AÑO 1912, MEDIDAS: 61X48; 01513100836	1,200.00	5130100129	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002422	SI	
					5130100130	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN BENITO JUÁREZ MAZA ACOMPAÑADO DE SU ESPOSA LA SRA. KLERIAN A LADO DEL ANTIGUO KIOSCO DE GUELATAO, MEDIDAS: 60X53; 01513100838	1,200.00	5130100130	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002423	SI	
					5130100131	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE RECEPCION DE DON BENITO JUÁREZ MAZA EN EL CENTRO DE LA COMUNIDAD DE GUELATAO, MEDIDAS: 61X48; 01513100839	1,200.00	5130100131	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002424	SI	
					5130100132	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARIA JUÁREZ ÚLTIMO DESCENDICNETE DE BENITO JUÁREZ, MEDIDAS: 39X55; 01513100840	1,200.00	5130100132	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002425	SI	
					5130100133	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MAUSOLEO DONDE SE ENCUENTRA SEPULTADO BENITO JUÁREZ GARCIA, MEDIDAS: 62X53; 01513100841	1,200.00	5130100133	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002426	SI	
					5130100134	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	RETRATO DE DON BENITO JUÁREZ CON SU FIRMA, MEDIDAS: 40X50; 01513100842	1,200.00	5130100134	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002427	SI	
					5130100135	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN PANORAMICA DE SAN PABLO GUELATAO, MEDIDADS: 50X40; 01513100844	1,200.00	5130100135	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002428	SI	
					5130100136	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE VIVIENDA DE CARRIZO, MEDIDAS 50X40; 01513100845	1,200.00	5130100136	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002429	SI	
					5130100137	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MAGEN LAGUNA ENCANTADA EN 1806, MEDIDAS: 50X40; 01513100843	1,200.00	5130100137	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002430	SI	
					5130100138	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE PADRES CON JUAREZ RECIEN NACIDO, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100846	1,200.00	5130100138	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002431	SI	
					5130100139	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE ISLOTE EN LA LAGUNA, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100847	1,200.00	5130100139	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002432	SI	
					5130100140	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE TÍO BERNARDINO, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100848	1,200.00	5130100140	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002433	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100141	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE DON BENITO JUÁREZ CUIDANDO BORREGOS, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100849	1,200.00	5130100141	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002434	SI	
					5130100142	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN EL NIÑO BENITO TRISTE, AL FONDO DE LAS MONTAÑAS, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100850	1,200.00	5130100142	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002435	SI	
					5130100143	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE BENITO JUAREZ LLEVA A PASTOREAR A SUS BORREGOS, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100851	1,200.00	5130100143	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002436	SI	
					5130100144	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE BENITO REGRESANDO DE PASTOREAR CON LEÑA, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100852	1,200.00	5130100144	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002437	SI	
					5130100145	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE DON BENITO Y SUS AMIGOS ALIMENTANDO A SUS BORREGOS, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100853	1,200.00	5130100145	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002438	SI	
					5130100146	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE BENITO PENSATIVO, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100855	1,200.00	5130100146	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002440	SI	
					5130100147	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN BENITO SACA A SUS BORREGOS DE UN TRIGAL, MEDIDAS: 50X40 CMS.; 01513100856	1,200.00	5130100147	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002441	SI	
					5130100148	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN BENITO RUMBO A OAXACA, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100857	1,200.00	5130100148	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002442	SI	
					5130100149	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN BENITO SE VA DE GUELATAO EL 17 DE DICIEMBRE DE 1818, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100858	1,200.00	5130100149	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002443	SI	
					5130100150	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE BENITO POR LAS CALLES DE LA CIUDAD DE OAXACA, MEDIDAS: 50X40 CMS 01513100859	1,200.00	5130100150	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002444	SI	
					5130100151	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN ABUELOS DEL NIÑO JUÁREZ, MEDIDAS: 50X40; 01513100860	1,200.00	5130100151	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002445	SI	
					5130100152	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN BENITO SE REUNE CON SU HERMANA JOSEFA EN LAS CASAS DE LOS MAZA, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100861	1,200.00	5130100152	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002446	SI	
					5130100153	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN CASA DEL SR. SALA NUEVA/CASA DE JUAREZ EN LA CIUDAD DE OAXACA, MEDIDAS: 50X40 CMS.; 01513100862	1,200.00	5130100153	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002447	SI	
					5130100154	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN JOVEN JUÁREZ Y DON ANTONIO SALANUEVA ENCUADERNADORES,MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100863	1,200.00	5130100154	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002448	SI	
					5130100155	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN JOVEN JUÁREZ ENCUADERNA UN LIBRO, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100864	1,200.00	5130100155	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002450	SI	
					5130100156	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN JOVEN JUÁREZ ENTREGA DE CALIFICACIONES, MEDIDAS: 50X40; 01513100865	1,200.00	5130100156	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002451	SI	
					5130100157	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN JOVEN JUÁREZ EN EL SEMINARIO, MEDIDAS: 50X40; 1513100866	1,200.00	5130100157	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002452	SI	
					5130100158	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	BENITO JUÁREZ ESTUDIANTE EN EL INSTITUTO DE CIENCIAS Y ARTES DE OAXACA; 01513100867	1,200.00	5130100158	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002453	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100159	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN BENITO JUÁREZ PRESENTA SU EXÁMEN DE TITULACIÓN, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100868	1,200.00	5130100159	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002454	SI	
					5130100160	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	BENITO JUÁREZ RECIBE DE MANO DE MIGUEL MENDEZ SU TITULO DE ABOGADO; 01513100869	1,200.00	5130100160	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002455	SI	
					5130100161	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN BENITO JUÁREZ EN SU DESPACHO ATIENDE A INDIGENAS, MEIDAS: 50X40 CMS; 01513100870	1,200.00	5130100161	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002456	SI	
					5130100162	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN MATRIMONIO JUÁREZ MAZA, MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100871	1,200.00	5130100162	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002457	SI	
					5130100163	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE BENITO JUÁREZ PRESIDENTE; MEDIDAS: 50X40 CMS; 01513100872	1,200.00	5130100163	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002458	SI	
					5130100164	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR VERDE CON IMÁGEN ESTUDIANTES DE TALLER DE TALABARTERIA EN 1953, MEDIDAD: 60X47 01513100873	1,200.00	5130100164	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002459	SI	
					5130100165	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN MARIMBA ORQUESTA DEL CENTRO BENITO JUÁREZ, MEDIDAS: 50X40 CMS ; 01513100874	1,200.00	5130100165	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002460	SI	
					5130100166	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR VERDE CON IMAGEN DE SECCION DE MUSICA DEL CENTRO BENTO JUÁREZ, MEDIDAD 59X45 CMS; 01513100875	1,200.00	5130100166	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002461	SI	
					5130100167	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN RETRATO DE JUÁREZ PINTADO EN SEPIA POR GÓMEZ, MEDIDAS: 50X50 CMS 01513100876	1,200.00	5130100167	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002462	SI	
					5130100168	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN DE BENITO JUÁREZ QUEDA HUERFANO MEDIDAS 50 X 40 CMS; 01513100877	1,200.00	5130100168	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002463	SI	
					5130100169	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA. CUBIERTA CON VIDRIO IMAGEN LECTURAS BENITO JUÁREZ MAZA; 01513100878	1,200.00	5130100169	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002464	SI	
					5130100170	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CUBIERTA CON VIDRIO IMAGEN CON LECTURA QUE ES LA MASONERÍA Y PORQUE SOY MASÓN. MEDIDAS 41 X 31 CMS ; 01513100879	1,200.00	5130100170	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002465	SI	
					5130100171	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CUBIERTA CON VIDRIO CON IMAGEN DE ROBERTO E HILARIO MARTÍNEZ 01/02/2006. MEDIDAS: 30 X 24CMS; 01513100880	1,200.00	5130100171	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002466	SI	
					5130100172	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CUBIERTA CON VIDRIO CON IMAGEN DE FUNCIONARIO, MEDIDAS; 30X24; 01513100881	1,200.00	5130100172	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002467	SI	
					5130100173	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CUBIERTA CON VIDRIO CON IMAGEN DE FUNCIONARIO, MEDIDAS: 39X31 CMS; 01513100882	1,200.00	5130100173	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002468	SI	
					5130100174	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN ENMARCADA EN MADERA Y CON VIDRIO PROTECTOR "MÚSICOS DE GUELATAO RECIBEN EN RÍO GRANDE A DON BENITO JUÁREZ", MEDIDAS: 61 X 48 CM; 01513100837	1,200.00	5130100174	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-002469	SI	
					5130100175	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FOTOGRAFIA EN GRAN FORMATO ENMARCADA CON VIDRIO DE LAS LETRAS INICIALES DE DON BENITO JUÁREZ, MEDIDAS; 50X40 CMS; 01513101050	1,500.00	5130100175	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002470	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100176	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA DE FORMA RECTANGULAR CON MEDIDAS DE 1.07 MTS X 52CM, CON LA IMAGEN DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA Y LAS LEYES DE REFORMA.; 01513100181	1,400.00	5130100176	CUADRO DE MADERA	1,400.00	D-002471	SI	
					5130100177	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON MEDIDAS DE 1.4 MTS X 1.7 MTS, CON LA IMAGEN DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA Y LA PROMULGACIÓN DE LA SEPARACIÓN IGLESIA DEL ESTADO; 01513100182	1,400.00	5130100177	CUADRO DE MADERA	1,400.00	D-002472	SI	
					5130100178	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON MEDIDAS DE 1.55 MTS X 1.05, CON LA IMGEN DEL AGUILA JUARISTA. 01513100183;	1,400.00	5130100178	CUADRO DE MADERA	1,400.00	D-002473	SI	
					5130100179	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA, CON MEDIDAS DE 1.40 MTS X 1.00 MTS, CON LA IMAGEN DEL DOCUMENTO DEL FALLECIMIENTO DEL LIC. BENITO JUAREZ.; 01513100184	1,400.00	5130100179	CUADRO DE MADERA	1,400.00	D-002474	SI	
					5130100180	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON MEDIDAS DE 1.55 MTS X 1.05, CON LA IMGEN DEL 150 ANIVERSARIO DE LAS LEYES DE REFORMAS.; 01513100185	1,400.00	5130100180	CUADRO DE MADERA	1,400.00	D-002475	SI	
					5130100181	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON MEDIDAS DE 53 CM X 65 CM, CON LA IMAGEN DEL LIC. BENITO JUAREZ GARCIA, EN EL DOCUMENTO LA EXPOSICIÓN DE LA DECLARATORIA DE ELECCIÓN DE LOS PUEBLOS A SUS FUNCIONARIOS.; 01513100186	1,400.00	5130100181	CUADRO DE MADERA	1,400.00	D-002476	SI	
					5130100182	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA COLOR DORADRO, CON MEDIDAS 90 CM X 50 CM, CON IMAGEN PINTURA AL ÓLEO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA.; 01513100187	2,700.00	5130100182	CUADRO DE MADERA	2,700.00	D-002477	SI	
					5130100183	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON MEDIDAS DE 90CM X 70CM, CON LA IMAGEN DEL BICENTENARIO DEL NACIMIENTO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA.; 01513100188	1,400.00	5130100183	CUADRO DE MADERA	1,400.00	D-002478	SI	
					5130100185	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON MEDIDAS DE 59X49 CM. CON LA IMAGEN DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA Y SU ESPOSA MARGARITA DE MAZA,.; 01513100122	1,500.00	5130100185	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002480	SI	
					5130100186	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA IMAGEN LIC.BENITO JUÁREZ MAZA, CON MEDIDAS DE 58X49 CM (HIJO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA.; 01513100123	1,500.00	5130100186	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002481	SI	
					5130100187	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ROQUE GARCÍA RUÍZ, DELOS AÑOS 1941-1942/1945, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100125	1,500.00	5130100187	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002482	SI	
					5130100188	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA, CON IMAGEN EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. TUARINO SANTIAGO RAMÍREZ, DEL AÑO 1943, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100126	1,500.00	5130100188	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002483	SI	
					5130100189	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA, CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. JOSE GARCÍA GARCÍA, DEL AÑO 1945, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100127	1,500.00	5130100189	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002484	SI	
					5130100190	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ISMAEL PEREZ GARCÍA, DE LOS AÑOS 1949/1963/1965, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100128	1,500.00	5130100190	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002485	SI	
					5130100191	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ELISEO PÉREZ GARCÍA, DE LOS AÑOS1947/1952/1957/1959, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100129	1,500.00	5130100191	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002486	SI	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMIB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100192	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA, DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. JOAQUIN GARCÍA PÉREZ, DEL AÑO 1954, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100130	1,500.00	5130100192	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002487	SI	
					5130100193	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON LA IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. FAUSTINO GARCÍA CONTRERAS, DEL AÑO 1956, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100131	1,500.00	5130100193	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002488	SI	
					5130100194	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON LA IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. LUIS MARTÍNEZ JUÁREZ, DEL AÑO 1946, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100132	1,500.00	5130100194	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002489	SI	
					5130100195	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON LA IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. OTILIO GARCÍA CASTAÑEDA, DEL AÑO 1950, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100133	1,500.00	5130100195	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002490	SI	
					5130100196	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON LA IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. PATROCINIO LÓPEZ SANTIAGO, DE LOS AÑOS 1982-1983, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100134	1,500.00	5130100196	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002491	SI	
					5130100197	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON LA IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. FELIPE GARCÍA PEREZ, DE LOS AÑOS 1955/1960/1962, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100135	1,500.00	5130100197	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002492	SI	
					5130100198	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON LA IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. CONSTANTINO GARCÍA PÉREZ, DE LOS AÑOS 1964/1969/1970, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; MARCO DE MADERA CON LA IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. CONSTANTINO GARCÍA PÉREZ, DE LOS AÑOS 1964/1969/1970. CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100136	1,500.00	5130100198	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002493	SI	
					5130100199	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	CUADRO DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. SANTIAGO VELEZ BARBOSA, DE LOS AÑOS 1972-1973, CON MEDIDAS DE 49X42 CM. 01513100137	1,500.00	5130100199	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002494	SI	
					5130100200	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. RAFAEL PEREZ RAMIREZ, DE LOS AÑOS 1967-1968, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100138	1,500.00	5130100200	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002495	SI	
					5130100201	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. VICTOR GARCÍA MARTÍNEZ, DE LOS AÑOS 1979/1980/1993/1994, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100139	1,500.00	5130100201	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002496	SI	
					5130100202	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. RUFINO RAMÍREZ ROJAS, DE LOS AÑOS 1984/1985/1991/1992, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100140	1,500.00	5130100202	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002497	SI	
					5130100203	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ALEJANDRO RUÍZ GARCÍA, DE LOS AÑOS 1994-1995/2006-2007, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100141	1,500.00	5130100203	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002498	SI	
					5130100204	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ALDO GONZALEZ ROJAS, DE LOS AÑOS 2000 2001, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100142	1,500.00	5130100204	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002499	SI	
					5130100205	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. LEONARDO SANTIAGO GARCÍA, DE LOS AÑOS 1988/1989, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100143	1,500.00	5130100205	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002500	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100206	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ANTONIO DEL ÁGUILA GARCÍA RAMÍREZ, DE LOS AÑOS 1997-1988/2011/2012, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100144	1,500.00	5130100206	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002501	SI	
					5130100207	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. JOEL RAMÍREZ RUÍZ, DE LOS AÑOS 1966-1967/1976-1977, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100145	1,500.00	5130100207	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002502	SI	
					5130100208	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. JUVENTINO PÉREZ JIMÉNEZ, DEL AÑO 1961, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100146	1,500.00	5130100208	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002503	SI	
					5130100209	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. HILARIO RUÍZ SANTIAGO, DE LOS AÑOS 1970-1971/1975-1976/1987-1988, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100147	1,500.00	5130100209	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002504	SI	
					5130100210	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. RUBEN GONZALEZ LUNA, DE LOS AÑOS 1973-1974, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100148	1,500.00	5130100210	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002505	SI	
					5130100211	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ROBERTO MARTÍNEZ LUNA, DE LOS AÑOS 1985-1986, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100149	1,500.00	5130100211	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002506	SI	
					5130100212	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. MARCOS SANTIAGO RUÍZ, DE LOS AÑOS 1981-1982, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100150	1,500.00	5130100212	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002507	SI	
					5130100213	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. LUCIANO GARCÍA JIMÉNEZ, DE LOS AÑOS 1995-1996, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100151	1,500.00	5130100213	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002508	SI	
					5130100214	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ELI E. GARCÍA MARTÍNEZ, DE LOS AÑOS 1999-2000, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100152	1,500.00	5130100214	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002509	SI	
					5130100215	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. RAUL MENDOZA BAUTISTA, DEL AÑO 2006, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100153	1,500.00	5130100215	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002510	SI	
					5130100216	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. RICARDO PÉREZ GARCÍA, DE LOS AÑOS 1989-1991, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100154	1,500.00	5130100216	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002511	SI	
					5130100217	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. GLORIA ROJAS SOLANO, DE LOS AÑOS 2008-2009, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100155	1,500.00	5130100217	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002512	SI	
					5130100218	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ISAIS GARCÍA SOTO, DE LOS AÑOS 2002-2003, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100156	1,500.00	5130100218	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002513	SI	
					5130100219	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ANTELMO PÉREZ SANTIAGO, DE LOS AÑOS 2003-2004, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100157	1,500.00	5130100219	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002514	SI	
					5130100220	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. AQUILINO SANTIAGO LUIS, DE LOS AÑOS 2009-2010, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100158	1,500.00	5130100220	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002515	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100221	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. MIGUEL ÁNGEL MARTINEZ SANTIAGO, DE LOS AÑOS 2014-2015, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100159	1,500.00	5130100221	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002516	SI	
					5130100222	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. CECILIO RUÍZ CRUZ, DE LOS AÑOS 2012-2013, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 01513100160	1,500.00	5130100222	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002517	SI	
					5130100223	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. JUAN JOSE GARCÍA ORTIZ, DE LOS AÑOS 2015-2016, CON MEDIDAS DE 49X42 CM.; 1513100161	1,500.00	5130100223	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002518	SI	
					5130100224	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA, COLOR VINO CON VIDRIO DE PROTECCIÓN, CON PINTURA A LÁPIZ DEL ROSTRO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA.; 01513100162	3,500.00	5130100224	CUADRO DE MADERA	3,500.00	D-002519	SI	
					5130100225	ESCULTURA DE FIBRA DE VIDRIO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FIGURA CON ROSTRO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, ELABORADO EN MATERIAL DE FIBRA DE VIDRIO.; 01513100163	1,800.00	5130100225	ESCULTURA DE FIBRA DE VIDRIO	1,800.00	D-002520	SI	
					5130100226	ESCULTURA DE BRONCE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	FIGURA CON ROSTRO DEL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, ELABORADO EN BRONCE LA CUAL CONTIENE UNA CAJA DE MADERA PARA EL RESGUARDO.; 0513100164	6,500.00	5130100226	ESCULTURA DE BRONCE	6,500.00	D-002521	SI	
					5130100227	ESCULTURA DE YESO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	IMAGEN CON ROSTRO DE BENITO JUÁREZ MAZA, ELABORADO EN MATERIAL DE YESO Y EN RESGUARDO EN SU CAJA DE MADERA CON VIDRIO.; 01513100165	1,500.00	5130100227	ESCULTURA DE YESO	1,500.00	D-002522	SI	
					5130100228	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	"MARCO DE MADERA DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. DANIEL SANTIAGO, DE LOS AÑOS 1940-1944/1950, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.;" 01513100166	1,500.00	5130100228	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002523	SI	
					5130100229	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA DEL EXPRESIDENTE MUNICIPAL DE GUELATAO, EL C. ÁNGEL MARTÍNEZ SANTIAGO, DE LOS AÑOS 2018-2019, CON MEDIDAS DE 49X42 CMS.; 01513100167	1,500.00	5130100229	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-002524	SI	
					5130100230	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NÚMERO	MARCO DE MADERA CON IMAGEN DE BENITO JUÁREZ Y VIDRIO PROTECTOR; 01513100387	800.00	5130100230	CUADRO DE MADERA	800.00	D-002525	SI	
					5130100239	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MARCO DE MADERA, CON PINTURA HECHA EN ÓLEO, IMÁGEN DE UN PLATO CON TAMALES, DONADO POR LA COMISIÓN PRO-25 DE ENERO DEL 2006; 01513100226	2,700.00	5130100239	CUADRO DE MADERA	2,700.00	D-003316	SI	
					5130100240	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	IMAGEN PEGADA EN PAPEL CASCARON., COPIA DE FE DE BAUTISMO DEL LIC. BENITO JUAREZ GARCIA .; 01513100232	1,300.00	5130100240	CUADRO DE MADERA	1,300.00	D-003317	SI	
					5130100241	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	RECONOCIMIENTO QUE HIZO EL MUNICIPIO DE SANTA MARÍA HUATULCO AL MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUÁREZ.; 01513100326	1,300.00	5130100241	CUADRO DE MADERA	1,300.00	D-003319	SI	
					5130100242	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	PINTURA AL ÓLEO DE BENITO JUÁREZ EN EL SALÓN BLANCO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA.; 01513100381	3,250.00	5130100242	CUADRO DE MADERA	3,250.00	D-003321	SI	
					5130100243	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	IMAGEN DE DON BENITO JUÁREZ PLATICANDO CON ARRIEROS, MEDIDAS: 50X40 CMS.; 01513100854	1,200.00	5130100243	CUADRO DE MADERA	1,200.00	D-003323	SI	

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 "B"

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE GUELATAO DE JUAREZ
DISTRITO: IXTLAN, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/066/2022

ANEXO DAMB-DAFC-01/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO POR EL ENTE	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5130100244	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MARCO TALLADO EN MADERA, CON LA IMAGEN PINTADA EN OLEO DEL EL LIC. BENITO JUÁREZ GARCÍA, MARCO DE MADERA DE 3X2 METROS Y DONACIÓN DEL C. EUGENIO KLEDIAN.; 01513100121	150,000.00	5130100244	CUADRO DE MADERA	150,000.00	D-003325	SI	
					5130100245	CUADRO DE MADERA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	MODELO: N/; MARCO DE MADERA COLOR NEGRO, DE LA IMAGEN DEL LIC. BENITO JUAREZ GARCIA, CON MEDIDAS DE 70X49 CMS.; 01513100124	1,500.00	5130100245	CUADRO DE MADERA	1,500.00	D-003326	SI	

FUENTE: 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.

INFORME INDIVIDUAL

San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.

067

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/067/2022.

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 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.

Alcance

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.

Para la realización de la presente auditoría, la entidad fiscalizada 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 registró 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 y registró ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición y 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.

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 del ejercicio fiscal 2021 con número de folio CP/105/00518/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 01 de abril de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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. Así mismo, 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				OBSERVACIONES
		Estado Analítico de Ingresos por concepto				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	24,600.00	24,600.00	24,600.00	0.00	0.00	
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
DERECHOS	66,000.00	66,000.00	66,000.00	0.00	0.00	
PRODUCTOS	6,602.00	12,602.00	12,607.80	1,897.38	1,897.38	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: PRODUCTOS, LEY DE INGRESOS $6,602.00 Y CONTABILIZADO $12,602.00.
APROVECHAMIENTOS	9,000.00	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: APROVECHAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $9,000.00 Y CONTABILIZADO $3,000.00.
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	27,168,644.00	27,168,644.00	34,416,848.40	26,687,531.24	26,687,531.24	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: CONVENIOS, LEY DE INGRESOS $2.00 Y CONTABILIZADO $1.00; E INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL, LEY DE INGRESOS $0.00 Y CONTABILIZADO $1.00.
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	
TOTAL	**$27,274,846.00**	**$27,274,846.00**	**$34,523,056.20**	**$26,689,428.62**	**$26,689,428.62**	

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 $27,274,846.00 (Veintisiete millones doscientos setenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), sin embargo, los rubros de Ingreso Productos y Aprovechamientos, así como Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones en sus desagregado Convenios, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos, 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 Egresos 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:

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,970,642.00	3,970,642.00	2,887,258.51	2,510,206.19	2,510,206.19
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	3,738,850.41	3,738,850.41	3,640,823.88	2,297,262.46	2,297,262.46
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	180,000.00	180,000.00	1,738,478.22	1,725,086.11	1,725,086.11
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,486,866.00	1,486,866.00	1,129,793.00	1,056,744.00	1,056,744.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	17,898,487.59	17,898,487.59	25,126,702.59	22,153,920.75	22,153,920.75
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	**$27,274,846.00**	**$27,274,846.00**	**$34,523,056.20**	**$29,743,219.51**	**$29,743,219.51**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$7,248,210.20**

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 capítulos y 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 $27,274,846.00 (Veintisiete millones doscientos setenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), de conformidad con el documento aprobado, en cumplimiento con 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 Egresos 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 (CONAC).

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $34,523,056.20 (Treinta y cuatro millones quinientos veintitrés mil cincuenta y seis pesos 20/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $7,248,210.20 (Siete millones doscientos cuarenta y ocho mil doscientos diez pesos 20/100 M.N.); observando que el ente fiscalizado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que conste que se efectuó la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, las cuales deberán seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto, ni proporcionó evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestales, 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, 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 fracción I y IX, 95 fracción VI, VII, 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 respectivo, que las modificaciones presupuestales seguirán el mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, y 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 o en la gaceta municipal, 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; cumpliendo 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", 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los 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-B/0608/2022 se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 196/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador, que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular presentó 3 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original consistentes a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

a) **Respecto del registro del momento contable del ingreso estimado, en relación a los rubros de Ingreso Productos y Aprovechamientos, así como Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones en sus desagregado Convenios, que no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos:**

Mediante oficio número 190/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, el C. José López Bautista, en su carácter de Presidente Municipal gira instrucciones al C. Sergio Bautista Hernández, Tesorero Municipal, argumentando lo siguiente: *"… se verifique que la ley de ingresos 2022 haya sido debidamente registrada en el Sistema de Contabilidad Armonizada (SIMCA) con los conceptos correctos, tal y como fue aprobada por el H. Congreso del Estado de Oaxaca… Lo anterior para su conocimiento y para que a la brevedad posible se tome las medidas correspondientes para cualquier situación que haya ocurrido en años anteriores, en este año no vuelva a suceder";* por lo que derivado de su argumento y de la documentación presentada se determina que **atendió** este punto.

b) Respecto del registro contable del momento del gasto modificado, en relación a que no presentó las actas de cabildo en las que conste que se efectuó la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto las cuales deberán seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto, ni proporcionó evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestales, 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:

Mediante oficio número 190/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, mediante el cual el presidente municipal gira instrucciones al tesorero municipal, argumentando: *"… que cada modificación al presupuesto de egresos, se encuentre soportada por el formato correspondiente y por el acta de cabildo en la cual fue aprobada dicha modificación… de igual forma le comento que para la publicación se empezará a estructurar la gaceta municipal en la que se va a hacer la publicación correspondiente, debido a que en el periódico oficial del Gobierno del Estado resulta un poco costoso por cada página que se tenga que publicar y si son varias en las que deben darse a conocer, por lo que es más práctico y económico llevarlo a cabo en la Gaceta Municipal",* sin embargo, no presentó las actas de cabildo en las que conste que se efectuó la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **atendió lo relativo** al registro de los momentos contables en relación al inciso a) del momento contable del ingreso **estimado**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/067/2022-SA-001

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,970,642.00	3,970,642.00	2,887,258.51	2,510,206.19	2,510,206.19
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	3,738,850.41	3,738,850.41	3,640,823.88	2,297,262.46	2,297,262.46
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	180,000.00	180,000.00	1,738,478.22	1,725,086.11	1,725,086.11
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,486,866.00	1,486,866.00	1,129,793.00	1,056,744.00	1,056,744.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	17,898,487.59	17,898,487.59	25,126,702.59	22,153,920.75	22,153,920.75
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	**$27,274,846.00**	**$27,274,846.00**	**$34,523,056.20**	**$29,743,219.51**	**$29,743,219.51**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$7,248,210.20**

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.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $34,523,056.20 (Treinta y cuatro millones quinientos veintitrés mil cincuenta y seis pesos 20/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $7,248,210.20 (Siete millones doscientos cuarenta y ocho mil doscientos diez pesos 20/100 M.N.); observando que el ente fiscalizado no presentó ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, las actas de cabildo en las que conste que se efectuó la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como tampoco presentó evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al presupuesto, las cuales deberán seguir el mismo procedimiento que para la autorización del presupuesto, ni proporcionó evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestales, 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.

RESULTADO AC-02 (Con observación)

CUENTAS BANCARIAS

Ante la omisión en la presentación de contratos de apertura, estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias; el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 42, 43, 69 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, además de proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos, 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; así como tampoco acreditó 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 la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021; 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 anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0608/2022 se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 196/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador, que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular presentó 5 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original consistentes a:

Respecto a los contratos de apertura, estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias:

Mediante oficio número 191/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, el C. José López Bautista, en su carácter de presidente municipal, gira instrucciones al C. Sergio Bautista Hernández, en su carácter de tesorero municipal, argumentando lo siguiente: *"… se conserven los contratos de las cuentas bancarias 2022, abiertas en el banco Banorte de la ciudad de Tlaxiaco, para el manejo de los recursos del presente ejercicio, así mismo si en algún momento llega a solicitar el banco los originales para la cancelación de las cuentas, se tome la precaución de obtener una fotocopia antes de entregarlos…";* así mismo, presentó, 3 fojas de las carátulas de cuentas bancarias del Ramo 28, Ramo 33 Fondo III y Ramo 33 Fondo IV del año 2021, respectivamente, sin embargo, los datos como el número de cuenta y Clabe Interbancaria son ilegibles, por lo que no acreditan que pertenezcan a los contratos de apertura de las cuentas bancarias productivas especificas del ejercicio fiscal 2021.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumento vertido se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/067/2022-SA-002

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

CUENTAS BANCARIAS

Ante la omisión en la presentación de contratos de apertura, estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias.

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 utilizado por el municipio, integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.), integrado por el registro de 01 bien inventariado; y en Bienes Muebles un importe de $3,728,838.27 (Tres millones setecientos veintiocho mil ochocientos treinta y ocho pesos 27/100 M.N.), integrados por un registro total de 240 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 del ejercicio fiscal 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, así mismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMB-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, 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 **DAMB-DAFC-01**.

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados por el ente municipal se constató que no clasificó algunos bienes correctamente, además se observa que tiene registrados bienes que no cumplen con las características de un bien mueble, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

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 se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

En relación con este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no dio cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 25, 26, 27 y 28 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 (CONAC) 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, 113 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 (CONAC), 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los 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-B/0608/2022 se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 196/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador, que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular presentó 2 fojas en copias certificadas y 21 fojas en original consistente a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

b) **Del contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, respecto a que no presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, así mismo no registra la marca, modelo y número de serie**:

Mediante oficio número 192/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, el C. José López Bautista, en su carácter de Presidente Municipal, gira instrucciones a los CC. Carlo Bautista Santiago y Maclovia Bautista Pablo, Síndico Municipal y Secretaria Municipal, respectivamente. Argumentando lo siguiente*: "... se*

realice una revisión del inventario para que se completen los datos como marca, modelo, número de serie y demás información que haga falta en cada registro…"; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

c) **De la información de los bienes muebles contenida en el inventario, en relación a que registró algunos bienes de forma colectiva, por lo que no se identifica el número de bienes registrados, lo que no contribuye a un control individual de la vida útil y depreciación de cada bien contabilizado:**

Mediante oficio número 192/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, mediante el cual el presidente municipal gira instrucciones a los servidores correspondientes, argumentó: *"…que se revisé y se identifique los bienes que fueron registrados de manera colectiva para registrar correctamente los datos específicos y el valor de cada uno de ellos…";* sin embargo, no present**ó** documentación que soporte su argumento, por lo que **no atendió** este punto.

e) **Respecto de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, en relación de 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:**

Presentó documento denominado "resguardo de bienes" de fecha 31 de enero de 2022, mediante el cual se constata el resguardo de 1 bien inmueble y 101 bienes muebles a cargo del C. José López Bautista, presidente municipal, como resguardante; y resguardo de 141 bienes muebles a cargo del C. Sergio Bautista Hernández, tesorero municipal, como resguardante; por lo que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizados los argumentos vertidos y la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al inciso e) 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 la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/067/2022-SA-003

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa 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 utilizado por el municipio, integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

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, así mismo no registra la marca, modelo y número de serie; como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**, notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0608/2022.

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, 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 **DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0608/2022.

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados por el ente municipal se constató que no clasificó algunos bienes correctamente, además se observa que tiene registrados bienes que no cumplen con las características de un bien mueble, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01,** que le fue notificado el día 8 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0608/2022.

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 por el municipio fiscalizado mediante Acta de Acuerdo de Cabildo de fecha 16 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 24 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 20 de noviembre de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2244 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 los 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:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**106,202.00**
IMPUESTOS	24,600.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00
DERECHOS	66,000.00
PRODUCTOS	6,602.00
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	27,168,644.00
PARTICIPACIONES	5,683,225.00
APORTACIONES	21,485,417.00
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	**$27,274,846.00**

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 **observa** 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 14 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 hasta el día 16 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 se **observa** 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 de Egresos 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=10520213C1A.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; 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; así mismo, 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	**0.00**
SERVICIOS PERSONALES	0.00
CAPÍTULO 2000	**3,970,642.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,970,642.00
CAPÍTULO 3000	**3,738,850.41**
SERVICIOS GENERALES	3,738,850.41
CAPÍTULO 4000	**180,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	180,000.00
CAPÍTULO 5000	**1,486,866.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,486,866.00
CAPÍTULO 6000	**17,898,487.59**
INVERSIÓN PÚBLICA	17,898,487.59
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	**$27,274,846.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos Aprobado se **observa** que en el artículo 9 del Presupuesto Aprobado cuenta con 5 programas establecidos, no obstante que se identifica que presenta árboles de problemas, árboles de objetivos y Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) para 4 programas; así mismo, en su clasificación administrativa considera 7 clasificaciones, sin embargo, en los artículos 12 y 13 no incluye información relativa al número y tipo de plazas, no obstante que no tiene asignación presupuestal en el capítulo 1000 Servicios Personales, de igual forma, se corroboró que no incluyó un Estudio Actuarial de las Pensiones de sus Trabajadores en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

Por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 10 fracción II y 18 fracción IV 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, que establecen que el Presupuesto de Egresos, entre otra información, deberá contener las prioridades de gasto, los programas y proyectos, así como la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones, en el proyecto de Presupuesto de Egresos se deberá presentar en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, el cual como mínimo deberá actualizarse cada cuatro años; 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; que el tesorero municipal deberá llevar con total transparencia el control del presupuesto de egresos con enfoque a resultados e informes trimestrales de avance de gestión financiera y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que definen y establecen las consideraciones

en materia de Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PBR-SED), mediante las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los 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-B/0608/2022 se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 196/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador, que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular presentó 2 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original consistentes a:

Respecto a que no elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal, ni de la publicación del Presupuesto de Egresos Aprobado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o Gaceta Municipal:

Mediante oficio número 193/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, el C. José López Bautista en su carácter de presidente municipal, remite instrucciones con relación al proceso de elaboración del presupuesto de egresos, al C. Sergio Bautista Hernández, tesorero municipal. Argumentando: *"… se verifique que sea elaborado y presentado en tiempo y forma, el proyecto de presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2023 que es próximo a tramitar, mediante escrito dirigido a la Presidencia Municipal, en el que hace llegar su propuesta para ser analizada y en su caso aprobada por el cabildo, que se mande a publicar en el Periódico Oficial o en su caso en la Gaceta Municipal…";*

por lo que derivado de su argumento y de la documentación presentada se determina **atendió** únicamente lo relativo a que no elaboró, ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos, y que haya sido propuesto por el tesorero municipal.

Referente a que el Presupuesto de Egresos Aprobado en el artículo 9 cuenta con 5 programas establecidos, no obstante, se identifica que presenta árboles de problemas, árboles de objetivos y Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) para 4 programas, así mismo, en su clasificación administrativa considera 7 clasificaciones, sin embargo, en los artículos 12 y 13 no incluye información relativa al número y tipo de plazas, no obstante que no tiene asignación presupuestal en el capítulo 1000 Servicios Personales, de igual forma, se corroboró que no incluyó un Estudio Actuarial de las Pensiones de sus Trabajadores en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número 193/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022. Argumentó: *"...que se verifique que todas las clasificaciones del presupuesto coincidan entre sí en importes totales, así como con los programas planteados y la matriz de indicadores, así mismo con los árboles de problemas y objetivos, que se verifique que incluya todas la cedulas que marca la normatividad, incluyendo la de estudio actuarial de las pensiones de los trabajadores..."* sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación**.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/067/2022-SA-004

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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

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 por el municipio fiscalizado mediante Acta de Acuerdo de Cabildo de fecha 16 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 24 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 20 de noviembre de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2244 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 los 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:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**106,202.00**
IMPUESTOS	24,600.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00
DERECHOS	66,000.00
PRODUCTOS	6,602.00
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	27,168,644.00
PARTICIPACIONES	5,683,225.00
APORTACIONES	21,485,417.00
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	**$27,274,846.00**

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 **observa** 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 14 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 hasta el día 16 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.

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; 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; así mismo, 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	**0.00**
SERVICIOS PERSONALES	0.00
CAPÍTULO 2000	**3,970,642.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,970,642.00
CAPÍTULO 3000	**3,738,850.41**
SERVICIOS GENERALES	3,738,850.41
CAPÍTULO 4000	**180,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	180,000.00
CAPÍTULO 5000	**1,486,866.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,486,866.00
CAPÍTULO 6000	**17,898,487.59**
INVERSIÓN PÚBLICA	17,898,487.59
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	**$27,274,846.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos Aprobado se **observa** que en el artículo 9 del Presupuesto Aprobado cuenta con 5 programas establecidos, no obstante que se identifica que presenta árboles de problemas, árboles de objetivos y Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) para 4 programas; así mismo, en su clasificación administrativa considera 7 clasificaciones, sin embargo, en los artículos 12 y 13 no incluye información relativa al número y tipo de plazas, no obstante que no tiene asignación presupuestal en el capítulo 1000 Servicios Personales, de igual forma, se corroboró que no incluyó un Estudio Actuarial de las Pensiones de sus Trabajadores en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

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, cumplió con la difusión de la información a que está obligado en el aspecto que se revisa respecto del año 2021, cumpliendo también con la obligación de publicar los formatos relativos a los Resultados de la evaluaciones de los recursos federales ministrados, no obstante que dichos formatos no cuentan con información relativa a especificar si tuvieron evaluaciones en el ejercicio fiscal 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						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 DEL 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	CONTIENEN LA LEYENDA "EL MUNICIPIO NO FUE EVALUADO"
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	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	

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 CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	INICIATIVA LEY DE INGRESOS					SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	INICIATIVA LEY DE INGRESOS					SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	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 memorándums números OSFE/SAPN/0170/2022 y OSFE/SAPN/0231/2022 de fechas 11 de marzo de 2022 y 28 de abril de 2022, respectivamente, 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 27 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 30 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, 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/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/105/00518/2021 el día 01 de abril de 2022, de manera extemporánea, 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 (CONAC), y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, respecto a su presentación extemporánea, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establece que los ayuntamientos por conducto del Presidente Municipal, presentarán al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la Cuenta Pública del año anterior a más tardar el último día hábil del mes de febrero, así mismo, entregarán los informes y demás datos que le sean solicitados de acuerdo a lo establecido en las leyes; 43 fracción XXII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos municipales a presentar por conducto del Presidente Municipal al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la Cuenta Pública del año anterior, a más tardar el último día hábil del mes de febrero, y en el año que concluya su mandato, conforme a los plazos y procedimientos establecidos legalmente; y 13 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que señala que las Cuentas Públicas correspondiente al año anterior de los Municipios, deberá presentarse ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca el último día hábil del mes de febrero.

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 del ejercicio fiscal 2021, 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" y del "Destino del Gasto", omitiendo reportar la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre relativo al "Ejercicio del Gasto" y del primer y segundo trimestre relativo al "Destino del Gasto", así mismo, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado a requerimiento de información, obteniendo lo siguiente:

Del análisis de la información antes mencionada, relativa a los recursos federales transferidos, se verificó que contiene información referente a las obras realizadas por el ente fiscalizado con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); sin embargo, se **observa** que las obras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 denominadas: "Construcción de revestimiento del camino rural de San Antonio Yodonduza al panteón municipal, del tramo km 0+000 al km 1+700 (2021)", con un importe de $1,110,369.68 (Un millón ciento diez mil trescientos sesenta y nueve pesos 68/100 M.N.); "Construcción del sistema de agua entubada 2da etapa (acceso a servicios básicos de la vivienda) ubicada en la localidad de Santa María de la (2021)", con un importe de $1,448,554.67 (Un millón cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 67/100 M.N.); "Rehabilitación del sistema de agua entubada (acceso a servicios básicos de la vivienda) (2021)", con un importe de $1,448,554.67 (Un millón cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 67/100 M.N.); y "Construcción del sistema de agua entubada en el paraje "xhii tiundu" (acceso a servicios básicos de la vivienda). (2021)", con un importe de $1,351,016.06 (Un millón trescientos cincuenta y un mil dieciséis pesos 06/100 M.N.), fueron reportadas en

el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) con importes de $593,280.06 (Quinientos noventa y tres mil doscientos ochenta pesos 06/100 M.N.), $1,126,810.02 (Un millón ciento veintiséis mil ochocientos diez pesos 02/100 M.N.), $1,126,810.02 (Un millón ciento veintiséis mil ochocientos diez pesos 02/100 M.N.) y $810,944.68 (Ochocientos diez mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 68/100 M.N.), respectivamente, corroborándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

Así mismo, se observa que el municipio no reportó las obras públicas financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) denominadas: "Mantenimiento de la calle "la Loma" tramo del km 0+000 al km 1+000. (2021)", con un importe de $321,744.65 (Trescientos veintiún mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 65/100 M.N.); "Construcción de revestimiento en la calle 16 de mayo, del tramo km 0+000 al km 0+500. (2021)", con un importe de $517,089.62 (Quinientos diecisiete mil ochenta y nueve pesos 62/100 M.N.); "Rehabilitación de revestimiento en la calle nacional, del tramo km 0+000 al km 1+100. (2021)", con un importe de $517,089.62 (Quinientos diecisiete mil ochenta y nueve pesos 62/100 M.N.), y "Rehabilitación de revestimiento en el camino rural de San Miguel Monte Verde a Pueblo Viejo, del tramo km. 0+000 al km. 1+700 (2021)", con un importe de $919,270.44 (Novecientos diecinueve mil doscientos setenta pesos 44/100 M.N.), identificándose discrepancia entre ambos informes.

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), se verificó la información proporcionada por el ente auditado la cual contiene información referente a las obras realizadas por el ente fiscalizado con recursos del Fondo; sin embargo, las obras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 denominadas: "Construcción de revestimiento del camino rural de San Antonio Yodonduza al panteón municipal, del tramo km 0+000 al km 1+700 (2021)", con un importe de $1,110,369.68 (Un millón ciento diez mil trescientos sesenta y nueve pesos 68/100 M.N.); "Construcción del sistema de agua entubada 2da etapa (acceso a servicios básicos de la vivienda) ubicada en la localidad de Santa María

de la (2021)", con un importe de $1,448,554.67 (Un millón cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 67/100 M.N.); "Rehabilitación del sistema de agua entubada (acceso a servicios básicos de la vivienda) (2021)", con un importe de $1,448,554.67 (Un millón cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 67/100 M.N.); y "Construcción del sistema de agua entubada en el paraje "xhii tiundu" (acceso a servicios básicos de la vivienda). (2021)", con un importe de $1,351,016.06 (Un millón trescientos cincuenta y un mil dieciséis pesos 06/100 M.N.), fueron reportadas en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) con importes de $593,280.06 (Quinientos noventa y tres mil doscientos ochenta pesos 06/100 M.N.), $1,126,810.02 (Un millón ciento veintiséis mil ochocientos diez pesos 02/100 M.N.), $1,126,810.02 (Un millón ciento veintiséis mil ochocientos diez pesos 02/100 M.N.) y $810,944.68 (Ochocientos diez mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 68/100 M.N.), respectivamente, corroborándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

Identificándose variaciones en los datos reportados en los informes descritos en los incisos c) y d), por lo que el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida 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, 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en los puntos 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-B/0608/2022 se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 196/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador, que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular presentó 2 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original consistentes a:

a) De la presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera, respecto de haber presentado el informe correspondiente al cuarto trimestre de manera extemporánea el día 30 de marzo de 2022:

Mediante oficio número 194/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, el C. José López Bautista, en su carácter de presidente municipal, gira instrucciones con relación a la rendición de cuentas al C. Sergio Bautista Hernández, tesorero municipal, en relación del ejercicio fiscal 2022 argumentando: *"... si bien tenemos conocimiento porque existen los acuses correspondientes de que se han presentado en tiempo los estados financieros del primer y segundo trimestre 2022, le solicito verificar que de la misma manera se realice la presentación en tiempo y forma de los estados financieros del tercer y cuarto trimestre..."*; por lo que derivado de su argumento y de la documentación presentada se determina que **atendió** este punto.

b) De la presentación de la Cuenta Pública de manera extemporánea.

Mediante oficio número 194/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, el C. José López Bautista, en su carácter de presidente municipal, gira instrucciones con relación a la rendición de cuentas al C. Sergio Bautista Hernández, tesorero municipal, en relación del ejercicio fiscal 2022 argumentó lo siguiente: *"...que se verifique y se tomen las medidas necesarias para que se presenten en tiempo y forma los avances de cuenta pública correspondientes a los trimestres tercero y cuarto del ejercicio 2022, para evitar entregar en forma extemporánea o fuera del pazo establecido por la normatividad..."*; por lo que derivado de su argumento y de la documentación presentada se determina que **atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizados los argumentos vertidos y la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/067/2022-SA-005

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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

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:

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 del ejercicio fiscal 2021, 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” y del “Destino del Gasto”, omitiendo reportar la información del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre relativo al “Ejercicio del Gasto” y del primer y segundo trimestre relativo al “Destino del Gasto”, así mismo, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado a requerimiento de información, obteniendo lo siguiente:

Del análisis de la información antes mencionada, relativa a los recursos federales transferidos, se verificó que contiene información referente a las obras realizadas por el ente fiscalizado con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF); sin embargo, se **observa** que las obras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 denominadas: "Construcción de revestimiento del camino rural de San Antonio Yodonduza al panteón municipal, del tramo km 0+000 al km 1+700 (2021)", con un importe de $1,110,369.68 (Un millón ciento diez mil trescientos sesenta y nueve pesos 68/100 M.N.); "Construcción del sistema de agua entubada 2da etapa (acceso a servicios básicos de la vivienda) ubicada en la localidad de Santa María de la (2021)", con un importe de $1,448,554.67 (Un millón cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 67/100 M.N.); "Rehabilitación del sistema de agua entubada (acceso a servicios básicos de la vivienda) (2021)", con un importe de $1,448,554.67 (Un millón cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 67/100 M.N.); y "Construcción del sistema de agua entubada en el paraje "xhii tiundu" (acceso a servicios básicos de la vivienda). (2021)", con un importe de $1,351,016.06 (Un millón trescientos cincuenta y un mil dieciséis pesos 06/100 M.N.), fueron reportadas en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) con importes de $593,280.06 (Quinientos noventa y tres mil doscientos ochenta pesos 06/100 M.N.), $1,126,810.02 (Un millón ciento veintiséis mil ochocientos diez pesos 02/100 M.N.), $1,126,810.02 (Un millón ciento veintiséis mil ochocientos diez pesos 02/100 M.N.) y $810,944.68 (Ochocientos diez mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 68/100 M.N.), respectivamente, corroborándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

Así mismo, se observa que el municipio no reportó las obras públicas financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) denominadas: "Mantenimiento de la calle "la Loma" tramo del km 0+000 al km 1+000. (2021)", con un importe de $321,744.65 (Trescientos veintiún mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 65/100 M.N.); "Construcción de revestimiento en la calle 16 de mayo, del tramo km 0+000 al km 0+500. (2021)", con un importe de $517,089.62 (Quinientos diecisiete mil ochenta y nueve pesos 62/100 M.N.); "Rehabilitación de revestimiento en la calle nacional, del tramo km 0+000 al km 1+100. (2021)", con un importe de $517,089.62 (Quinientos

diecisiete mil ochenta y nueve pesos 62/100 M.N.), y "Rehabilitación de revestimiento en el camino rural de San Miguel Monte Verde a Pueblo Viejo, del tramo km. 0+000 al km. 1+700 (2021)", con un importe de $919,270.44 (Novecientos diecinueve mil doscientos setenta pesos 44/100 M.N.), identificándose discrepancia entre ambos informes.

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), se verificó la información proporcionada por el ente auditado la cual contiene información referente a las obras realizadas por el ente fiscalizado con recursos del Fondo; sin embargo, las obras reportadas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 denominadas: "Construcción de revestimiento del camino rural de San Antonio Yodonduza al panteón municipal, del tramo km 0+000 al km 1+700 (2021)", con un importe de $1,110,369.68 (Un millón ciento diez mil trescientos sesenta y nueve pesos 68/100 M.N.); "Construcción del sistema de agua entubada 2da etapa (acceso a servicios básicos de la vivienda) ubicada en la localidad de Santa María de la (2021)", con un importe de $1,448,554.67 (Un millón cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 67/100 M.N.); "Rehabilitación del sistema de agua entubada (acceso a servicios básicos de la vivienda) (2021)", con un importe de $1,448,554.67 (Un millón cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 67/100 M.N.); y "Construcción del sistema de agua entubada en el paraje "xhii tiundu" (acceso a servicios básicos de la vivienda). (2021)", con un importe de $1,351,016.06 (Un millón trescientos cincuenta y un mil dieciséis pesos 06/100 M.N.), fueron reportadas en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) con importes de $593,280.06 (Quinientos noventa y tres mil doscientos ochenta pesos 06/100 M.N.), $1,126,810.02 (Un millón ciento veintiséis mil ochocientos diez pesos 02/100 M.N.), $1,126,810.02 (Un millón ciento veintiséis mil ochocientos diez pesos 02/100 M.N.) y $810,944.68 (Ochocientos diez mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 68/100 M.N.), respectivamente, corroborándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

Identificándose variaciones en los datos reportados en los informes descritos en los incisos c) y d).

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Como resultado 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 Estimada para el ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, Estados Financieros y Presupuestarios y Formatos de la Ley de Disciplina Financiera integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y publicados del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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 $3,053,790.89 (Tres millones cincuenta y tres mil setecientos noventa pesos 89/100 M.N), por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad al no generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	26,689,428.62
(B) Egresos Presupuestarios	29,743,219.51
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$-3,053,790.89**

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 $26,689,428.62 (Veintiséis millones seiscientos ochenta y nueve mil cuatrocientos veintiocho pesos 62/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $29,743,219.51 (Veintinueve millones

setecientos cuarenta y tres mil doscientos diecinueve pesos 51/100 M.N.), sin reporte de Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$3,053,790.89 (Tres millones cincuenta y tres mil setecientos noventa pesos 89/100 M.N.)**; en razón de lo cual, se **observa** que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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, ya que registró al final del ejercicio ingresos devengados totales menores a los egresos presupuestarios devengados, determinando que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio, debiendo implementar las acciones pertinentes para restablecer el balance presupuestario sostenible.

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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en lo correspondiente a los recursos disponibles, 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 $9,939.46 (Nueve mil novecientos treinta y nueve pesos 46/100 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	5,495,790.38
(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)	5,485,850.92
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ 9,939.46**

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 $5,495,790.38 (Cinco millones cuatrocientos noventa y cinco mil setecientos noventa pesos 38/100 M.N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de

$5,485,850.92 (Cinco millones cuatrocientos ochenta y cinco mil ochocientos cincuenta pesos 92/100 M.N.), sin importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles por un importe de **$9,939.46 (Nueve mil novecientos treinta y nueve pesos 46/100 M.N.)**, contribuyendo a la sostenibilidad de las finanzas municipales; en razón de lo cual cumplió con 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 al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición mayor al Gasto no etiquetado devengado, generando un balance presupuestario de recursos disponible sostenible.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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	5,495,790.38	5,495,790.38	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	21,193,638.24	21,193,638.24	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$ 26,689,428.62**	**$ 26,689,428.62**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	5,485,850.92	5,485,850.92	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	24,257,368.59	24,257,368.59	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$ 29,743,219.51**	**$ 29,743,219.51**	**$0.00**

Fuente: Formato 4 Balance Presupuestario- LDF de la Cuenta Pública 2021.

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 (CONAC) por el que se 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**, que abarca el periodo de un año adicional al año auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	5,789,427.00	6,001,301.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	21,485,419.00	21,755,482.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$27,274,846.00**	**$27,756,783.00**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca**, cuenta con una población de 7,678 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 en revisión, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado; por lo que se considera que da cumplimiento 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 (CONAC) por el que se 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 ejercicio en revisión, como se muestra a continuación:

Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	5,789,427.00	5,909,627.00
2. Gasto etiquetado	21,485,419.00	21,915,127.38
3. Total de Egresos Proyectados	**$27,274,846.00**	**$27,824,754.38**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca**, cuenta con una población de 7,678 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 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 (CONAC) por el que se 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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 7,678 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 de elaboración de la iniciativa de ley y proyecto de Presupuesto de Egresos:

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:

Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	5,868,474.98	4,554,334.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	27,524,321.61	24,967,852.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$33,392,796.59**	**$29,522,186.00**

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 un año adicional al ejercicio fiscal de elaboración de la Ley de Ingresos, 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 (CONAC) por el que se 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	11,850,513.93	12,743,486.23
2. Gasto etiquetado	21,564,896.31	16,225,626.75
3. Total de Egresos Proyectados	**$33,415,410.24**	**$28,969,112.98**

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 de elaboración del presupuesto, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado; sin embargo, en la información vertida en la columna del año 2020, relativa al Gasto Etiquetado se identifican inconsistencias:

Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.	
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF	
PESOS	
(Cifras Nominales)	
Concepto	**2020**
1. Gasto no etiquetado	**$12,743,486.23**
2. Gasto etiquetado	**$16,225,626.75**
A Servicios personales	273,000.00
B Materiales y suministros	174,137.18
C Servicios Generales	666,540.85
F Inversión pública	15,460,223.08
3. Total de Egresos Proyectados	**$28,969,112.98**

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

Observando que la suma del Gasto etiquetado es incorrecta, debiendo corresponder un total de $16,573,901.11 (Dieciséis millones quinientos setenta y tres mil novecientos un pesos 11/100 M.N.), para un total de egresos proyectados correcto de $29,317,387.34 (Veintinueve millones trescientos diecisiete mil trescientos ochenta y siete pesos 34/100 M.N.); en virtud de las inconsistencias analizadas, se considera que no da 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 (CONAC). Información de ejercicios anteriores que muestra una variación significativa en los resultados presentados en el gasto del año 2019 en relación con el del año 2020; información que debió ser de utilidad 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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		1,068,233.64
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	32,047.01
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	32,047.01
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 1,132,327.66**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 0.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**-100%**	**$ -1,068,233.64**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Clasificación por objeto del gasto 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 en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** no hubo asignación presupuestal para el Capítulo 1000 Servicios Personales; por lo que, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2020, que fue por un importe de $1,068,233.64 (Un millón sesenta y ocho mil doscientos treinta y tres pesos 64/100 M.N.), se identifica que no hubo incremento y consecuentemente no se excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que se atendió 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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 $5,789,428.00 (Cinco millones setecientos ochenta y nueve mil cuatrocientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), en tanto que al cierre del

ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $5,495,790.38 (Cinco millones cuatrocientos noventa y cinco mil setecientos noventa pesos 38/100 M.N.), por lo que al haberse reportado ingresos recaudados de libre disposición menores a los ingresos estimados, el municipio **no obtuvo ingresos excedentes** de libre disposición.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los 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-B/0608/2022 se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 196/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre de 2022, presentó 1 recopilador, que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06 y AC-07, de este resultado en particular presentó 3 fojas en copias certificadas y 2 fojas en original consistente a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. **De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF, respecto de que no cumplió con el principio de sostenibilidad al generar un Balance Presupuestario Sostenible negativo en importe de $3,053,790.89 (Tres millones cincuenta y tres mil setecientos noventa pesos 89/100 M.N).**

Mediante oficio número 195/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, mediante el cual el C. José López Bautista, en su carácter de Presidente Municipal, gira instrucciones con relación a los registros contables al C. Sergio Bautista Hernández, Tesorero Municipal, argumentando lo siguiente: "*… se verifique que se registren correctamente los ingresos y gastos, así como*

la aplicación de remanentes de ejercicios anteriores en caso de existir para evitar que se generen saldos negativos a nivel de balance presupuestario…"; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento, en relación al registro del recurso proveniente del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal, FISE capital 2020, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación**.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/067/2022-SA-006

El **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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 $3,053,790.89 (Tres millones cincuenta y tres mil setecientos noventa pesos 89/100 M.N), por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad al no generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO

Al 31 de diciembre de 2021
(Pesos)

CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	26,689,428.62
(B) Egresos Presupuestarios	29,743,219.51
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$-3,053,790.89**

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 $26,689,428.62 (Veintiséis millones seiscientos ochenta y nueve mil cuatrocientos veintiocho pesos 62/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $29,743,219.51 (Veintinueve millones setecientos cuarenta y tres mil doscientos diecinueve pesos 51/100 M.N.), sin reporte de Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$3,053,790.89 (Tres millones cincuenta y tres mil setecientos noventa pesos 89/100 M.N.)**.

5. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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 7,678 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 de elaboración de la iniciativa de ley y proyecto de Presupuesto de Egresos:

- **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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	11,850,513.93	12,743,486.23
2. Gasto etiquetado	21,564,896.31	16,225,626.75
3. Total de Egresos Proyectados	**$33,415,410.24**	**$28,969,112.98**

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 de elaboración del presupuesto, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado; sin embargo, en la información vertida en la columna del año 2020, relativa al Gasto Etiquetado se identifican inconsistencias:

Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, Oaxaca.	
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF	
PESOS	
(Cifras Nominales)	
Concepto	**2020**
2. Gasto no etiquetado	**$12,743,486.23**
2. Gasto etiquetado	**$16,225,626.75**
A Servicios personales	273,000.00
B Materiales y suministros	174,137.18
C Servicios Generales	666,540.85
F Inversión pública	15,460,223.08
3. Total de Egresos Proyectados	**$28,969,112.98**

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

Observando que la suma del Gasto etiquetado es incorrecta, debiendo corresponder un total de $16,573,901.11 (Dieciséis millones quinientos setenta y tres mil novecientos un pesos 11/100 M.N.), para un total de egresos proyectados correcto de $29,317,387.34 (Veintinueve millones trescientos diecisiete mil trescientos ochenta y siete pesos 34/100 M.N.); en virtud de las inconsistencias analizadas, se considera que no da 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 (CONAC). Información de ejercicios anteriores que muestra una variación significativa en los resultados presentados en el gasto del año 2019 en relación con el del año 2020; **información que debió ser de utilidad para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 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 Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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, refiere que el Municipio no contrató deuda pública ni obligaciones de pago a corto plazo en el ejercicio fiscal 2021.

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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, 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, generando 6 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada y 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 de 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 obtenidos, se determina que el **Municipio de San Antonino Monte Verde, Distrito de Teposcolula, 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-06** y **AC-07;** en los que se constató que: Del momento del gasto modificado, no presentó las actas de cabildo en las que conste la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos, la evidencia de que efectuó el procedimiento previsto para las modificaciones al mismo; no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias productivas específicas, estados de cuenta bancarios y las conciliaciones bancarias; asimismo, presentó inconsistencias en el cumplimiento del registro patrimonial; omitió la elaboración y presentación del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, asimismo, de la estructura al Presupuesto de Egresos Aprobado no integró información en relación a los programas presupuestarios, información al número y tipos de plazas, a la asignación presupuestal en el capítulo 1000 Servicios Personales, y del Estudio Actuarial de las Pensiones de sus Trabajadores; presentó de forma extemporánea el cuarto Informe Trimestral de Estados Financieros y Avance de Gestión Financiera, así como, la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021; falta de información en el contenido de los informes en el sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) y de la Matriz de Inversión para el Desarrollo (MIDS) y a que generó un balance presupuestario negativo y por último a las inconsistencias en el formato 7d) Resultados de Egresos.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. 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. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
2. Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, emitido 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. Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido 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), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
7. Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
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, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
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 por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
10. Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
11. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de

Desempeño, mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

12. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, 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 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0608/2022 se notificaron el día 8 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/067/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio número 196/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 26 de septiembre 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 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-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 Carlos Yautepec,
Distrito de Yautepec,
Oaxaca.

068

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/068/2022.

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 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 poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, la información referente al ejercicio y destino de los recursos federales que reciban.

9. Se comprobó que el ente fiscalizado haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando 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 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 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 y registró ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición y 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 el ente fiscalizado, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la Entidad 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 proporcionada por el ente auditado, 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 de recibo electrónico de la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, con número de folio CP/125/00113/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 09 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 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, como 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 llevado a cabo, 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 Municipal, 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 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 realizadas como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBROS DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA INGRESO ESTIMADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto			
		INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	90,400.00	90,400.00	90,400.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	5,100.00	5,100.00	5,100.00	0.00	0.00
DERECHOS	645,850.00	645,850.00	687,518.70	131,346.78	131,346.78
PRODUCTOS	32,000.00	28,000.00	29,946.04	7,380.27	7,380.27
APROVECHAMIENTOS	62,500.00	71,500.00	341,500.00	270,000.00	270,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	49,159,150.00	49,159,149.00	71,373,685.98	67,257,578.64	67,257,578.64
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	8,580,000.92	8,579,999.92	8,579,999.92
TOTAL DEL INGRESO:	**50,000,000.00**	**50,000,000.00**	**81,108,151.64**	**76,246,305.61**	**76,246,305.61**

- Del análisis a los rubros de ingreso que integran la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se comprobó el registro contable por un importe de $50,000,000.00 (Cincuenta millones de pesos 00/100 M.N.), que corresponde al total del ingreso considerado en dicho documento, sin embargo, dicho importe es erróneo, debido a que el total de los rubros aprobados en la Ley de Ingresos publicada es por el importe de $50,000,001.00 (Cincuenta millones un peso 00/100 M.N.) el cual no es coincidente con el monto total estimado registrado

en contabilidad. Asimismo, respecto a los rubros de “IMPUESTOS”, “CONTRIBUCIONES DE MEJORAS”, y “DERECHOS” en sus conceptos desagregados no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos; igualmente, los rubros: “PRODUCTOS”, “APROVECHAMIENTOS”, “INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIONES DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS”, Y “PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES” tanto a nivel rubro como en los conceptos desagregados correspondientes no fueron registrados contablemente conforme a los montos y conceptos aprobados en la Ley de Ingresos, como se detalla en el siguiente cuadro:

RUBROS DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA INGRESO ESTIMADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto
		INGRESO ESTIMADO
IMPUESTOS		
DIVERSIONES Y ESPECTACULOS PUBLICOS	37,500.00	30,000.00
OTROS IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	0.00	7,500.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		
SANEAMIENTO	2,500.00	5,000.00
DE LAS MULTAS, RECARGOS Y GASTOS DE EJECUCIÓN	2,600.00	100.00
DERECHOS		
MERCADO	5,000.00	11,500.00
APARATOS MECÁNICOS, ELÉCTRICOS O ELECTROMECÁNICOS, OTRAS DISTRACCIONES DE ESTA NATURALEZA Y TODO TIPO DE PRODUCTOS QUE SE EXPENDAN EN REFIAS	6,500.00	-
ASEO PÚBLICO	3,000.00	6,000.00
SERVICIOS DE PARQUES Y JARDINES	3,000.00	-
PRODUCTOS	**32,000.00**	**28,000.00**
PRODUCTOS	**107,800.00**	**28,000.00**
DERIVADO DE BIENES INMUEBLES DE DOMINIO PRIVADO	50,000.00	3,000.00
DERIVADO DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	50,000.00	19,000.00
OTROS PRODUCTOS	5,000.00	5,200.00
PRODUCTOS FINANCIEROS	2,800.00	800.00
APROVECHAMIENTOS	**62,500.00**	**71,500.00**
OTROS APROVECHAMIENTOS	0.00	27,000.00
PARTICIPACIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LEYES	5,000.00	-
APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES Y COOPERACIONES	5,000.00	-
ADJUDICACIONES JUDICIALES Y ADMINISTRATIVAS	5,000.00	-
DONATIVOS	6,000.00	-
DONACIONES	6,000.00	-
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**-**	**9,000.00**
ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES DE DOMINIO PRIVADO	0.00	1,000.00
ENAJENACION DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	0.00	8,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	**5,000.00**	**-**
OTROS INGRESOS	5,000.00	-
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**49,159,150.00**	**49,159,149.00**
PARTICIPACIONES		
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	0.00	7,929,279.60
FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	0.00	4,273,696.90
FONDO MUNICIPAL DE COMPENSACIONES	0.00	451,372.90
FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL	0.00	223,765.00
ISR SOBRE SALARIOS	0.00	344,988.22
PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	0.00	146,188.90
FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION	0.00	408,659.90
IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	0.00	192,378.00
FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	0.00	188,817.58
APORTACIONES		
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL	0.00	26,200,000.00
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES Y DEL D.F.	0.00	8,800,000.00

Derivado de lo anterior el ente auditado incumplió 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 Estimada y en el Decreto del

Presupuesto de Egresos 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 (CONAC).

- 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 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:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
		(A)	(B)	(C)	(D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	4,500,000.00	3,538,662.63	7,580,983.32	7,576,900.20	7,576,900.20
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,470,000.00	6,167,216.05	20,436,022.64	19,725,309.61	19,725,309.61
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	5,669,999.00	24,720,676.75	7,678,827.78	7,440,033.73	7,340,485.19
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	110,000.00	236,425.00	87,389.96	79,598.86	79,598.86
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,300,000.00	1,237,729.23	2,968,975.44	2,965,675.47	2,965,675.47
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	33,950,000.00	13,845,807.42	39,798,340.82	39,798,340.82	35,757,414.05
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	1.00	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	253,482.92	2,557,611.68	2,557,610.68	2,557,610.68
TOTAL DEL GASTO	**$50,000,000.00**	**$50,000,000.00**	**$81,108,151.64**	**$80,143,469.37**	**$76,002,994.06**
			INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)		**$31,108,151.64**

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 Capítulos y 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 $50,000,000.00 (Cincuenta millones de pesos 00/100 M.N.). Sin embargo, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas en la clasificación por objeto de gasto, en cada uno de los capítulos de gasto, así como a nivel de conceptos, ya que el ente fiscalizado no integró en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 la Clasificación por Objeto del Gasto en la cual asigne los conceptos y partidas de gasto autorizadas, observando que la totalidad de los **conceptos** registrados en contabilidad y presentados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) no tienen sustento en el Presupuesto de Egresos Aprobado, como se detalla a continuación:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del gasto (Capítulo y concepto)
	(A)	APROBADO (B)
CAPÍTULO 1000		
SERVICIOS PERSONALES	4,500,000.00	3,538,662.63
CAPÍTULO 2000		
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,470,000.00	6,167,216.05
CAPÍTULO 3000		
SERVICIOS GENERALES	5,669,999.00	24,720,676.75
CAPÍTULO 4000		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	110,000.00	236,425.00
CAPÍTULO 5000		
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,300,000.00	1,237,729.23
CAPÍTULO 6000		
INVERSIÓN PÚBLICA	33,950,000.00	13,845,807.42
CAPÍTULO 7000		
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	1.00	0.00
CAPÍTULO 9000		
DEUDA PÚBLICA	0.00	253,482.92

Por las observaciones anteriores, el ente auditado incumplió con lo establecido en el artículo 38 fracción I 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", 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, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al no realizar el registro contable conforme al documento aprobado.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $81,108,151.64 (Ochenta y un millones ciento ocho mil ciento cincuenta y un pesos 64/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $31,108,151.64 (Treinta y un millones ciento ocho mil ciento cincuenta y un pesos 64/100 M.N.); observando que el ente fiscalizado no presenta las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, siguiendo el mismo procedimiento previsto que para la aprobación del presupuesto; 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 fracción I y IX, 95 fracción VI, VII, 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 respectivo, que las modificaciones presupuestales seguirán el mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, y 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 o en la gaceta municipal, 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.

- Asimismo, del importe aprobado en el Presupuesto de Egresos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo en un importe de $4,500,000.00 (Cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.), y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que el ente fiscalizado registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, por la cantidad de $3,080,983.32 (Tres millones ochenta mil novecientos ochenta y tres pesos 32/100 M.N.), presentando en el Presupuesto Modificado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" un importe de $7,580,983.32 (Siete millones quinientos ochenta mil novecientos ochenta y tres pesos 32/100 M.N.), en contravención a lo estipulado en el artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Por lo anterior, el municipio fiscalizado no dio cumplimiento con lo establecido en los artículos 34, 38, 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 1**,** 8, 13 fracción V, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción 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 respectivo, que no podrán registrarse incrementos en la asignación global de servicios personales y que disponen la elaboración y presentación del Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento Municipal y, en su caso las modificaciones autorizadas al mismo, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y fiscalización; así como de la publicación de las modificaciones que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

- 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 a la información contenida en el 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, 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 sub cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido, en el registro de la póliza diario número 000770 de fecha 01 de 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 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 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, prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

En razón de lo anterior, 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, 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 Estimada y en el Decreto del Presupuesto de Egresos Aprobado de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); 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 establecen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Como complemento de los momentos contables del gasto devengado y gasto pagado, corresponde la liquidación oportuna de las obligaciones de pago contraídas, las que deben liquidarse de conformidad con los plazos establecidos en la normativa aplicable, detectándose en el Estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, de las Notas a los Estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y en la Balanza de comprobación detallada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, que las cuentas contables 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO y 2129 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO presentan saldos finales en cantidad de $352,695.22 (Trescientos cincuenta y dos mil seiscientos noventa y cinco pesos

22/100 M.N.), $1,097,397.34 (Un millón noventa y siete mil trescientos noventa y siete pesos 34/100 M.N.), $1,517,435.36 (Un millón quinientos diecisiete mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 36/100 M.N.) y $9,230.30 (Nueve mil doscientos treinta pesos 30/100 M.N., respectivamente, los cuales provienen en su mayoría de saldos iniciales, en las subcuentas 21122 PROVEEDORES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS POR PAGAR A CORTO PLAZO, 21123 PROVEEDORES POR CONTRATACION DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO, 21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO y 21291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO, en las sub subcuentas que se detallan a continuación:

CUENTA	SUBCUENTA/SUB SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
2112		**PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**		
	21122	**PROVEEDORES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**$352,695.22**	**$352,695.22**
	21122-01-15-20000225	DISTRIBUIDORA DE PAPELERÍA PARAMO S.A. DE C.V.	157,500.00	157,500.00
	21122-01-15-30000456	SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.	195,195.22	195,195.22
	21123	**PROVEEDORES POR CONTRATACION DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**$997,848.80**	**$1,097,397.34**
	21123-01-15-20000022	IMELDA CRUZ NU?EZ	50,000.00	50,000.00
	21123-01-15-30000026	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	44,438.00	44,438.00
	21123-01-15-30000443	SERVICIOS CONTABLES Y ESTRATEGICOS ORTA Y ASOCIADOS S.A. DE C.V.	141,750.00	141,750.00
	21123-01-15-30000464	TOMAS DOROTEO SOSA	0.00	31,320.00
	21123-01-15-40000089	ESPECIALISTA EN OBRAS CHEK Y ASOCIADOS S.A. DE C.V.	589,592.60	589,592.60
	21123-01-15-60000017	DAINZU INGENIER?A Y PROYECTOS S.A. DE C.V.	59,000.00	59,000.00
	21123-02-25-30000420	CONSTRUCCIONES DINAMICAS DEL VALLE S.A. DE C.V.	40,000.00	40,000.00
	21123-02-25-60000026	JUMBO CONSTRUCCIÓN Y CONSULTORÍA, S.A. DE C.V.	73,068.20	141,296.74
2119		**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**		
	21191	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**$322,813.78**	**$1,517,435.36**
	21191-01-15-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	101,160.02	1,120,781.60
	21191-01-15-10000163	EDGAR ARAGON PARADA	0.00	175,000.00
	21191-01-15-60000032	D.R. CONSTRUCCIÃ"N INTEGRAL S.A. DE C.V.	50,187.76	50,187.76
	21191-03-25-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	20,000.00	20,000.00
	21191-03-25-20000133	AURELIO JIMENEZ R?OS	100.30	100.30
	21191-03-25-40000007	URIEL ANTONIO MALDONADO	0.90	0.90
	21191-03-25-40000083	DISTRIBUCIÓN MERCANTIL LIZGAL S.A. DE C.V.	150,000.00	150,000.00
	21191-03-25-50000037	CUTBERTO ARANGO	1,040.80	1,040.80
	21191-03-25-60000020	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ROXI S.A. DE C.V.	324.00	324.00
2129		**OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**		
	21291	**OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**$9,230.30**	**$9,230.30**
	21291-01-15-10000112	GULLERMO VELASQUEZ FERNANDEZ	3,793.70	3,793.70
	21291-01-15-10000139	ARMANDO LOPEZ MIGUEL	3,338.29	3,338.29
	21291-02-25-60000017	DAINZU INGENIER?A Y PROYECTOS S.A. DE C.V.	2,098.31	2,098.31

Del análisis realizado a las sub subcuentas referidas, se observa que al 31 de diciembre de 2021, los pasivos a corto plazo no han sido liquidados no obstante haber transcurrido el ejercicio fiscal; por lo que el municipio fiscalizado no cumplió con el registro oportuno del pago de pasivos, en incumplimiento con los artículos 2, 3, 34, 38, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental que obligan a los entes públicos a registrar las operaciones que permita la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, soportándola con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que la información contable debe asociarse a los criterios de confiabilidad y veracidad, 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 (CONAC); 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; en razón de lo anterior, se solicita al ente fiscalizado que presente la documentación que compruebe el pago de los pasivos realizados, con los cuales se demuestre la liberación de las obligaciones de pago del ente fiscalizado, integrando a detalle cada uno de los saldos que conforman las sub subcuentas relacionadas.

Como complemento de la aplicación integral de los momentos contables del gasto en sus diferentes etapas y el ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio, atendiendo a que la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado tienen vigencia de un año, establecidos en periodos uniformes de un año calendario que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos; 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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la subcuenta **11111 CAJA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de **$256,667.74 (Doscientos cincuenta y seis mil seiscientos sesenta y siete pesos 74/100 M.N.),** correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Recursos Fiscales, Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y

de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y de Convenios Federales, de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

CUENTA/SUB SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
1111	**EFECTIVO**	
11111	**CAJA**	**$256,667.74**
11111-01-15-10000001	ELIA GARNICA PEREZ	228,850.63
11111-08-11-10000001	ELIA GARNICA PEREZ	1,062.80
TOTAL RECURSOS DE LIBRE DISPOSICIÓN		**$229,913.43**
11111-02-25-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	22,391.76
11111-03-25-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	356.25
11111-03-25-10000001	ELIA GARNICA PEREZ	820
11111-04-25-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	3,186.30
TOTAL RECURSOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS		**$26,754.31**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 contenidos en la base de respaldo del sistema utilizado por el municipio, integrados en la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que de los recursos en cantidad de **$256,667.74 (Doscientos cincuenta y seis mil seiscientos sesenta y siete pesos 74/100 M.N.),** asignados acorde a la relación que antecede, a los ciudadanos ELIA GARNICA PÉREZ, Y ADOLFO JARQUÍN LÓPEZ, y que corresponden a registros contables del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios Participaciones y Recursos Fiscales, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por la cancelación, o disminución de fondos fijos de caja, respecto de los recursos de caja por un importe de $229,913.43 (Doscientos veintinueve mil novecientos trece pesos 43/100 M.N.); y, en relación con los recursos relativos a transferencias federales etiquetadas en las sub-subcuentas 11111-02-25-10000162 ADOLFO JARQUIN LOPEZ, 11111-03-25-10000162 ADOLFO JARQUIN LOPEZ, 11111-03-25-10000001 ELIA GARNICA PEREZ y 11111-04-25-10000162 ADOLFO JARQUIN LOPEZ, en cantidad de $26,754.31 (Veintiséis mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 31/100 M.N.), correspondientes a recursos del Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y de Convenios Federales, no se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente comprobación del gasto; por lo que se requiere al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados.

b) De la revisión a la subcuenta **11121 BANCOS/TESORERÍA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos finales en cantidad de **$16,406,519.36 (Dieciséis millones cuatrocientos seis mil quinientos diecinueve pesos 36/100 M.N.),** correspondientes a recursos de transferencias federales etiquetadas del Ramo 33, Fondo 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-DF), de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUBCUENTA/SUB SUBCUENTAS	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL	
		DEBE	DEBE
RECURSOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS			
1112	**BANCOS/TESORERIA**		
11121	**BANCOS/TESORERIA**	**$16,413,875.61**	**$16,406,519.36**
11121-02-25-30000179	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0592802589	14,607,648.17	14,607,648.17
11121-02-25-30000394	Banco Santander (México), S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander 65-50704508-1	8,762.22	8,762.22
11121-02-25-30000440	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095380099	7,727.95	727.95
11121-03-25-30000180	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0592802598	1,788,017.03	1,788,017.03
11121-03-25-30000441	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095380101	1,720.24	1,363.99

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 realizados a la base de respaldo del sistema utilizado por el municipio integrada con la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que de los importes en cantidad de **$16,406,519.36 (Dieciséis millones cuatrocientos seis mil quinientos diecinueve pesos 36/100 M.N.),** registrados en las sub-subcuentas de Bancos/Tesorería conforme a la relación que antecede, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021 atendiendo a su fuente de financiamiento, en términos del artículo 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que se deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las transferencias federales etiquetadas que al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior no hayan sido devengadas; o bien que se hayan comprometido y devengado, pero que no hayan sido pagadas, debiendo cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente. Por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos finales observados o bien la documentación soporte del reintegro realizado.

Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 21, 22, 33, 34 y 36 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, inciso 8) Devengo Contable del **Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental** emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que en la definición del periodo contable señala que la vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas; y que en lo que se refiere a la contabilidad gubernamental, el periodo relativo es de un año calendario, que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del presupuesto de egresos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I y VIII 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, en términos de los artículos 17 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios,** que establecen obligaciones respecto a la comprobación y reintegro de los recursos referentes a transferencias federales etiquetadas.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los 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-B/0638/2022, se notificaron el día 19 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 San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números 159/022, 161/2022 y 180/2022 de fechas 30 septiembre, 10 y 15 de octubre de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 4, 13 y 20 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación en tres recopiladores, de este resultado en particular presentó 10 fojas en original y 359 fojas en copias certificadas relativas a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

a) **De la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021**

Del registro del momento contable del ingreso estimado, se comprobó el registro contable por un importe de $50,000,000.00 (Cincuenta millones de pesos 00/100 M.N.), que corresponde al total del ingreso considerado en dicho documento, sin embargo, dicho importe es erróneo, debido a que el total de los rubros aprobados en la Ley de Ingresos publicada es por el importe de $50,000,001.00 (Cincuenta millones un peso 00/100 M.N.) el cual no es coincidente con el monto total estimado registrado en contabilidad:

Presentó oficio número 156/2022 de fecha 30 de septiembre de 2022, mediante el cual argumentó: *"ACLARO QUE SE OMITIÓ SUMAR Y CAPTURAR EL IMPORTE DE $1.00 (UN PESO 00/100 M.N) COMO SE OBSERVA EN LA PÁGINA NÚMERO 10 EN EL RUBRO DE INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, DE LA LEY DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021 SEGÚN DECRETO NUMERO 2034 APROBADO Y PUBLICADO POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO EL DÍA 13 DE ENERO DEL AÑO 2021. SIENDO ESTE PESO QUE NO SE SUMÓ NI SE CONTABILIZO MISMO QUE NO AFECTO A NINGUN PROCEDIMIENTO OFICIAL MÁS SIN EMBARGO ACLARO ES UN ERROR HUMANO QUE EN SU MOMENTO EL CONGRESO DEL ESTADO DEBIÓ DE OBSERVAR MISMO QUE NO APARECIERA EN EL DOCUMENTO OFICIAL."*; así mismo, presentó oficio número PM/MSCY/250/2020 mediante el cual, presentó la iniciativa de la ley de ingresos 2021 al H. Congreso del Estado de Oaxaca, acta de Cabildo de fecha 13 de noviembre de 2020 relativa a la aprobación del proyecto de iniciativa de ley de ingresos, así como, la iniciativa de la ley de ingresos del Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec para el ejercicio fiscal 2021 y el decreto número 2034, verificándose que en dichos documentos no se realizó la suma correctamente; por lo que **atendió** este punto.

Respecto a los rubros de "IMPUESTOS", "CONTRIBUCIONES DE MEJORAS", y "DERECHOS" en sus conceptos desagregados no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos; igualmente, los rubros: "PRODUCTOS", "APROVECHAMIENTOS", "INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIONES DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS", Y "PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES" tanto a nivel rubro como en los conceptos desagregados correspondientes no fueron registrados contablemente conforme a los montos y conceptos aprobados en la Ley de Ingresos:

Argumentó: *"SI BIEN ES CIERTO EN ESTOS RUBROS EN LA LEY DE INGRESOS ESTA POR UN MONTO DE $0.00 (CERO 00/100.MN), MAS SIN EMBARGO SE ENTIENDE QUE AL ESTAR GLOBALIZADO PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO EL SISTEMA NO PERMITIÓ CAPTURAR COMO TAL LOS DESAGREGADOS… ES LA RAZÓN POR LA QUE SE DISTRIBUYÓ LO QUE DICE LA LEY DE INGRESOS 2021 CON RESPECTO A PARTICIPACIONES…"*; así mismo, anexa la póliza de diario número 000003 de fecha 01 de enero de 2021 donde realizó el registro de la ley de ingresos autorizada; sin embargo, su argumento y la póliza presentada no justifica que el registro contable no se haya elaborado conforme la ley de ingresos del ejercicio 2021 aprobada; por lo que **no atendió** este punto.

De las cuentas contables 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO y 2129 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO presentan saldos finales en cantidad de $352,695.22 (Trescientos cincuenta y dos mil seiscientos noventa y cinco pesos 22/100 M.N.), $1,097,397.34 (Un millón noventa y siete mil trescientos noventa y siete pesos 34/100 M.N.), $1,517,435.36 (Un millón quinientos diecisiete mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 36/100 M.N.) y $9,230.30 (Nueve mil doscientos treinta pesos 30/100 M.N.), respectivamente, los cuales provienen en su mayoría de saldos iniciales, en las subcuentas 21122 PROVEEDORES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS POR PAGAR A CORTO PLAZO, 21123 PROVEEDORES POR CONTRATACION DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO, 21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO y 21291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

Argumentó *"…RECIBÍ EN EL MES DE OCTUBRE DEL AÑO 2018, UN MUNICIPIO ENDEUDADO EN TODOS LOS RAMOS, E INICIE PAGANDO DEUDAS DE LOS ADMINISTRADORES MUNICIPALES Y PRESIDENTE MUNICIPAL SR. SALOMÓN PÉREZ RÍOS POR UN MONTO DE MÁS DE $8,000,000.00 (OCHO MILLONES DE PESOS 00/100 M.N) DE MI PRESUPUESTO, ES ASÍ COMO EL MUNICIPIO ESTA ENDEUDADO CON ESTAS EMPRESAS MOTIVO POR EL CUAL EN DICHO OFICIO 557/2020 SOLICITE UN SUBSIDIO POR UN MONTO DE $2,237,475.82 (DOS MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 82/100 M.N) PARA PAGO DE DEUDAS, MISMO QUE AÚN SIGO EN ESPERA DE UNA RESPUESTA FAVORABLE Y SI RECONOZCO QUE LAS EMPRESAS HAN ENTENDIDO ESTA SITUACIÓN Y ESTAMOS EN PROCESO DE PAGAR ESTAS DEUDAS ANTES DEL CIERRE DE ESTE EJERCICIO FISCAL 2022. CON LA FINALIDAD DE CUMPLIR CON LAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO."*; así mismo, anexa oficio número 557/2020 de fecha 28 de diciembre de 2020 antes mencionado; sin embargo, con su

argumento no justifica que las cuentas contables 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO y 2129 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO presentan saldos; por lo que **no atendió** este punto.

a) **De la subcuenta 11111 CAJA, se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de $256,667.74 (Doscientos cincuenta y seis mil seiscientos sesenta y siete pesos 74/100 M.N.):**

Argumentó *"...LA SRA. ELIA GARNICA PÉREZ, FUNGIÓ COMO TESORERA MUNICIPAL DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2018 EN UN PERIODO DE ENERO A SEPTIEMBRE 2018, MISMO QUE YA FUE INFORMADO Y ACLARADO POR UN OFICIO NÚMERO 031/2020 DE FECHA 28 DE ENERO DEL AÑO 2020, ASÍ TAMBIÉN CABE ACLARAR QUE DICHO EJERCICIO FISCAL YA FUE AUDITADO SEGÚN OFICIO NÚMERO OSFE/OT/AECSEM/DACM/1817/2019 Y SEGÚN ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO OA/CPM/054/2019 YA FUE ACLARADO EN SU MOMENTO ESTA OBSERVACIÓN DEBIDO A QUE EL EJERCICIO FISCAL 2018 YA FUE AUDITADO. ASI TAMBIÉN CON EL MONTO DE $820.00. ASÍ TAMBIÉN EL TOTAL DE RECURSOS DE LIBRE DISPOSICIÓN A NOMBRE DEL C. ADOLFO JARQUIN LÓPEZ, ESTA EN PROCESO DE TRANSLADAR LOS RECURSOS AL RAMO 28 POR CONCEPTO DE RETENCIONES DE OBRAS."*; así mismo, anexa los oficios números OSFE/OT/AECSEM/DACM/1817/2019 de fecha 2 de diciembre de 2019 y 031/2020 de fecha 28 de enero de 2020, así como, los auxiliares de caja de las sub-subcuentas 11111-01 y 11111-08 del 1 de enero al 31 de diciembre 2018; sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa que soporte el reintegro realizado o la comprobación de los saldos observados; por lo que **no atendió** este punto.

b) **De la subcuenta 11121 BANCOS/TESORERÍA, al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos finales en cantidad de $16,406,519.36 (Dieciséis millones cuatrocientos seis mil quinientos diecinueve pesos 36/100 M.N.):**

Argumentó *"...EL SR. SALOMON RÍOS PEREZ Y LA SRA. ELIA GARNICA PÉREZ, FUNGIÓ COMO PRESIDENTE MUNICIPAL Y TESORERA MUNICIPAL CON UNA CUENTA MANCOMUNADADURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2018 EN UN PERIODO DE ENERO A SEPTIEMBRE 2018, MISMO QUE YA FUE INFORMADO Y ACLARADO POR UN OFICIO NÚMERO 031/2020 DE FECHA 28 DE ENERO DEL AÑO 2020, ASÍ TAMBIÉN CABE ACLARAR QUE DICHO*

EJERCICIO FISCAL YA FUE AUDITADO SEGÚN OFICIO NÚMERO OSFE/OT/AECSEM/DACM/1817/2019 Y SEGÚN ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO OA/CPM/054/2019 YA FUE ACLARADO EN SU MOMENTO ESTA OBSERVACIÓN DEBIDO A QUE EL EJERCICIO FISCAL 2018 YA FUE AUDITADO.”; así mismo, anexa un documento denominado “Cuadro detallado de bancos” del ejercicio 2017 al 30 de junio de 2020; sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos finales observados o bien la documentación soporte del reintegro realizado; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficios 027/2019 y 033/2019 de fechas 25 de enero y 8 de febrero de 2019, estados de cuentas bancarios del Banco Mercantil del Norte, S.A. de los meses de julio, septiembre y octubre de 2018, documento denominado “listado de cuentas bancarias”, balanza de comprobación detallada al cierre del ejercicio 2018, acta de declaración de hechos de fecha 19 de diciembre de 2018 y acta circunstanciada de fecha 9 de octubre de 2018; documentación que no corresponde a lo observado en este resultado.

Por lo anterior, derivado del análisis a los argumentos y a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **inciso a)** respecto al registro del momento contable del **ingreso estimado**, lo relativo el total de los rubros aprobados en la Ley de Ingresos publicada por el importe de $50,000,001.00 (Cincuenta millones un pesos 00/100 M.N.); por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/068/2022-SA-001

El **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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) 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 realizadas como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBROS DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA INGRESO ESTIMADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto			
		INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	90,400.00	90,400.00	90,400.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	5,100.00	5,100.00	5,100.00	0.00	0.00
DERECHOS	645,850.00	645,850.00	687,518.70	131,346.78	131,346.78
PRODUCTOS	32,000.00	28,000.00	29,946.04	7,380.27	7,380.27
APROVECHAMIENTOS	62,500.00	71,500.00	341,500.00	270,000.00	270,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	49,159,150.00	49,159,149.00	71,373,685.98	67,257,578.64	67,257,578.64
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	8,580,000.92	8,579,999.92	8,579,999.92
TOTAL DEL INGRESO:	**50,000,000.00**	**50,000,000.00**	**81,108,151.64**	**76,246,305.61**	**76,246,305.61**

- Del análisis a los rubros de ingreso que integran la Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2021, y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, respecto a los rubros de "IMPUESTOS", "CONTRIBUCIONES DE MEJORAS", y "DERECHOS" en sus conceptos desagregados no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos; igualmente, los rubros: "PRODUCTOS", "APROVECHAMIENTOS", "INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIONES DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS", Y "PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES" tanto a nivel rubro como en los conceptos desagregados correspondientes no fueron registrados contablemente conforme a los montos y conceptos aprobados en la Ley de Ingresos, como se detalla en el siguiente cuadro:

RUBROS DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA INGRESO ESTIMADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto INGRESO ESTIMADO
IMPUESTOS		
DIVERSIONES Y ESPECTACULOS PUBLICOS	37,500.00	30,000.00
OTROS IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	0.00	7,500.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		
SANEAMIENTO	2,500.00	5,000.00
DE LAS MULTAS, RECARGOS Y GASTOS DE EJECUCIÓN	2,600.00	100.00
DERECHOS		
MERCADO	5,000.00	11,500.00
APARATOS MECÁNICOS, ELÉCTRICOS O ELECTROMECÁNICOS, OTRAS DISTRACCIONES DE ESTA NATURALEZA Y TODO TIPO DE PRODUCTOS QUE SE EXPENDAN EN REFIAS	6,500.00	-
ASEO PÚBLICO	3,000.00	6,000.00
SERVICIOS DE PARQUES Y JARDINES	3,000.00	-
PRODUCTOS	**32,000.00**	**28,000.00**
PRODUCTOS	***107,800.00***	***28,000.00***
DERIVADO DE BIENES INMUEBLES DE DOMINIO PRIVADO	50,000.00	3,000.00
DERIVADO DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	50,000.00	19,000.00
OTROS PRODUCTOS	5,000.00	5,200.00
PRODUCTOS FINANCIEROS	2,800.00	800.00
APROVECHAMIENTOS	**62,500.00**	**71,500.00**
OTROS APROVECHAMIENTOS	0.00	27,000.00
PARTICIPACIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LEYES	5,000.00	-
APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES Y COOPERACIONES	5,000.00	-
ADJUDICACIONES JUDICIALES Y ADMINISTRATIVAS	5,000.00	-
DONATIVOS	6,000.00	-
DONACIONES	6,000.00	-
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**-**	***9,000.00***
ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES DE DOMINIO PRIVADO	0.00	1,000.00
ENAJENACION DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES	0.00	8,000.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	**5,000.00**	**-**
OTROS INGRESOS	5,000.00	-
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**49,159,150.00**	**49,159,149.00**
PARTICIPACIONES		
FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	0.00	7,929,279.60
FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL	0.00	4,273,696.90
FONDO MUNICIPAL DE COMPENSACIONES	0.00	451,372.90
FONDO MUNICIPAL SOBRE LA VENTA FINAL DE GASOLINA Y DIESEL	0.00	223,765.00
ISR SOBRE SALARIOS	0.00	344,988.22
PARTICIPACIONES POR IMPUESTO ESPECIALES	0.00	146,188.90
FONDO DE FISCALIZACION Y RECAUDACION	0.00	408,659.90
IMPUESTOS SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	0.00	192,378.00
FONDO RESARCITORIO DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMOVILES NUEVOS	0.00	188,817.58
APORTACIONES		
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL	0.00	26,200,000.00
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES Y DEL D.F.	0.00	8,800,000.00

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:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
		(A)	(B)	(C)	(D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	4,500,000.00	3,538,662.63	7,580,983.32	7,576,900.20	7,576,900.20
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,470,000.00	6,167,216.05	20,436,022.64	19,725,309.61	19,725,309.61
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	5,669,999.00	24,720,676.75	7,678,827.78	7,440,033.73	7,340,485.19
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	110,000.00	236,425.00	87,389.96	79,598.86	79,598.86
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,300,000.00	1,237,729.23	2,968,975.44	2,965,675.47	2,965,675.47
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	33,950,000.00	13,845,807.42	39,798,340.82	39,798,340.82	35,757,414.05
CAPÍTULO 7000					
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	1.00	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	253,482.92	2,557,611.68	2,557,610.68	2,557,610.68
TOTAL DEL GASTO	**$50,000,000.00**	**$50,000,000.00**	**$81,108,151.64**	**$80,143,469.37**	**$76,002,994.06**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$31,108,151.64**

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 Capítulos y 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 $50,000,000.00 (Cincuenta millones de pesos 00/100 M.N.). Sin embargo, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas en la clasificación por objeto de gasto, en cada uno de los capítulos de gasto, así como a nivel de conceptos, ya que el ente fiscalizado no integró en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 la Clasificación por Objeto del Gasto en la cual asigne los conceptos y partidas de gasto autorizadas, observando que la totalidad de los **conceptos** registrados en contabilidad y presentados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) no tienen sustento en el Presupuesto de Egresos Aprobado, como se detalla a continuación:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del gasto (Capítulo y concepto)
	(A)	APROBADO (B)
CAPÍTULO 1000		
SERVICIOS PERSONALES	4,500,000.00	3,538,662.63
CAPÍTULO 2000		
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,470,000.00	6,167,216.05
CAPÍTULO 3000		
SERVICIOS GENERALES	5,669,999.00	24,720,676.75
CAPÍTULO 4000		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	110,000.00	236,425.00
CAPÍTULO 5000		
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,300,000.00	1,237,729.23
CAPÍTULO 6000		
INVERSIÓN PÚBLICA	33,950,000.00	13,845,807.42
CAPÍTULO 7000		
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	1.00	0.00
CAPÍTULO 9000		
DEUDA PÚBLICA	0.00	253,482.92

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $81,108,151.64 (Ochenta y un millones ciento ocho mil ciento cincuenta y un pesos 64/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $31,108,151.64 (Treinta y un millones ciento ocho mil ciento cincuenta y un pesos 64/100 M.N.); observando que el ente fiscalizado no presenta las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, en las que se efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, siguiendo el mismo procedimiento previsto que para la aprobación del presupuesto.

- Asimismo, del importe aprobado en el Presupuesto de Egresos en el capítulo 1000 “Servicios Personales”, se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo en un importe de $4,500,000.00 (Cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.), y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que el ente fiscalizado registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, por la cantidad de $3,080,983.32 (Tres millones ochenta mil novecientos ochenta y tres pesos 32/100 M.N.), presentando en el Presupuesto Modificado en el capítulo 1000 “Servicios Personales” un importe de $7,580,983.32 (Siete

millones quinientos ochenta mil novecientos ochenta y tres pesos 32/100 M.N.), en contravención a lo estipulado en el artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal.

- 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 a la información contenida en el 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, 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 sub cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido, en el registro de la póliza diario número 000770 de fecha 01 de abril de 2021.

Como complemento de los momentos contables del gasto devengado y gasto pagado, corresponde la liquidación oportuna de las obligaciones de pago contraídas, las que deben liquidarse de conformidad con los plazos establecidos en la normativa aplicable, detectándose en el Estado de situación financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, de las Notas a los Estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y en la Balanza de comprobación detallada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, que las cuentas contable 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO, 2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO y 2129 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO presentan saldos finales en cantidad de $352,695.22 (Trescientos cincuenta y dos mil seiscientos noventa y cinco pesos 22/100 M.N.), $1,097,397.34 (Un millón noventa y siete mil trescientos noventa y siete pesos 34/100 M.N.), $1,517,435.36 (Un millón quinientos diecisiete mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 36/100 M.N.) y $9,230.30 (Nueve mil doscientos treinta pesos 30/100 M.N., respectivamente, los cuales provienen en su mayoría de saldos iniciales, en las subcuentas 21122 PROVEEDORES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS POR PAGAR A CORTO PLAZO, 21123 PROVEEDORES POR CONTRATACION DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO, 21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO y 21291 OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO, en las sub subcuentas que se detallan a continuación:

CUENTA	SUBCUENTA/SUB SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
2112		**PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**		
	21122	**PROVEEDORES POR ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**$352,695.22**	**$352,695.22**
	21122-01-15-20000225	DISTRIBUIDORA DE PAPELERÍA PARAMO S.A. DE C.V.	157,500.00	157,500.00
	21122-01-15-30000456	SERVIPRODUCTOS VOLGA S.A. DE C.V.	195,195.22	195,195.22
	21123	**PROVEEDORES POR CONTRATACION DE SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**$997,848.80**	**$1,097,397.34**
	21123-01-15-20000022	IMELDA CRUZ NU?EZ	50,000.00	50,000.00
	21123-01-15-30000026	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	44,438.00	44,438.00
	21123-01-15-30000443	SERVICIOS CONTABLES Y ESTRATEGICOS ORTA Y ASOCIADOS S.A. DE C.V.	141,750.00	141,750.00
	21123-01-15-30000464	TOMAS DOROTEO SOSA	0.00	31,320.00
	21123-01-15-40000089	ESPECIALISTA EN OBRAS CHEK Y ASOCIADOS S.A. DE C.V.	589,592.60	589,592.60
	21123-01-15-60000017	DAINZU INGENIER?A Y PROYECTOS S.A. DE C.V.	59,000.00	59,000.00
	21123-02-25-30000420	CONSTRUCCIONES DINAMICAS DEL VALLE S.A. DE C.V.	40,000.00	40,000.00
	21123-02-25-60000026	JUMBO CONSTRUCCIÓN Y CONSULTORÍA, S.A. DE C.V.	73,068.20	141,296.74
2119		**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**		
	21191	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**$322,813.78**	**$1,517,435.36**
	21191-01-15-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	101,160.02	1,120,781.60
	21191-01-15-10000163	EDGAR ARAGON PARADA	0.00	175,000.00
	21191-01-15-60000032	D.R. CONSTRUCCIÃ"N INTEGRAL S.A. DE C.V.	50,187.76	50,187.76
	21191-03-25-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	20,000.00	20,000.00
	21191-03-25-20000133	AURELIO JIMENEZ R?OS	100.30	100.30
	21191-03-25-40000007	URIEL ANTONIO MALDONADO	0.90	0.90
	21191-03-25-40000083	DISTRIBUCIÓN MERCANTIL LIZGAL S.A. DE C.V.	150,000.00	150,000.00
	21191-03-25-50000037	CUTBERTO ARANGO	1,040.80	1,040.80
	21191-03-25-60000020	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES ROXI S.A. DE C.V.	324.00	324.00
2129		**OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**		
	21291	**OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	**$9,230.30**	**$9,230.30**
	21291-01-15-10000112	GULLERMO VELASQUEZ FERNANDEZ	3,793.70	3,793.70
	21291-01-15-10000139	ARMANDO LOPEZ MIGUEL	3,338.29	3,338.29
	21291-02-25-60000017	DAINZU INGENIER?A Y PROYECTOS S.A. DE C.V.	2,098.31	2,098.31

Del análisis realizado a las sub subcuentas referidas, se observa que al 31 de diciembre de 2021, los pasivos a corto plazo no han sido liquidados no obstante haber transcurrido el ejercicio fiscal; en razón de lo anterior, se solicita al ente fiscalizado que presente la documentación que compruebe el pago de los pasivos realizados, con los cuales se demuestre la liberación de las obligaciones de pago del ente fiscalizado, integrando a detalle cada uno de los saldos que conforman las sub subcuentas relacionadas.

Como complemento de la aplicación integral de los momentos contables del gasto en sus diferentes etapas y el ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio, atendiendo a que la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado tienen vigencia de un año, establecidos en periodos uniformes de un año calendario que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos; 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 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES, se observa lo siguiente:

a) De la revisión a la subcuenta **11111 CAJA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos en cantidad de **$256,667.74 (Doscientos cincuenta y seis mil seiscientos sesenta y siete pesos 74/100 M.N.),** correspondiente a recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Recursos Fiscales, Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y de Convenios Federales, de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

CUENTA/SUB SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
1111	**EFECTIVO**	
11111	**CAJA**	**$256,667.74**
11111-01-15-10000001	ELIA GARNICA PEREZ	228,850.63
11111-08-11-10000001	ELIA GARNICA PEREZ	1,062.80
TOTAL RECURSOS DE LIBRE DISPOSICIÓN		**$229,913.43**
11111-02-25-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	22,391.76
11111-03-25-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	356.25
11111-03-25-10000001	ELIA GARNICA PEREZ	820
11111-04-25-10000162	ADOLFO JARQUIN LOPEZ	3,186.30
TOTAL RECURSOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS		**$26,754.31**

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 contenidos en la base de respaldo del sistema utilizado por el Municipio, integrados en la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que de los recursos en cantidad de **$256,667.74 (Doscientos cincuenta y seis mil seiscientos sesenta y siete pesos 74/100 M.N.),** asignados acorde a la relación que antecede, a los ciudadanos ELIA GARNICA PÉREZ, Y ADOLFO JARQUÍN LÓPEZ, y que corresponden a registros contables del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios Participaciones y Recursos Fiscales, no se identifica el reintegro de los recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021, por la cancelación, o disminución de fondos fijos de caja, respecto de los recursos de caja por un importe de $229,913.43 (Doscientos veintinueve mil novecientos trece pesos 43/100 M.N.);

y, en relación con los recursos relativos a transferencias federales etiquetadas en las sub-subcuentas 11111-02-25-10000162 ADOLFO JARQUIN LOPEZ, 11111-03-25-10000162 ADOLFO JARQUIN LOPEZ, 11111-03-25-10000001 ELIA GARNICA PEREZ y 11111-04-25-10000162 ADOLFO JARQUIN LOPEZ, en cantidad de $26,754.31 (Veintiséis mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 31/100 M.N.), correspondientes a recursos del Ramo 33, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y de Convenios Federales, no se identifica el reintegro de los recursos o su correspondiente comprobación del gasto.

b) De la revisión a la subcuenta **11121 BANCOS/TESORERÍA,** se detectó que el ente fiscalizado al 31 de diciembre de 2021, refleja saldos finales en cantidad de **$16,406,519.36 (Dieciséis millones cuatrocientos seis mil quinientos diecinueve pesos 36/100 M.N.),** correspondientes a recursos de transferencias federales etiquetadas del Ramo 33, Fondo 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-DF), de las sub-subcuentas que se detallan a continuación:

SUBCUENTA/SUB SUBCUENTAS	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL	
		DEBE	DEBE
RECURSOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS			
1112	**BANCOS/TESORERIA**		
11121	**BANCOS/TESORERIA**	**$16,413,875.61**	**$16,406,519.36**
11121-02-25-30000179	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0592802589	14,607,648.17	14,607,648.17
11121-02-25-30000394	Banco Santander (México), S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander 65-50704508-1	8,762.22	8,762.22
11121-02-25-30000440	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095380099	7,727.95	727.95
11121-03-25-30000180	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 0592802598	1,788,017.03	1,788,017.03
11121-03-25-30000441	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1095380101	1,720.24	1,363.99

De la revisión a los registros contables y presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 realizados a la base de respaldo del sistema utilizado por el municipio integrada con la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca a través de la plataforma tecnológica SIMCA ULTRA, se observa que de los importes en cantidad de **$16,406,519.36 (Dieciséis millones cuatrocientos seis mil quinientos diecinueve pesos 36/100 M.N.),** registrados en las sub-subcuentas de Bancos/Tesorería conforme a la relación que antecede, no se identifica el reintegro de los

recursos al municipio o la comprobación del gasto realizada al cierre del ejercicio fiscal 2021 atendiendo a su fuente de financiamiento, en términos del artículo 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios que establece que se deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las transferencias federales etiquetadas que al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior no hayan sido devengadas; o bien que se hayan comprometido y devengado, pero que no hayan sido pagadas, debiendo cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente. Por lo que se solicita al ente auditado proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de la comprobación de los saldos finales observados o bien la documentación soporte del reintegro realizado.

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 los oficios 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, Aportaciones Federales y convenios federales y a las actas de cabildo donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias; 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.), Convenios: Pavimentación de Caminos a Cabeceras Municipales Indígenas y Deuda Pública Municipal Garantizada; 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 (SEÑALAR MES Y AÑO)	OBSERVACIONES
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CARÁTULA DE CONTRATO DE APERTURA	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CLIENTE	NOMBRE DE PRODUCTO	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)		
4 2 1 1 1 - 8 1 0 1 0 0 1 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	RAMO 28 2021	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1137856186	12441178	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. EDGAR ARAGÓN PARADA C. ADOLFO JARQUÍN LÓPEZ	ENERO A 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)	RAMO 33 FONDO III 2021	Banco Mercantil del Norte, S.A.,	1137856793	12441178	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. EDGAR ARAGÓN PARADA C. ADOLFO JARQUÍN LÓPEZ	ENERO A DICIEMBRE 2021	
4 2 1 2 1 - 8 2 0 2 0 0 1 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	RAMO 33 FONDO IV 2021	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1137857277	12441178	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSIÓN	C. EDGAR ARAGÓN PARADA C. ADOLFO JARQUÍN LÓPEZ	ENERO A DICIEMBRE 2021	
22331-0302001 DEUDA PUBLICA MUNICIPAL GARANTIZADA	CONVENIOS FEDERALES, DEUDA PUBLICA MUNICIPAL GARANTIZADA	-----	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1091693063	-----	-----	-----	JULIO A AGOSTO Y DE OCTUBRE A NOVIEMBRE 2021	NO PRESENTO EL CONTRATO DE APERTURA DE LA CUENTA
4 2 1 3 1 - 8 3 0 1 0 9 2 PAVIMENTACION DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES INDIGENAS	CONVENIOS FEDERALES, PAVIMENTACION DE CAMINOS A CABECERAS MUNICIPALES INDIGENAS	PAVIMENTACIÓN CONCRETO HIDRAULICO QUIAVICUZA	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1141847846	12441178	ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES SIN INVERSION	C. EDGAR ARAGÓN PARADA C. ADOLFO JARQUÍN LÓPEZ	ABRIL A DICIEMBRE 2021	

Derivado de lo anterior el ente fiscalizado no comprobó que la cuenta bancaria número 1091693063, aperturada ante la institución de Banco Mercantil del Norte, S.A., destinada para Convenios Federales Deuda Pública Municipal Garantizada, corresponda a una cuenta bancaria productiva y que las firmas sean mancomunadas, toda vez que no presentó el contrato de apertura de la cuenta correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó la observancia de la obligación señalada en el artículo 69 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que deberá existir una cuenta bancaria productiva específica por cada fondo de aportaciones federales, a través de los cuales se ministren recursos federales, en las cuales se manejaran exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; y 95 fracción VII de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que establece ejercer el Presupuesto de Egresos, y efectuar los pagos invariablemente en forma mancomunada con el Presidente Municipal y el Tesorero, de acuerdo a los presupuestos aprobados por el Ayuntamiento, así como lo establecido en los artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica antes invocada, 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, Aportaciones, Convenios federales y Financiamiento interno 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 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).

   Sin embargo, se observa que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos 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 Ramo33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), así como de recursos por Convenios de Deuda Pública Municipal Garantizada, **no fueron exclusivas** para la recepción y administración de los recursos antes citados, debido a que se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento, realizando traspasos indebidos en cantidad de $1,188,986.80 (Un millón ciento ochenta y ocho mil novecientos ochenta y seis pesos 80/100 M.N.); como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01.**

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 33 y 49 de la **Ley de Coordinación Fiscal**; 17 y 19 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que señalan que el destino de las aportaciones y sus accesorios que con cargo a los Fondos que reciban los municipios, en ningún caso podrán destinarse a fines distintos a los expresamente previstos en la Ley; 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los 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-B/0638/2022, se notificaron el día 19 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 San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números 159/022, 161/2022 y 180/2022 de fechas 30 septiembre, 10 y 15 de octubre de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 4, 13 y 20 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación en tres recopiladores, de este resultado en particular presentó 3 fojas en original y 132 fojas en copias certificadas relativas a:

a) No comprobó que la cuenta bancaria número 1091693063, aperturada ante la institución de Banco Mercantil del Norte, S.A., destinada para Convenios Federales Deuda Pública Municipal Garantizada, corresponda a una cuenta bancaria productiva y que las firmas sean mancomunadas, toda vez que no presentó el contrato de apertura de la cuenta correspondiente al ejercicio fiscal 2021:

Presentó el documento denominado "Carátula de activación del contrato de servicios bancarios" correspondiente a la cuenta bancaria enlace global pm con intereses número 1091693063 aperturada con fecha 19 de noviembre de 2019 en el Banco Mercantil del Norte, S.A., cuenta mancomunada y donde aparecen como representantes legales de la cuenta los C. Edgar Aragón Parada y Adolfo Jarquín López, así como, oficio número 166/2022 de fecha 10 de octubre de 2022 con el que presenta este contrato; por lo que **atendió** este punto.

c) Las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos del Ramo 28 y del Ramo 33, así como de recursos por Convenios de Deuda Pública Municipal Garantizada, no fueron exclusivas para la recepción y administración de los recursos, debido a que se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento, realizando traspasos indebidos en cantidad de $1,188,986.80 (Un millón ciento ochenta y ocho mil novecientos ochenta y seis pesos 80/100 M.N.):

Presentó oficio número 157/2022 de fecha 30 de septiembre de 2022 con el que adjunta el documento denominado "Anexo de aclaración" que contiene el listado los traspasos observados, así mismo, presentó oficio número 165/2022 de fecha 10 de octubre de 2022 en el que menciona que los traspasos realizados entre cuentas fueron decisiones tomadas por las presiones de realizar pagos de los servicios de alumbrado público, así como, el pago de obligaciones a corto plazo, las presiones que ejercen socialmente las agencias del Municipio, el pago a diferentes constructoras a quienes las administraciones pasadas no pagaron y rehabilitación de inmuebles, de igual forma, presentó las actas de sesiones extraordinarias de Cabildo de fechas 12 de febrero y 3 de marzo de 2021 donde se realizaron las aprobaciones de los traspasos de los recursos entre cuentas, estados de cuenta bancarios del Banco Mercantil del Norte, S.A. de los meses de marzo, abril, mayo y noviembre de 2021 donde aparecen dichos traspasos, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), así como, los archivos XML correspondientes, pólizas de diario, comprobante de pago e historiales de consumo de Comisión Federal de Electricidad y reporte de traspasos cuentas propias; sin embargo, con los argumentos y la documentación presentada no justifica que realizó traspasos indebidos ente fondos en cantidad de $1,188,986.80 (Un millón ciento ochenta y ocho mil novecientos ochenta y seis pesos 80/100 M.N.); por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a los argumentos y a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el inciso a) relativo a que presentó **el contrato de apertura de la cuenta bancaria número 1091693063**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/068/2022-SA-002

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

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 los oficios 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, Aportaciones Federales y convenios federales y a las actas de cabildo donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias; conociéndose lo siguiente:

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 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).

   Sin embargo, se observa que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos 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 Ramo33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), así como de recursos

por Convenios de Deuda Pública Municipal Garantizada, **no fueron exclusivas** para la recepción y administración de los recursos antes citados, debido a que se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento, realizando traspasos indebidos en cantidad de $1,188,986.80 (Un millón ciento ochenta y ocho mil novecientos ochenta y seis pesos 80/100 M.N.); como se detalla en el **ANEXO DAMB-DAFC-01,** que le fue notificado el día 19 de septiembre de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0638/2022.

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 revisó y 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, 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $20,629,318.58 (Veinte millones seiscientos veintinueve mil trescientos dieciocho pesos 58/100 M.N.) integrado por el registro de 35 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $17,392,659.19 (Diecisiete millones trescientos noventa y dos mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 19/100 M.N.), integrados por un registro total de 522 bienes muebles e intangibles, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y el Inventario de bienes incorporados en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que no clasificó ni reclasificó algunos bienes correctamente; como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02**.

c) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados por el ente municipal se constató que registró bienes que no cumple con las características de un activo fijo, además se observa que tiene registros de bienes clasificados como BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS, los cuales no cumplen con las características de dicha clasificación, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02.**

d) 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, 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 **DAMB-DAFC-02**.

e) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie, así mismo algunos bienes no fueron registrados de manera individual como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02.**

f) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se aprecia que registró bienes los cuales no fueron cuantificados a un valor razonable, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02.**

Como resultado del análisis, se desprende que el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 23, 24, 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 emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles.

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 2021 y a las Notas a los Estados Financieros del 01 de

enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 01 de enero al 31 de diciembre de 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 por un importe de $115,597.76 (Ciento quince mil quinientos noventa y siete pesos 76/100 M.N.), de las **sub cuentas**: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO y 12465-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN; y de las **sub-subcuentas** como se detalla a continuación, cuyas bajas de bienes debieron estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes.

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411			**MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA**	**$10,349.49**
12411-01-15-5110100009	D-008796	31/12/2021	ARCHIVERO - 5110100101	4,000.00
12411-01-15-5110100010	D-008796	31/12/2021	ESCRITORIO SECRETARIAL - 5110100103	3,680.48
12411-01-15-5110100014	D-008796	31/12/2021	ARCHIVERO - 5110100111	2,669.01
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**$66,089.08**
12413-01-15-5150100064	D-000612	28/02/2021	MULTIFUNCIONAL EPSON	5,999.00
12413-01-15-5150100065	D-000758	31/03/2021	LAPTOP HP	8,999.02
12413-01-15-5150100066	D-000758	31/03/2021	LAPTOP HP 15-BS008LA	7,999.02
12413-01-15-5150100067	D-008014	31/10/2021	IMPRESORA HP L?SER M102W	1,699.04
12413-01-15-5150100068	D-008014	31/10/2021	IMPRESORA MULTIFUN HP OFFICEJET PRO 7720	2,999.00
12413-01-15-5150100069	D-008014	31/10/2021	IMPRESORA HP LASER M102W	1,699.00
12413-01-15-5150100070	D-008014	31/10/2021	IMPRESORA HP LASER M102W	1,699.00
12413-01-15-5150100071	D-008014	31/10/2021	DESKTOP HP AIO 22-C007LA	10,999.00
12413-01-15-5150100072	D-008014	31/10/2021	DESKTOP AIO HP 20-C007LA	7,999.00
12413-01-15-5150100073	D-008014	31/10/2021	DESKTOP AIO HP 20-C007LA	7,999.00
12413-01-15-5150100074	D-008014	31/10/2021	DESKTOP AIO HP 20-C007LA	7,999.00
12423			**CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO**	**$3,199.19**
12423-01-15-5230100001	D-008488	30/11/2021	CAMARA DIGITAL CANON ELPH 190 MROJA	3,199.19
12465			**EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION**	**$35,960.00**
12465-01-15-5650200001	D-008796	31/12/2021	1 LOTE DE 10 ANTENAS - 565020004	35,960.00
TOTAL				**$115,597.76**

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 (CONAC), 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 (CONAC) 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 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 104 BIS último párrafo, 109, 110 fracción III, 111, 112, 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0638/2022, se notificaron el día 19 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 San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números 159/022, 161/2022 y 180/2022 de fechas 30 septiembre, 10 y 15 de octubre de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 4, 13 y 20 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación en tres recopiladores, de este resultado en particular presentó 58 fojas en copias certificadas relativas al:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

e) **Del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie, así mismo algunos bienes no fueron registrados de manera individual:**

Presentó capturas de pantalla del simca-ultra/inventarios/editar donde se visualiza que agregó la información relativa a la marca, modelo y número de serie de los bienes con número de inventario: 5150100093, 5150100096, 5150100099, 5150100102, 5210100008, 5210100009, 5210100010, 5210100012, 5210200028, 5210200029, 5210200030, 5210200031, 5210200033, 5210200034, 5210200035, 5210200036, 5410200002, 5410200005, 5610100004, 5610100006, 5220100002 y 5640100001, así mismo, presentó copias del anexo DAMB-DAFC-02 donde agrega las columnas "solventaciones hechas por parte del municipio" y "captura de pantalla", sin embargo, no presentó la documentación relativa a la marca, modelo y número de serie de todos bienes observados en el anexo DAMB-DAFC-02; por lo que, **atendió únicamente** la información relativa a la marca, modelo y número de serie de los bienes con números de inventario relacionados anteriormente.

g) **Del rubro 124 BIENES MUEBLES, efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, por lo que, realizó la baja de bienes muebles por un importe de $115,597.76 (Ciento quince mil quinientos noventa y siete pesos 76/100 M.N.), de las sub cuentas: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO y 12465-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN:**

Presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 31 de diciembre de 2021 para la aprobación de las depreciaciones de bienes muebles, mediante la cual manifestó *"el sr. Síndico municipal que al revisar los reportes financieros observo que estos bienes en automático el sistema contable efectuó la depreciación contable y causo baja por tal motivo manifestó es mi obligación informarles tal situación y pedirles que en esta sesión de cabildo aprobemos este resultado final y como ya lo manifestó el c. presidente municipal sabemos que finalmente la asamblea destinara estos bienes como donación a escuelas y el centro de salud para que ellos le puedan dar el uso final."*; sin embargo, no presentó la documentación

que soporte su argumento, así mismo, 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; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficios números A33/2022 y B33/2022 de fecha 11 de febrero de 2022 y 177/2022 de fecha 15 de octubre de 2022; documentación que no corresponde a lo observado en este resultado.

Por lo anterior, derivado del análisis al argumento y a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del inciso **e)**, la información relativa a la marca, modelo y número de serie de los bienes con número de inventario: 5150100093, 5150100096, 5150100099, 5150100102, 5210100008, 5210100009, 5210100010, 5210100012, 5210200028, 5210200029, 5210200030, 5210200031, 5210200033, 5210200034, 5210200035, 5210200036, 5410200002, 5410200005, 5610100004, 5610100006, 5220100002 y 5640100001; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/068/2022-SA-003

El **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 REGISTRO PATRIMONIAL

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que no clasificó ni reclasificó algunos bienes correctamente; como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02/DSIM-B.**

c) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados por el ente municipal se constató que registró bienes que no cumple con las características de un activo fijo, además se observa que tiene registros de bienes clasificados como BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS, los cuales no cumplen con las características de dicha clasificación, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02/DSIM-B.**

d) 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, 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 **DAMB-DAFC-02/DSIM-B.**

e) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie, así mismo algunos bienes no fueron registrados de manera individual como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02/DSIM-B.**

f) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se aprecia que registró bienes los cuales no fueron cuantificados a un valor razonable, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-02/DSIM-B.**

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 2021 y a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 01 de enero al 31 de diciembre de 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 por un importe de $115,597.76 (Ciento quince mil quinientos noventa y siete pesos 76/100 M.N.), de las **sub cuentas**: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12423-CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO y 12465-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN; y de las **sub-subcuentas** como se detalla a continuación, cuyas bajas de bienes debieron estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes.

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411			**MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA**	**$10,349.49**
12411-01-15-5110100009	D-008796	31/12/2021	ARCHIVERO - 5110100101	4,000.00
12411-01-15-5110100010	D-008796	31/12/2021	ESCRITORIO SECRETARIAL - 5110100103	3,680.48
12411-01-15-5110100014	D-008796	31/12/2021	ARCHIVERO - 5110100111	2,669.01
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**$66,089.08**
12413-01-15-5150100064	D-000612	28/02/2021	MULTIFUNCIONAL EPSON	5,999.00
12413-01-15-5150100065	D-000758	31/03/2021	LAPTOP HP	8,999.02
12413-01-15-5150100066	D-000758	31/03/2021	LAPTOP HP 15-BS008LA	7,999.02
12413-01-15-5150100067	D-008014	31/10/2021	IMPRESORA HP L?SER M102W	1,699.04
12413-01-15-5150100068	D-008014	31/10/2021	IMPRESORA MULTIFUN HP OFFICEJET PRO 7720	2,999.00
12413-01-15-5150100069	D-008014	31/10/2021	IMPRESORA HP LASER M102W	1,699.00
12413-01-15-5150100070	D-008014	31/10/2021	IMPRESORA HP LASER M102W	1,699.00
12413-01-15-5150100071	D-008014	31/10/2021	DESKTOP HP AIO 22-C007LA	10,999.00
12413-01-15-5150100072	D-008014	31/10/2021	DESKTOP AIO HP 20-C007LA	7,999.00
12413-01-15-5150100073	D-008014	31/10/2021	DESKTOP AIO HP 20-C007LA	7,999.00
12413-01-15-5150100074	D-008014	31/10/2021	DESKTOP AIO HP 20-C007LA	7,999.00
12423			**CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO**	**$3,199.19**
12423-01-15-5230100001	D-008488	30/11/2021	CAMARA DIGITAL CANON ELPH 190 MROJA	3,199.19
12465			**EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION**	**$35,960.00**
12465-01-15-5650200001	D-008796	31/12/2021	1 LOTE DE 10 ANTENAS - 565020004	35,960.00
			TOTAL	**$115,597.76**

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 (CONAC), 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.

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 aprobada para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Cabildo de fecha 13 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio número PM/MSCY/250/2020 de fecha 17 de noviembre de 2020. Así mismo se verificó que fue aprobada mediante decreto número 2034 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 20 de marzo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos Estimada, 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 los 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:

RUBRO DE INGRESOS	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**840,850.00**
IMPUESTOS	90,400.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	5,100.00
DERECHOS	645,850.00
PRODUCTOS	32,000.00
APROVECHAMIENTOS	62,500.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	5,000.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**49,159,150.00**
PARTICIPACIONES	14,159,147.00
APORTACIONES	35,000,000.00
CONVENIOS	2.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	1.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	1.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$50,000,000.00**

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 Estimada para 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 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Sin omitir señalar que como se ha observado en el Resultado AC-01, el importe total de los ingresos estimado presenta error, ya que el total de los rubros aprobados en la Ley de Ingresos publicada es por el importe de $50,000,001.00 (Cincuenta millones un peso 00/100 M.N.).

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se **observa** 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 13 de noviembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 29 de enero de 2021, mediante oficio número 023/2021 de fecha 26 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 se **observa** 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 de Egresos 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=12520213D1A.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 realizó la revisión y análisis de la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado presentado por el

municipio, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto; 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, sin embargo, en la clasificación por objeto del gasto no desglosó las asignaciones de gasto a nivel conceptos, ya que únicamente incluyó a nivel capítulo. De igual manera se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, 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)

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**4,500,000.00**
SERVICIOS PERSONALES	4,500,000.00
CAPÍTULO 2000	**4,470,000.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,470,000.00
CAPÍTULO 3000	**5,669,999.00**
SERVICIOS GENERALES	5,669,999.00
CAPÍTULO 4000	**110,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	110,000.00
CAPÍTULO 5000	**1,300,000.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,300,000.00
CAPÍTULO 6000	**33,950,000.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	33,950,000.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**1.00**
DEUDA PÚBLICA	1.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**50,000,000.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos Aprobado se **observa** que en el artículo 9 del Presupuesto Aprobado relaciona 5 programas, de los cuales no integró las Matrices de Indicadores para Resultado (MIR); respecto de la información de servicios personales, se observa que en el artículo 12 no incluye información relativa al Analítico de Plazas, al presentar el formato requisitado con N/A, mientras que en el artículo 13, en las erogaciones previstas para gasto en servicios personales solo relaciona 10 áreas de adscripción sin describir el tipo o nombre de plaza o puesto, reflejando un importe asignado de $1,810,297.09 (Un millón ochocientos diez mil doscientos noventa y siete

pesos 09/100 M.N.) el cual no es congruente con la asignación presupuestal total del capítulo 1000 Servicios Personales en cantidad de $4,500,000.00 (Cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.).

Por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 10 fracción II y 18 fracción IV 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, que establecen que el Presupuesto de Egresos, entre otra información, deberá contener las prioridades de gasto, los programas y proyectos, así como la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales, incluyendo el analítico de plazas y desglosando todas las remuneraciones, en el proyecto de Presupuesto de Egresos se deberá presentar en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; que los proyectos de Presupuestos de Egresos de los Municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; 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; que el tesorero municipal deberá llevar con total transparencia el control del Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados e informes trimestrales de avance de gestión financiera y que en su elaboración se apegará a la normativa aplicable; y Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que definen y establecen las consideraciones en materia de Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PBR-SED), mediante las disposiciones para la homologación, estandarización y actualización de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los 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-B/0638/2022, se notificaron el día 19 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 San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números 159/022, 161/2022 y 180/2022 de fechas 30 septiembre, 10 y 15 de octubre de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 4, 13 y 20 de octubre de 2022, respectivamente, presentó documentación en tres recopiladores, de este resultado en particular presentó 434 fojas en copias certificadas relativas 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 documento denominado "Ante proyecto y presupuesto de egresos autorizado por el ayuntamiento municipal", anexos del anteproyecto de egresos para el ejercicio 2021, así como, oficio número 063/2021 de fecha 5 de noviembre de 2020 mediante el cual el Tesorero Municipal entrega los anteproyectos de la ley de ingresos y del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 al Presidente Municipal; por lo que **atendió** este punto.

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:

Presentó oficio 175/2022 de fecha 15 de octubre de 2022, mediante el cual argumentó *"… POR MOTIVOS DE RECURSOS FINANCIEROS NO FUE POSIBLE PUBLICARLO EN EL PERIÓDICO OFICIAL YA QUE DURANTE ESTE LAPSO QUISIMOS DAR CUMPLIMIENTO PERO EL COSTO ES MUY ELEVADO YA QUE SEGÚN EL FORMATO DE PAGO ES POR LA CANTIDAD DE 145,589.00 (CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N) MOTIVO POR EL CUAL EN SU MOMENTO EL PRESUPUESTO DE EGRESOS FUE PUBLICADO EN LA GACETA MUNICIPAL SEGÚN SE PUEDE OBSERVAR EN LA PÁGINA OFICIAL DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y LAS MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO."*; por lo que, se realizó la consulta a la página de internet oficial del Municipio https://san carlosyautepec.org.

mx, y se constató que se encuentra publicado el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 a través del link http://sancarlosyautepec.org.mx/wp-content/uploads/2022/10/4.-PRESUPUESTO-DE-EGRESOS-2021-SAN-CARLOSYAUTEPEC.pdf; así mismo, presentó fotografías que denominadas "Gaceta Municipal" en el que exhiben el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2021 a la población; por lo que **atendió** este punto.

Respecto a que en la clasificación por objeto del gasto no desglosó las asignaciones de gasto a nivel conceptos, ya que únicamente incluyó a nivel capítulo:

Presentó acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 31 de enero de 2021 mediante la cual, respecto a la estructura del presupuesto observada, manifiesta que se hizo la modificación a las cantidades por Clasificación por Objeto del Gasto del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, así mismo, esta acta contiene las tablas "1. Clasificación por Objeto del Gasto como fue Publicado y Aprobado en el Presupuesto de Egresos 2021" y "Clasificación por Objeto del Gasto como fue Publicado al Sistema como Presupuesto Aprobado como Primera Modificación del Presupuesto de Egresos 2021"; sin embargo, no presentó la documentación que soporte dichas modificaciones; por lo que **no atendió** este punto.

Relativo al artículo 9 del Presupuesto Aprobado relaciona 5 programas, de los cuales no integró las Matrices de Indicadores para Resultado (MIR):

Presentó las Matrices de Indicadores para Resultados ejercicio 2021 de los programas: 03-Salud, 04-Vivienda y servicios básicos, 06-Gobierno moderno y 12-Desarrollo urbano y ordenamiento territorial, dentro de las cuales se encuentran integrados los 5 programas que refiere el artículo 9 del Presupuesto Aprobado: Salud; Agua potable y drenaje; Servicios generales; y Urbanización; por lo que **atendió** este punto.

Respecto de la información de servicios personales, el artículo 12 no incluye información relativa al Analítico de Plazas, al presentar el formato requisitado con N/A, mientras que en el artículo 13, en las erogaciones previstas para gasto en servicios personales solo relaciona 10 áreas de adscripción sin describir el tipo o nombre de plaza o puesto:

Manifiesta *"se capturo en el sistema contable como primera modificación al presupuesto de egresos 2021"*; sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, de la información de servicios personales, donde reflejó un importe asignado de $1,810,297.09 (Un millón ochocientos diez mil doscientos noventa y siete pesos 09/100 M.N.) el cual no es congruente con la asignación presupuestal total del capítulo 1000 Servicios Personales en cantidad de $4,500,000.00 (Cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.):

Manifiesta *"fue realizado como primera modificación en el sistema SiMCA, del presupuesto de egresos 2021."*; sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó actas de sesiones de Cabildo de aprobación de las modificaciones presupuestarias de los meses de enero a noviembre de 2021, auxiliares de la cuenta 82311 Presupuesto de egresos modificado de los meses de enero a diciembre 2021, así como, cédulas de modificaciones presupuestales, línea de captura y documento sin nombre que contiene ligas de páginas electrónicas; documentación que no corresponde a lo observado en este resultado.

Por lo anterior, derivado del análisis a los argumentos y a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a que **elaboró y presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, y la evidencia que fue propuesto por el Tesorero Municipal; así como, la evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021**; y **las Matrices de Indicadores para Resultado (MIR), de los 5 programas del artículo 9 del Presupuesto Aprobado**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/068/2022-SA-004

El **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

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 realizó la revisión y análisis

de la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado presentado por el municipio, verificando que el documento integra la información referente a las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto; 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, sin embargo, en la clasificación por objeto del gasto no desglosó las asignaciones de gasto a nivel conceptos, ya que únicamente incluyó a nivel capítulo. De igual manera se revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, 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)

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**4,500,000.00**
SERVICIOS PERSONALES	4,500,000.00
CAPÍTULO 2000	**4,470,000.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,470,000.00
CAPÍTULO 3000	**5,669,999.00**
SERVICIOS GENERALES	5,669,999.00
CAPÍTULO 4000	**110,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	110,000.00
CAPÍTULO 5000	**1,300,000.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	1,300,000.00
CAPÍTULO 6000	**33,950,000.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	33,950,000.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**1.00**
DEUDA PÚBLICA	1.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**50,000,000.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Respecto de la información de servicios personales, se observa que en el artículo 12 no incluye información relativa al Analítico de Plazas, al presentar el formato requisitado con N/A, mientras que en el artículo 13, en las erogaciones previstas para gasto en servicios personales solo relaciona 10 áreas de adscripción sin describir el tipo o nombre de plaza o puesto, reflejando un importe asignado de $1,810,297.09 (Un millón ochocientos diez mil doscientos noventa y siete pesos 09/100 M.N.) el cual no es congruente con la asignación presupuestal total del capítulo 1000 Servicios Personales en cantidad de $4,500,000.00 (Cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.).

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, cumplió con la difusión de la información a que está obligado en el aspecto que se revisa respecto del año 2021, cumpliendo también con la obligación de publicar los formatos relativos a los Resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, no obstante que dichos formatos no cuentan con información relativa a especificar si tuvieron evaluaciones en el ejercicio fiscal 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						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 DEL 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	CONTIENEN LA LEYENDA "EL MUNICIPIO NO FUE EVALUADO"
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	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	

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 CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	INICIATIVA LEY DE INGRESOS					SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	INICIATIVA LEY DE INGRESOS					SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	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 el memorándum números 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 20 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 28 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 31 de enero de 2022, como consta el acuse electrónico de los Estados Financieros e Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre con número de folio GF/125/02419/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra; 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 a la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 09 de febrero 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/125/00113/2021 el día 09 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 (CONAC) 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, la cual es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 ya que se identifica el reporte de avance de las obras realizadas por el municipio con los recursos transferidos; 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", "Ejercicio del gasto" y del "Destino del Gasto", omitiendo reportar la información del primer trimestre relativo al "Destino del Gasto" y del cuarto trimestre relativo al "Ejercicio del Gasto", asimismo, en dicha información se identifica el avance de las obras realizadas por el municipio con los recursos transferidos.

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), se verificó la información proporcionada por el ente auditado la cual contiene información necesaria para acreditar que el ente auditado cumplió con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo recibidos, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la cual es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en el punto a) 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-B/0638/2022, se notificaron el día 19 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 San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números 159/022, 161/2022 y 180/2022 de fechas 30 septiembre, 10 y 15 de octubre de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 4, 13 y 20 de octubre de 2022 respectivamente, presentó documentación en tres recopiladores, de este resultado en particular presentó 3 fojas útiles y 5 fojas en copias certificadas relativas a:

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 presentado de manera extemporánea el día 31 de enero de 2022:

Presentó oficio número 158/2022 de fecha 30 de septiembre de 2022, con el cual manifestó *"QUE EN TIEMPO Y FORMA ENVIÉ UN OFICIO EL NÚMERO 54/2022 CON FECHA 29 DE ENERO DEL AÑO 2022 FUE DÍA SÁBADO, ASI TAMBIÉN REALICE LLAMADAS TELEFÓNICAS A LAS OFICINAS DEL OSFE TRATANDO QUE ME APOYARA EL EQUIPO TÉCNICO DE DICHA DEPENDENCIA A FIN DE DARLE SOPORTE TÉCNICO AL SISTEMA CONTABLE SIMCA, YA QUE NO PERMITÍA REALIZAR EL LISTADO GENERAL DE OBRAS TAL COMO LO DESCRIBE EL OFICIO MENCIONADO Y SUS 3 ANEXOS FOTOS DE CAPTURA DE PANTALLA DE LA IMAGEN DEL SISTEMA CONTABLE, DEBIDO A QUE ERAN DÍAS INHÁBILES Y EL PERSONAL DE ESA DIGNA DEPENDENCIA NO LABORA POR RAZONES RELATIVAS A LAS LEYES DE TRABAJO, FUE ENTONCES QUE HASTA EL DÍA LUNES 31 DE ENERO EL EQUIPO TÉCNICO DEL OSFE ATENDIERON NUESTRA SOLICITUD TAL Y COMO LO MUESTRA LA HOJA IMPRESA DEL CORREO ELECTRÓNICO OFICIAL DEL MUNICIPIO*

DE SAN CARLOS YAUTEPEC, CABE ACLARAR QUE SI NO FUERAN DÍAS INHÁBILES EL SÁBADO Y DOMINGO 29 Y 30 DE ENERO, O SI ESTUVIERA EN NUESTRA MANOS DARLE MANTENIMIENTO AL SISTEMA CONTABLE SIMCA, SIN PROBLEMA HUBIESE CERRADO DESDE EL DIA 29 DE ENERO DEL PRESENTE", así mismo, anexa oficio 54/2022 de fecha 29 de enero de 2022, la captura de pantalla "simca_ultra/cierreEjercicio/reclasificación" e impresión del correo electrónico antes mencionados; por lo que, derivado del análisis al argumento presentado, se determina que **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis al argumento y la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el inciso **a), respecto de la Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera del cuarto trimestre**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/068/2022-SA-005

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

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, la cual es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 ya que se identifica el reporte de avance de las obras realizadas por el Municipio con los recursos transferidos; 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", "Ejercicio del gasto" y del "Destino del Gasto", omitiendo reportar la información del

primer trimestre relativo al "Destino del Gasto" y del cuarto trimestre relativo al "Ejercicio del Gasto", asimismo, en dicha información se identifica el avance de las obras realizadas por el municipio con los recursos transferidos.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Como resultado 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 Estimada para el ejercicio fiscal 2021 y Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, Estados Financieros y Presupuestarios y Formatos de la Ley de Disciplina Financiera integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y publicados del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 $3,732,981.84 (Tres millones setecientos treinta y dos mil novecientos ochenta y un pesos 84/100 M.N), por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad al generar un Balance Presupuestario Sostenible negativo, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	73,817,809.75
(B) Egresos Presupuestarios	77,714,973.51
(C) Remanentes del ejercicio anterior	164,181.92
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$3,732,981.84**

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 $73,817,809.75 (Setenta y tres millones ochocientos diecisiete mil ochocientos nueve pesos 75/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $77,714,973.51 (Setenta y siete millones setecientos catorce mil novecientos setenta y tres pesos 51/100 M.N.), con importe de Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de $164,181.92 (Ciento sesenta y cuatro mil ciento ochenta y un pesos 92/100 M.N.), generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$3,732,981.84 (Tres millones setecientos treinta y dos mil novecientos ochenta y un pesos 84/100 M.N.)**; en razón de lo cual, se **observa** que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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, al registrar al final del ejercicio ingresos devengados totales menores a los egresos presupuestarios devengados, por lo que no generó ni contribuyó al Balance Presupuestario Sostenible del municipio, debiendo implementar las medidas a fin de recuperar el balance presupuestario.

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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** se observa que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en lo correspondiente a los recursos disponibles, 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 $10,138,198.58 (Diez millones ciento treinta y ocho mil ciento noventa y ocho pesos 58/100 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	12,817,914.05
(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)	23,120,294.55
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	164,181.92
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$10,138,198.58**

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 $12,817,914.05 (Doce millones ochocientos diecisiete mil novecientos catorce pesos 05/100 M.N.), sin registro de Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición, presentando Gasto no etiquetado en un importe de $23,120,294.55 (Veintitrés millones ciento veinte mil doscientos noventa y cuatro pesos 55/100 M.N.), con importe devengado de $164,181.92 (Ciento sesenta y cuatro mil ciento ochenta y un pesos 92/100 M.N.), de Remanentes de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo por un importe de **$10,138,198.58 (Diez millones ciento treinta y ocho mil ciento noventa y ocho pesos 58/100 M.N.)**; por lo que no contribuyó a la sostenibilidad de las finanzas municipales; en razón de lo cual no cumplió con 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 generado un balance presupuestario de recursos disponible negativo, debiendo implementar las acciones pertinentes a efecto de recuperar el balance presupuestal de las finanzas municipales.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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	12,817,914.05	12,817,914.05	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	54,848,391.64	54,848,391.64	0.00
(A3) Financiamiento Neto	6,151,504.06	6,151,504.06	0.00
(A) Ingresos Totales	**$ 73,817,809.75**	**$ 73,817,809.75**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	23,120,294.55	23,120,294.55	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	54,594,678.96	54,594,678.96	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$ 77,714,973.51**	**$ 77,714,973.51**	**$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 (CONAC) 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**, que abarca el periodo de un año adicional al año auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	14,999,998.00	16,441,138.20
2. Transferencias Federales Etiquetadas	35,000,002.00	38,500,002.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$50,000,000.00**	**$54,941,140.20**
Datos informativos 1.Ingresos derivados de financiamientos con fuente de pago de recursos de libre disposición 2.Ingresos derivados de financiamientos con fuente de pago de transferencias federales etiquetadas 3.**Ingresos derivados de financiamiento**	**$0.00**	**$0.00**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 11,662 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; presentando información de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio al que corresponde la iniciativa de la Ley de Ingresos, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado; sin embargo, se observa que no consideró información relativa a ingresos derivados de financiamientos, no obstante que del Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF integrado en la Cuenta Pública del municipio se identifican ingresos estimados por un importe de un $1.00 (Un peso 00/100 M.N.), y un importe devengado de $8,580,000.92 (Ocho millones quinientos ochenta mil pesos 92/100 M.N.), por Ingresos Derivados de Financiamientos; por lo que se considera que el ente auditado no dio cumplimiento 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 (CONAC) 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 ejercicio en revisión, como se muestra a continuación:

Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1.Gasto no etiquetado	14,999,998.00	0.00
2. Gasto etiquetado	35,000,002.00	0.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$50,000,000.00**	**$0.00**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 11,662 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, observando que no cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, ya que no presentó información adicional al ejercicio al que corresponde el Presupuesto de Egresos, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; en este caso, presenta información del año 2020 y 2021, sin integrar información del año 2022 como lo establece la regla de disciplina que se revisa, por lo que se considera que no dio cumplimiento 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 11,662 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 de elaboración de la Iniciativa de Ley y Proyecto de Presupuesto de Egresos:

- **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:

Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF
PESOS
(Cifras Nominales)

Concepto	2019	2020
1. Ingresos de Libre Disposición	11,153,173.00	12,742,873.75
2. Transferencias Federales Etiquetadas	34,188,831.19	33,768,942.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$45,342,004.19**	**$46,511,815.75**

Fuente: Iniciativa de la Ley de Ingresos, Formato 7 c) resultados de Ingresos-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 Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio fiscal de elaboración de la Ley de Ingresos, 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 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 (CONAC) 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca

Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF

PESOS

(Cifras Nominales)

Concepto	2019	2020
1. Gasto no etiquetado	16,811,498.96	12,621,913.16
2. Gasto etiquetado	40,326,846.81	33,306,561.46
3. Total de Egresos Proyectados	**$57,138,345.77**	**$45,928,474.62**

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 de elaboración del Presupuesto de Egresos, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, considerando gasto no etiquetado y gasto etiquetado; por lo que se considera que da 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 (CONAC); información que debió ser de utilidad para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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		3,576,786.16
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	107,303.58
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	107,303.58
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 3,791,393.32**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 4,500,000.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**25.81%**	**$ 923,213.84**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 Clasificación por Tipo de Gasto (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 en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** se tuvo una asignación presupuestal para el Capítulo 1000 Servicios Personales por un importe de $4,500,000.00 (Cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.); y, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el Presupuesto de

Egresos del ejercicio 2020, que fue en cantidad de $3,576,786.16 (Tres millones quinientos setenta y seis mil setecientos ochenta y seis pesos 16/100 M.N.), el ente fiscalizado presenta un incremento del **25.81 por ciento**, representando un aumento equivalente a $923,213.84 (Novecientos veintitrés mil doscientos trece pesos 84/100 M.N.); observando que el ente fiscalizado excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no dio cumplimiento a la regla de disciplina 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 $14,999,998.00 (Catorce millones novecientos noventa y nueve mil novecientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $12,817,914.05 (Doce millones ochocientos diecisiete mil novecientos catorce pesos 05/100 M.N.), por lo que al haberse reportado ingresos recaudados de libre disposición menores a los ingresos estimados, el municipio **no obtuvo ingresos excedentes** de libre disposición.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los 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-B/0638/2022, se notificaron el día 19 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 San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficios números 159/022, 161/2022 y 180/2022 de fechas 30 septiembre, 10 y 15 de octubre de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 4, 13 y 20 de octubre de 2022 respectivamente, presentó documentación en tres recopiladores, de este resultado en particular presentó 24 fojas en copias certificadas relativas a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

Presentó oficio número 170/2022 de fecha 10 de octubre de 2022 en el cual manifestó *"EN RELACIÓN A LA OBSERVACIÓN DEL RESULTADO* ***AC-07 BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS****, CORRESPONDIENTE A LOS PUNTOS 1 AL 7 MANIFIESTO QUE* ***SE IMPLEMENTÓ EL PLAN DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS FISCALES, EJERCICIO FISCAL 2021****, APROBADO POR EL H. AYUNTAMIENTO, EN SESIÓN EXTRAORDINARIA; MAS, SIN EMBARGO, AL SOMETERLO A LA ASAMBLEA COMUNITARIA QUE POR USOS Y COSTUMBRES SE EFECTÚA, FUE DESAPROBADA POR CONSENSO MAYORITARIO; POR TAL SITUACIÓN NO FUE POSIBLE APLICAR DICHAS MEDIDAS DE RECAUDACIÓN."*, de igual forma, mediante oficio número 176/2022 de fecha 15 de octubre de 2022 manifestó *"ACLARO QUE EL MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC DESDE QUE RECIBÍ LA ADMINISTRACIÓN, RECIBÍ CON MUCHOS COMPROMISOS Y DEUDAS INCUMPLIDAS POR LAS AUTORIDADES SALIENTES Y MÁS AUN QUE LAS DEUDAS Y COMPROMISOS POR PAGAR ERA CON LAS AGENCIAS MUNICIPALES... LOS REPRESENTANTES DE LAS AGENCIAS NUNCA ENTENDIERON QUE HABÍA UN GRAN DÉFICIT YA QUE LAS AUTORIDADES SALIENTES NO ENTREGARON EL RECURSO... ASÍ TAMBIÉN ANEXO A ESTA ACLARACIÓN TRES DOCUMENTOS IMPORTANTES EL PRIMERO QUE LA ASAMBLEA COMUNITARIA NO PERMITE QUE SE LLEVE A CABO UNA SANA RECAUDACIÓN DE INGRESOS DE ACUERDO A NUESTRA LEY DE INGRESOS, Y HEMOS ACEPTADO MANEJAR UNA LEY DE INGRESOS CON LOS CAPÍTULOS Y ARTÍCULOS DE MANERA INTEGRAL, ...EL SIGUIENTE DOCUMENTO HABLA QUE EN EL EJERCICIO FISCAL 2021 LA SECRETARÍA DE FINANZAS NO ENTREGO EL TOTAL DE LOS RECURSOS SEGÚN EL PERIODICO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN Y ESO TAMBIÉN AFECTA EN MANTENER UN BALANCE SOSTENIBLE EN LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA, Y EL ULTIMO OFICIO ES LA RESPUESTA QUE REALIZA EL C.P. HUGO CORDOVA TRUJILLO. MOTIVO POR EL CUAL PIDO DE SU VALIOSO APOYO A FIN DE QUE SE ENTIENDA LA SITUACIÓN DEL BALANCE Y LOS RESULTADOS QUE PRESENTA LA CONTABILIDAD DEL MUNICIPIO..."*; así mismo, presentó acta de asamblea general de ciudadanos de fecha 1 de marzo de 2020, oficios números 003/2022 de fecha 4 de enero y SF/SECyT/TES/CCF/DPM/0059/2022 de fecha 17 de enero de 2022 mencionados; sin

embargo, el argumento y la documentación presentada, no justifica las observaciones planteadas en este resultado.

Así mismo, presentó oficio número 557/2020 de fecha 20 de diciembre de 2020, documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis al argumento y a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/068/2022-SA-006

El **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 $3,732,981.84 (Tres millones setecientos treinta y dos mil novecientos ochenta y un pesos 84/100 M.N), por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad al generar un Balance Presupuestario Sostenible negativo, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	73,817,809.75
(B) Egresos Presupuestarios	77,714,973.51
(C) Remanentes del ejercicio anterior	164,181.92
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$3,732,981.84**

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 $73,817,809.75 (Setenta y tres millones ochocientos diecisiete mil ochocientos nueve pesos 75/100 M.N.), egresos

presupuestarios por un importe de $77,714,973.51 (Setenta y siete millones setecientos catorce mil novecientos setenta y tres pesos 51/100 M.N.), con importe de Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de $164,181.92 (Ciento sesenta y cuatro mil ciento ochenta y un pesos 92/100 M.N.), generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$3,732,981.84 (Tres millones setecientos treinta y dos mil novecientos ochenta y un pesos 84/100 M.N.)**.

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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** se observa que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en lo correspondiente a los recursos disponibles, 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 $10,138,198.58 (Diez millones ciento treinta y ocho mil ciento noventa y ocho pesos 58/100 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	12,817,914.05
(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)	23,120,294.55
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	164,181.92
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$10,138,198.58**

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 $12,817,914.05 (Doce millones ochocientos diecisiete mil novecientos catorce pesos 05/100 M.N.), sin registro de Financiamiento Neto con fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición, presentando Gasto no etiquetado en un importe de $23,120,294.55 (Veintitrés millones ciento veinte mil doscientos noventa y cuatro pesos 55/100 M.N.), con importe devengado de $164,181.92 (Ciento sesenta y cuatro mil ciento ochenta y un pesos 92/100 M.N.), de Remanentes de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo por un importe de **$10,138,198.58 (Diez millones ciento treinta y ocho mil ciento noventa y ocho pesos 58/100 M.N.)**.

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**, que abarca el periodo de un año adicional al año auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca

Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF

PESOS

(Cifras Nominales)

Concepto	2021	2022
1. Ingresos de Libre Disposición	14,999,998.00	16,441,138.20
2. Transferencias Federales Etiquetadas	35,000,002.00	38,500,002.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$50,000,000.00**	**$54,941,140.20**
Datos informativos 1.Ingresos derivados de financiamientos con fuente de pago de recursos de libre disposición 2. Ingresos derivados de financiamientos con fuente de pago de transferencias federales etiquetadas **3. Ingresos derivados de financiamiento**	**$0.00**	**$0.00**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 11,662 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; presentando información de Proyecciones de Ingresos,

integrando información de un año adicional al ejercicio al que corresponde la iniciativa de la Ley de Ingresos, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado; sin embargo, se observa que no consideró información relativa a ingresos derivados de financiamientos, no obstante que del Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF integrado en la Cuenta Pública del municipio se identifican ingresos estimados por un importe de un $1.00 (Un peso 00/100 M.N.), y un importe devengado de $8,580,000.92 (Ocho millones quinientos ochenta mil pesos 92/100 M.N.), por Ingresos Derivados de Financiamientos.

- **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 ejercicio en revisión, como se muestra a continuación:

Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	2021	2022
2. Gasto no etiquetado	14,999,998.00	0.00
2. Gasto etiquetado	35,000,002.00	0.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$50,000,000.00**	**$0.00**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 11,662 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, observando que no cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, ya que no presentó información adicional al ejercicio al que corresponde el Presupuesto de Egresos, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; en este caso, presenta información del año 2020 y 2021, sin integrar información del año 2022 como lo establece la regla de disciplina que se revisa.

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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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		3,576,786.16
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	107,303.58
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	107,303.58
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 3,791,393.32**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 4,500,000.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**25.81%**	**$ 923,213.84**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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 Clasificación por Tipo de Gasto (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 en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** se tuvo una asignación presupuestal para el Capítulo 1000 Servicios Personales por un importe de $4,500,000.00 (Cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.); y, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2020, que fue en cantidad de $3,576,786.16 (Tres millones quinientos setenta y seis mil setecientos ochenta y seis pesos 16/100 M.N.), el ente fiscalizado presenta un incremento del **25.81 por ciento**, representando un aumento equivalente a $923,213.84 (Novecientos veintitrés mil doscientos trece pesos 84/100 M.N.); observando que el ente fiscalizado excedió 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

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/OT/SFCPM/1072/2022, de fecha 18 de abril de 2022, que contiene el requerimiento de información, solicitó al ente auditado el expediente único de deuda pública municipal y el expediente único de obligaciones de pago a corto plazo; en respuesta el ente auditado presentó el oficio número 105/2022 de fecha 24 de mayo de 2022, ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, con fecha 24 de mayo de 2022, mediante el cual respecto al expediente único de deuda pública municipal, presentó la documentación e información relacionada con la deuda pública municipal, la que analizada conjuntamente con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, de cuyo análisis y revisión a dicha documentación e información presentada se conoció lo siguiente:

a).- AUTORIZACIÓN DE LA LEGISLATURA LOCAL:

Con la finalidad de corroborar si el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** cuenta con autorización de la Legislatura Local para contratar deuda pública, de la consulta efectuada en la dirección electrónica oficial siguiente: https://docs64.congresooaxaca.gob.mx/documents/decrets/POLXIV_1394.pdf del Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, se constató que mediante decreto número 1394 de fecha 29 de enero del año 2020, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, previo análisis de la capacidad de pago de los municipios del Estado de Oaxaca; se autorizó a diversos municipios en los que se encuentra el **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**; la gestión y contratación, bajo las mejores condiciones del mercado, con cualquier Institución de Crédito del Sistema Financiero Mexicano, uno o varios financiamientos, a tasa fija, hasta por el monto máximo de **$19,424,693.00 (Diecinueve millones cuatrocientos veinticuatro mil seiscientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.)**; adicionalmente indica que el monto máximo de financiamiento y el plazo de pago se determinara en el correspondiente contrato de apertura de crédito simple que al efecto se suscriba sin exceder el monto máximo autorizado antes señalado, y en cualquier caso debe de pagarse dentro del periodo constitucional de la administración municipal que lo contrate, esto es a más tardar el 01 de noviembre de 2022 dentro de un plazo de 36 meses

para el caso de los municipios que se rigen por sistemas normativos internos de tres años, así también señala que los municipios que decidan contratar financiamiento(s) con base en el presente decreto deberán de obtener la previa y expresa autorización de su respectivo Ayuntamiento para tal efecto, así como para afectar un porcentaje del derecho a recibir y los flujos de recursos que individualmente les correspondan del FAIS y adherirse al Fideicomiso constituido o que constituye el Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca o celebrar respectivamente un contrato de mandato con la Secretaria de Finanzas, con objeto de formalizar el mecanismo de pago; y en el ARTICULO TERCERO señala que los recursos que se obtengan del financiamiento se deberán destinar para financiar incluido en su caso el impuesto al valor agregado, obras, acciones sociales básicas y/o inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social y en las zonas de atención prioritaria, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo.

b).- INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO PÚBLICO ÚNICO DE FINANCIAMIENTOS Y OBLIGACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO E INSCRIPCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA EN EL REGISTRO ÚNICO DE OBLIGACIONES Y FINANCIAMIENTOS DEL ESTADO DE OAXACA A CARGO DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS:

Para efectos de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca,** contrajo deuda pública, 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. Dependencia que mediante oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, proporcionó copia del Contrato de apertura de crédito simple celebrado con el C. Mario Jesús Rodríguez Socorro, Apoderado General del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS) de fecha 14 de mayo de 2021 y anexos A, B y C y relación de municipios que contrataron créditos en el año 2021. Adicionalmente informó que el año 2021 el municipio contrató un crédito con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo, suscrito con fecha 14 de mayo de 2021, por

un importe de $8,579,999.92 (Ocho millones quinientos setenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 92/100 M.N.), con fecha de vencimiento 01 de noviembre de 2022, con fuente de pago del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Derivado de la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en 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.finanzasoaxaca.gob.mx/transparenciapresupuestaria/rendicion_cuentas.html#registro, se constató que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, contrató financiamiento interno durante el ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

REGISTRO PÚBLICO ÚNICO DE FINANCIAMIENTOS Y OBLIGACIONES DE ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS VIGENTE DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO										TASA DE INTERÉS	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA EFECTIVA	FUENTE	PORCENTAJE AFECTADO	DESTINO
ENTIDAD	DEUDOR U OBLIGADO	INSTITUCIÓN FINANCIERA	TIPO DE OBLIGACIÓN	FECHA DE CONTRATACIÓN	FECHA DE INSCRIPCIÓN	MONTO ORIGINAL CONTRATADO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	PLAZO PACTADO						
								MESES	DÍAS					
OAXACA	MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC	BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS, SOCIEDAD NACIONAL DE CRÉDITO	CRÉDITO SIMPLE	14/05/2021	15/07/2021	$8,579,999.92	$6,151,504.06		537	6.16%	01/11/2022	5.75%	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL	25%	OBRAS Y ACCIONES SOCIALES BASICAS Y/O INVERSIONES DE ACUERDO CON EL ART. 33, INCISO A, NUMERAL I, DE LA LEY DE COORDINACION FISCAL. INVERSIÓN PÚBLICA PRODUCTIVA)

REGISTRO ESTATAL DE FINANCIAMIENTO Y OBLIGACIONES DE OAXACA DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL PODER EJECUTIVO DE OAXACA											
RELACIÓN DE MUNICIPIOS QUE CONTRATATON FINANCIAMIENTOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021											
D. DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL											
CRÉDITOS SIMPLES											
ACREDITADO	ACREEDOR	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	MONTO ORIGINAL CONTRATADO	TASA DE INTERES	PLAZO EN MESES	FECHA DE VENCIMIENTO	FUENTE Y MECÁNICA DE PAGO	DESTINO	SALDO DICIEMBRE 2021	FECHA DE REGISTRO SHCP	FECHA DE REGISTRO ESTATAL
SAN CARLOS YAUTEPEC	BANOBRAS	14-MAY-21	$8,579,999.92	6.16%	18	01-nov-22	FAIS - CONTRATO IRREVOCABLE DE MANDATO	OBRAS Y ACCIONES SOCIALES BASICAS Y/O INVERSIONES DE ACUERDO CON EL ART. 33, INCISO A, NUMERAL I, DE LA LEY DE COORDINACION FISCAL.	$6,151,504.06	15-jul-2021	23-jun-2021

De la revisión a la información contenida en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, Estado de Situación Financiera Detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Reporte Analítico de la Deuda Pública al 31 de Diciembre del 2021, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrados en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, al ejercicio del Presupuesto de Egresos, a los registros contables y presupuestarios, la documentación presentada por

el ente fiscalizado respecto al expediente único de deuda pública municipal y la proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, se conoció lo siguiente:

Del análisis efectuado al acta de sesión extraordinaria de cabildo celebrada el 10 de abril de 2021, se constató que en el acuerdo **PRIMERO** se establece la autorización para gestionar y contratar con cualquier institución de crédito integrante del Sistema Financiero Mexicano que ofrezca las mejores condiciones de mercado a tasa fija, uno o varios financiamientos, hasta por la cantidad de $12,046,000.00 (Doce millones cuarenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), que dicho crédito debe ser contratado a más tardar el 31 de octubre de 2021 y debe pagarlo en su totalidad en un plazo que no exceda el periodo constitucional de la presente administración municipal. Así mismo, en el acuerdo **SEGUNDO** se establece que el destino de los recursos por financiamientos son exclusivamente para financiar obras, acciones sociales, básicas y/o inversiones que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, en particular en los rubros de agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización, electrificación rural y de colonia pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, inciso A, numeral I, de la Ley de Coordinación Fiscal. Adicionalmente en el acuerdo **OCTAVO** se señala que debe de inscribirse en el Registro Estatal de Financiamientos y Obligaciones de Oaxaca a cargo de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado y ante el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

c).- PROCESO COMPETITIVO REALIZADO PARA LA CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA:

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente auditado, específicamente a los oficios números MSCY/116/2021, MSCY/117/2021 y MSCY/117/2021, los tres de fecha 03 de mayo de 2021, dirigidos al C. Mario Jesús Rodríguez Socorro, **Gerente Ejecutivo de Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos S.N.C, Oficina de Promoción Oaxaca**, a la C. Esther López Santiago, ejecutivo servicios del **Banco Mercantil del Norte (BANORTE)** y a la C. Tania Nolasco, **Directora Ejecutiva de Santander, Sucursal 5364, Centro Oaxaca,** el primero con sello de recibido de fecha 03 de mayo de 2021 y los dos últimos recibidos por correo electrónico por las citadas instituciones financieras, respectivamente, se identificó que mediante los oficios referidos

fue extendida la convocatoria al proceso competitivo para la contratación de financiamiento con la finalidad de que presentaran oferta irrevocable, señalando que el monto del financiamiento es hasta por **$12,046,000.00 (Doce millones cuarenta y seis mil pesos 00/100 M.N.)**, plazo hasta por 18 meses o hasta 544 días contados a partir de la formalización del instrumento jurídico, periodicidad de pago de intereses hasta 16 meses a partir de la única disposición; fuente de pago hasta del 25% del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) y fecha de emisión de fallo del 06 de Mayo de 2021.

Adicionalmente, el ente auditado presentó los anexos A y B denominados Resultados del Proceso Competitivo para Financiamientos de fecha y tabla de amortización, suscrito por el C. Adolfo Jarquín López, en su carácter de Tesorero Municipal del Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, en el cual se señala que tras realizar el proceso competitivo con fecha 03 de mayo de 2021 **con por lo menos invitación a 3 diferentes instituciones financieras** de conformidad con lo establecido en el artículo 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se obtuvo como mínimo una oferta irrevocable, por parte del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución de Banca de Desarrollo (BANOBRAS), con fecha de aceptación de la oferta de crédito del 05 de mayo de 2021 y que fue la que presentó el costo financiero más bajo; el Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca, presentó la evaluación a la propuesta por dicho banco, en el cual se determinó que fue la institución financiera que ofreció el costo financiero más bajo.

d).- CONTRATACIÓN POR LA OBTENCIÓN DE DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL:

De la revisión efectuada a la documentación presentada por el ente auditado, se identificó que el ente fiscalizado celebró contrato de apertura de crédito simple de fecha 14 de mayo de 2021, suscrito por el C. Mario Jesús Rodríguez Socorro, Apoderado General de Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos S.N.C.(BANOBRAS) y por los CC. Edgar Aragón Parada, Esaú Garnica Sánchez, Cándido Jorge Hernández Hernández y Adolfo Jarquín López, en su carácter de Presidente Municipal, Síndico Municipal, Secretario Municipal y Tesorero Municipal del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, Oaxaca**, y con sus Anexos "A", "B" y "C"; en el cual se establece en las cláusulas **PRIMERA** el monto del crédito por $8,579,999.92 (Ocho millones quinientos setenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 92/100 M.N.); **SEGUNDA** se obliga a destinar el importe del crédito precisa y exclusivamente para financiar, incluido el impuesto al valor agregado,

obras, acciones sociales básicas y/o inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social y en las zonas de atención prioritaria, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, **SÉPTIMA** la tasa de interés fija anual será del 6.16%, **NOVENA** el plazo máximo y fecha de vencimiento del crédito, será de 537 días contados a partir de la fecha de formalización del instrumento jurídico (contrato) sin exceder para su vencimiento del 01 de noviembre de 2022; **DECIMA QUINTA** la fuente de pago primaria es hasta el 25% y destina la cantidad anual $6,401,904.50 (Seis millones cuatrocientos un mil novecientos cuatro pesos 50/100 M.N.), con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

e).- INGRESOS POR FINANCIAMIENTO:

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el ente fiscalizado, se constató que realizó el registro de los ingresos por financiamiento en la sub cuenta **22331 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO,** sub-subcuenta **22331-04-12-30000472 BANCO NACIONAL DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS S.N.C.,** con fuente de financiamiento de Financiamientos Internos**,** en cantidad de $8,579,999.92 (Ocho millones quinientos setenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 92/100 M.N.), como consta en la póliza de ingresos número 000112 de fecha 23 de julio de 2021, a la cuenta bancaria número 1091693063 aperturada ante la Institución Bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., de los recursos por Convenios Federales-Financiamientos Internos, de acuerdo al estado de cuenta bancario del mes de julio de 2021, por el depósito efectuado por BANOBRAS con fecha 23 de julio de 2021, con referencia 0140001, clave de rastreo OPE600202107220219 7, afectando presupuestalmente al concepto de ingresos 0302001 Deuda pública municipal garantizada.

f).- DESTINO DE LOS RECURSOS OBTENIDOS POR LA CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA:

Así mismo, mediante oficio número MSCY/346/2021 de fecha 11 de noviembre de 2021, se constató que el ente auditado efectuó el registro para el financiamiento de siete obras con los recursos obtenidos de la deuda pública por el importe de $8,579,999.92 (Ocho millones quinientos setenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 92/100 M.N.), como se detalla a continuación:

OBRA	IMPORTE
Construcción de camino del Km 5 al 8+500 (San Miguel Chongos)	2,124,630.31
Rehabilitación de camino de Santiago Quiavicusa a Santiago Ixcuintepec (Santiago Quiavicusa)	1,142,480.71
Ampliación de camino rural en la localidad de Santiago Lachivia	3,518,278.30
Electrificación no convencional paneles solares en la localidad de San Carlos Yautepec	72,862.07
Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria Ignacio Zaragoza clave: 20DPR4910 (Tercera Etapa) En la localidad de San Miguel Suchiltepec	700,000.00
Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria Benito Juárez clave: 20DPR04826 (Ter cera Etapa) En la localidad de San Pedro Tepalcatepec	448,297.99
Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela preescolar Manuel Acuña (Tercera Etapa) clave: 20DCC1803A en la localidad de San Isidro Manteca	573,450.54
TOTAL	**$8,579,999.92**

g).- AMORTIZACIONES EFECTUADAS A LA DEUDA PÚBLICA

De la revisión a la sub cuenta contable **22331 PRESTAMOS DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO**, se detectó que al 31 de diciembre de 2021, cuenta con un saldo de **$6,151,504.06 (Seis millones ciento cincuenta y un mil quinientos cuatro pesos 06/100 M.N.),** identificando que el ente auditado afectó las amortizaciones de la deuda pública; constatándose en los registros contables y presupuestarios que realizó el registro de amortización de la deuda pública, en cantidad de $2,428,495.86 (Dos millones cuatrocientos veintiocho mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 86/100 M.N.).

En efecto, acorde a la tabla de abonos de capital y pagos de intereses, contenida en el Anexo A del contrato de apertura de crédito simple de fecha 14 de mayo de 2021, se realizaron los pagos de las amortizaciones de capital en cantidad de $2,428,495.86 (Dos millones cuatrocientos veintiocho mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 86/100 M.N.), y pago de intereses ordinarios en cantidad de $129,114.82 (Ciento veintinueve mil ciento catorce pesos 82/100 M.N.), sumando un pago total de $2,557,610.68 (Dos millones quinientos cincuenta y siete mil seiscientos diez pesos 68/100 M.N.), que fueron cubiertos vía retención de la ministración de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMD-DF) por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, como quedó asentado en los documentos suscritos del financiamiento, afectando a la sub cuenta 21312 Porción a Corto Plazo de los préstamos de la Deuda Pública Interna, por la amortización del capital y a la sub cuenta 54111 Intereses de la Deuda Pública Interna, partida específica 9211 Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito del Clasificador por Objeto del Gasto; por lo que dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 33, 37, 38, 41, 42, 43, 44 y 70 fracción I, de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental** que refieren que las operaciones contables y presupuestarias se realizarán conforme a los respectivos catálogos de cuenta, atendiendo a las etapas de los momentos contables del gasto, y los clasificadores presupuestarios y listas de cuentas,

que las operaciones presupuestarias y contables deberán respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, manteniendo registros específicos de cada fondo o programa debidamente identificados y controlados, la cual se deberá conservar y poner a disposición de las autoridades competentes, y que la información financiera que generen de la contabilidad deberá reunir criterios y características de utilidad, confiabilidad, relevancia, así como los atributos de veracidad, representatividad, suficiencia e importancia relativa; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, III y VIII, 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 todo lo antes expuesto, del análisis efectuado a la autorización de la Legislatura Local mediante decreto número 1394 de fecha 22 de febrero del año 2020, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca, al contrato de apertura de crédito simple de fecha 14 de mayo de 2021, a la información obtenida de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado, así como de la consulta en 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, al Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Reporte Analítico de la Deuda Pública al 31 de Diciembre del 2021, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrados en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del ente auditado, se constató la congruencia en la información publicada en 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 lo referente a la fecha de contratación, el monto contratado, la institución financiera, la tasa de interés y la fuente de pago.

h) SISTEMA DE ALERTAS

De la consulta realizada en la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Apartado del Sistema de Alertas, consultada en la dirección electrónica https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Municipios_2021, no se detectó información del municipio fiscalizado correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

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; 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 y de cuya veracidad es responsable, a fin de comprobar si en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, se cumplió con lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y de 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 Carlos Yautepec, Distrito de Yautepec, 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-06** y **AC-07** en los que se constató que: Existen diferencias en el registro contable de los ingresos y los conceptos 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 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto; así mismo, registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, la cual no puede incrementarse durante el ejercicio fiscal; no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas; de igual forma, presenta al cierre del ejercicio saldos en las subcuentas Caja y Bancos/Tesorería de las cuales no se identifica el reintegro de los recursos al Municipio o la comprobación del gasto realizado, así como, de pasivos a corto plazo que no han sido liquidados; las cuentas bancarias productivas no fueron exclusivas para la recepción y administración de los recursos; respecto a los registros de bienes muebles e inmuebles, no clasificó algunos bienes, no se registran de forma individual, no registra la marca, modelo y número de serie, no fueron cuantificados a un

valor razonable y no realizó la baja de bienes muebles según el procedimiento correspondiente; así como, generó balances presupuestarios negativos.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.
C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.
C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".
C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".
C. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales:

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
2. Ley de Coordinación Fiscal.
3. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estatales:

1. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Manual de Contabilidad Gubernamental.
2. Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.
3. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
4. Acuerdo de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
5. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.

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 del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
10. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0638/2022, se notificaron el día 19 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/068/2022, a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficios números 159/022, 161/2022 y 180/2022 de fechas 30 septiembre, 10 y 15 de octubre de 2022, como consta en las actas circunstanciadas de fechas 4, 13 y 20 de octubre de 2022 respectivamente, presentó la documentación e información, para aclarar y justificar los resultados con observaciones, emitidos en el Informe de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justificó lo observado, por lo cual los resultados: **AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-06** y **AC-07**, se consideran como no atendidos.

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

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

Consideraciones finales

Los resultados contenidos en el presente informe individual en términos del artículo 65 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, y artículo 42 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, se notifica a la entidad fiscalizada para que en un plazo de 30 días hábiles, presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes; por lo anterior, las solicitudes de aclaración que se presentan 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

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)			REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	20,629,318.58		BIENES INMUEBLES														
1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	18,348,093.58	03	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES														
12332	COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS	18,348,093.58	0302	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN														
					03020103001	CONSTRUCCIÃ“N DE COMEDOR COMUNITARIO 2DA. ETAPA, LOCALIDAD SAN PEDRO LEAPI. (2020)				MATERIAL INDUSTRIALIZADO: MUROS DE TABICÃ“N Y TECHO DE CONCRETO	1,089,719.40	---	CONSTRUCCIÃ“N DE COMEDOR COMUNITARIO 2DA. ETAPA, LOCALIDAD SAN PEDRO LEAPI. (2020)	1,089,719.40	D-000001	SI	NO FUE RECLASIFICADO CORRECTAMIENTE
					03020110087	BIBLIOTECA MUNICIPAL - 03020110003				DE MATERIAL INDUSTRIALIZADO, SE UBICA EN SAN PABLO TOPILTEPEC.	151,111.11	03020202	BIBLIOTECA MUNICIPAL - 03020110003	151,111.11	D-000001	SI	
					03020110088	COMEDOR COMUNITARIO EN SAN PABLO TOPILTEPEC - 03020110004				CONSTRUIDO CON MATERIAL INDUSTRIALIZADO, PAREDES Y TECHO	1,173,892.00	03020408	COMEDOR COMUNITARIO EN SAN PABLO TOPILTEPEC - 03020110004	1,173,892.00	D-000001	SI	
					03020110089	GALERA PARA VEHICULOS - 03020110005				PAREDES DE MATERIAL INDUSTRIALIZADO Y TECHO DE ESTRUCTURA METÃLICA	9,000.00	03020102	GALERA PARA VEHICULOS - 03020110005	9,000.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DE L BIEN ES INCORRECTA
					03020110090	PANTEON MUNICIPAL - 03020110006				BARDA DE PIEDRA, MEDIDA APROXIMADA UNA HECTÃREA	700,000.00	03020409	PANTEON MUNICIPAL - 03020110006	700,000.00	D-000001	SI	
					03020110091	COCINA COMUNITARIA - 03020110007				PAREDES DE TABICON, TECHO DE ESTRUCTURA METÃLICA	17,433.14	03020408	COCINA COMUNITARIA - 03020110007	17,433.14	D-000001	SI	
					03020110093	AUDITORIO - 03020110009				PAREDES DE TABICON, TECHO DE ESTRUCTURA METÃLICA Y LÃMINA	600,000.00	03020201	AUDITORIO - 03020110009	600,000.00	D-000001	SI	
					03020110095	BIBLIOTECA MUNICIPAL - 03020110011				CONSTRUIDO DE MATERIAL INDUSTRIALIZADO, SE UBICA EN SANTA MARÃA CANDELARIA	67,777.52	03020202	BIBLIOTECA MUNICIPAL - 03020110011	67,777.52	D-000001	SI	
					03020110096	CANCHA DE BASQUETBOL - 03020110012				CANCHA DE CONCRETO, 2 TABLEROS CON AROS, EN LA LOCALIDAD DE SAN JOSÃ‰ CHILTEPEC	113,350.00	03020302	CANCHA DE BASQUETBOL - 03020110012	113,350.00	D-000001	SI	
					03020110097	BIBLIOTECA - 03020110013				CONSTRUIDO DE MATERIAL INDUSTRIALIZADO, SE UBICA EN LA CABECERA MUNICIPAL.	300,000.00	03020202	BIBLIOTECA - 03020110013	300,000.00	D-000001	SI	
					03020110098	ESTACIONAMIENTO Y SALA - 03020110014				PAREDES DE MATERIAL INDUSTRIALIZADO Y TECHO DE ESTRUCTURA METÃLICA	178,701.12	03020102	ESTACIONAMIENTO Y SALA - 03020110014	178,701.12	D-000001	SI	
					03020110099	UNIDAD DEPORTIVA - 03020110015				BARDA DE MAYA CICLÃ“NICA, PASTO SINTÃ‰TICO E ILUMINACIÃ“N	5,500,000.00	03020302	UNIDAD DEPORTIVA - 03020110015	5,500,000.00	D-000001	SI	
					03020110101	GALERA - 03020110017				PAREDES DE MATERIAL INDUSTRIALIZADO Y TECHO DE ESTRUCTURA METÃLICA	52,000.00	03020105	GALERA - 03020110017	52,000.00	D-000001	SI	
					03020110102	SANITARIOS - 03020110018				SANITARIOS MUJERES Y HOMBRES, PAREDES Y TECHO DE CONCRETO	8,305.00	03020104	SANITARIOS - 03020110018	8,305.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DE L BIEN ES INCORRECTA
					03020110103	CANCHA DE BASQUETBOL - 03020110019				DE CONCRETO, 2 TABLEROS CON AROS, EN LA LOCALIDAD DE SAN MIGUEL NIZAVIGUITI	214,600.00	03020302	CANCHA DE BASQUETBOL - 03020110019	214,600.00	D-000001	SI	
					03020110105	COCINA COMUNITARIA - 03020110021				PAREDES DE TABICON, TECHO DE LÃMINA Y ESTRUCTURA	1,000,000.00	03020408	COCINA COMUNITARIA - 03020110021	1,000,000.00	D-000001	SI	
					03020110107	COCINA COMUNITARIA - 03020110023				PAREDES DE TABICLUE, TECHO DE ESTRUCTURA METALICA Y LÃMINA	112,222.11	03020408	COCINA COMUNITARIA - 03020110023	112,222.11	D-000001	SI	
					03020110108	GRADAS - 03020110024				DE CONCRETO, EN ESCALONES, TECHO DE LÃMINA.	28,193.76	03020302	GRADAS - 03020110024	28,193.76	D-000001	SI	
					03020110109	EXPLANADA MUNICIPAL - 03020110025				EXPLANADA DE PISO DE CONCRETO E ILUMINACIÃ“N	70,000.00	03020303	EXPLANADA MUNICIPAL - 03020110025	70,000.00	D-000001	SI	
					03020110110	COCINA COMUNITARIA - 03020110026				PAREDES DE CONCRETO, TECHO DE ESTRUCTURA Y LÃMINA	68,200.00	03020408	COCINA COMUNITARIA - 03020110026	68,200.00	D-000001	SI	
					03020110112	GALERA PARA VEHICULOS - 03020110028				PAREDES DE MATERIAL INDUSTRIALIZADO Y TECHO DE ESTRUCTURA METÃLICA	72,739.01	03020102	GALERA PARA VEHICULOS - 03020110028	72,739.01	D-000001	SI	
					03020201001	CONSTRUCCIÃ“N DE SALÃ“N DE USOS MÃšLTIPLES				ESTRUCTURA, ALBAÃ‘ILERÃA, INSTALACIÃ“N ELÃ‰CTRICA Y ESCALERA.	229,952.80	03020306	CONSTRUCCIÃ“N DE SALÃ“N DE USOS MÃšLTIPLES	229,952.80	D-000001	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN			
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
					03020305001	CONSTRUCCION DE CENTRO CULTURAL Y ARTISTICO, LOCALIDAD SAN FRANCISCO GUICHINA. (2020)				CONSTRUCCIÃ"N CON MATERIAL INDUSTRIALIZADO, (MUROS DE TABICON Y TECHO DE CONCRETO)	1,110,879.00	--	CONSTRUCCION DE CENTRO CULTURAL Y ARTISTICO, LOCALIDAD SAN FRANCISCO GUICHINA. (2020)	1,110,879.00	D-000001	SI	NO FUE RECLASIFICADO CORRECTAMENTE
1239	OTROS BIENES INMUEBLES	2,280,225.00	03	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES													
12391	OTROS BIENES INMUEBLES, NO CONSIDERADOS ANTERIORMENTE	2,280,225.00	0302	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN													
					03020607007	BARDA PERIMETRA/BAÑOS EN COCINA - 03020607001				DE TABICONES DE CONCRETO, PERIMETRAL A COCINA COMUNITARIA	280,225.00	-	BARDA PERIMETRA/BAÑOS EN COCINA - 03020607001	280,225.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO NO ESPECIFICA DE QUE TIPO DE BIEN SE TRATA
					03020607008	PARQUE - 03020607002				KIOSKO, BANQUETAS, ALUMBRADO Y PISO DE CONCRETO	2,000,000.00	03020302	PARQUE - 03020607002	2,000,000.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
	BIENES MUEBLES	17,333,748.82		BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES													
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	734,147.42	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION													
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	445,738.76	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA													
					5110100034	ARCHIVERO METALICO OFICINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIES	ARCHIVERO METALICO OFICINA, CON GAVETAS AMPLIAS	3,477.97	51102	ARCHIVERO METALICO OFICINA	3,477.97	D-000001	SI	
					5110100039	ARCHIVERO METALICO OFICINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ARCHIVERO METÃLICO OFICINA, CON CAJONES ESPACIADOS	3,477.96	51102	ARCHIVERO METALICO OFICINA	3,477.96	D-000001	SI	
					5110100040	ARCHIVERO TAM-MEX	TAM-MEX	SIN MODELO	SERIE 5678903343436	ARCHIVERO TAM-MEX, METÃLICO, CON CAJONES AMPLIOS CON LLAVES	1,306.77	51102	ARCHIVERO TAM-MEX	1,306.77	D-000001	SI	
					5110100052	ARCHIVERO METÃLICO COLOR PLATA CON 2 GAVETAS TAMAÃ'O CARTA Y RUEDAS DE NYLON COLOR NEGRO, CORREDERAS SENCILLAS, CERRADURA GENERAL EN SEGUNDO CAJÃ"N, PINTURA HORNEADA EN EXTERIOR E INTERIORES GALVANIZADOS. DIMENSIONES: ALTURA 62 CMS. FRENTE 36 CMS. FOND	sin datos	sin datos	SIN DATOS	METÃLICO COLOR PLATA CON 2 GAVETAS TAMAÃ'O CARTA Y RUEDAS DE NYLON COLOR NEGRO, CORREDERAS SENCILLAS, CERRADURA GENERAL EN SEGUNDO CAJÃ"N, PINTURA HORNEADA EN EXTERIOR E INTERIORES GALVANIZADOS. DIMENSIONES: ALTURA 62 CMS. FRENTE 36 CMS. FONDO 46 CMS.	1,980.00	51102	ARCHIVERO METÃLICO COLOR PLATA CON 2 GAVETAS TAMAÃ'O CARTA Y RUEDAS DE NYLON COLOR NEGRO, CORREDERAS SENCILLAS, CERRADURA GENERAL EN SEGUNDO CAJÃ"N, PINTURA HORNEADA EN EXTERIOR E INTERIORES GALVANIZADOS. DIMENSIONES: ALTURA 62 CMS. FRENTE 36 CMS. FOND	1,980.00	D-000001	SI	
					5110100087	ARCHIVERO PARA OFICINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	SE UBICA EN LA AGENCIA DE POL. GPE. VICTORIA, COLOR MADERA,CON 4 CAJONES FACT 646	2,000.00	51102	ARCHIVERO PARA OFICINA	2,000.00	D-002219	SI	
					5110100088	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN numero de SERIE	MATERIAL SINTETICO, SE UBICA EN OFICINAS DEL PALACIO MUNICIPAL	1,392.00	51102	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	1,392.00	D-002681	SI	
					5110100089	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTETICO, SE UBICA EN OFICINAS DEL PALACIO MUNICIPAL	1,392.00	51102	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	1,392.00	D-002681	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5110100090	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTETICO, SE UBICA EN OFICINAS DEL PALACIO MUNICIPAL	1,392.00	51102	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	1,392.00	D-002681	SI	
					5110100091	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTETICO, SE UBICA EN OFICINAS DEL PALACIO MUNICIPAL	1,392.00	51102	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	1,392.00	D-002681	SI	
					5110100092	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTETICO, SE UBICA EN OFICINAS DEL PALACIO MUNICIPAL	1,392.00	51102	ORGANIZADORES PARA BANDEJA DE ESCRITORIO	1,392.00	D-002681	SI	
					5110100130	VITRINAS 5	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTÉTICO, SE UBICA EN LA SALA DE SESIONES DEL PALACIO MPAL.	1,102.00	51201	VITRINAS 5	1,102.00	D-002681	SI	
					5110100131	VITRINAS 5	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTÉTICO, SE UBICA EN LA SALA DE SESIONES DEL PALACIO MPAL.	1,102.00	51201	VITRINAS 5	1,102.00	D-002681	SI	
					5110100132	VITRINAS 5	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTÉTICO, SE UBICA EN LA SALA DE SESIONES DEL PALACIO MPAL.	1,102.00	51201	VITRINAS 5	1,102.00	D-002681	SI	
					5110100133	VITRINAS 5	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTÉTICO, SE UBICA EN LA SALA DE SESIONES DEL PALACIO MPAL.	1,102.00	51201	VITRINAS 5	1,102.00	D-002681	SI	
					5110100134	VITRINAS 5	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTÉTICO, SE UBICA EN LA SALA DE SESIONES DEL PALACIO MPAL.	1,102.00	51201	VITRINAS 5	1,102.00	D-002681	SI	
12413	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	205,817.37	5150	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION													
					5150100077	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	HP AIO	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONA	8CC844ZL7	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONAL	7,200.00	5150100077	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	7,200.00	D-000001	SI	
					5150100078	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	HP AIO	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONA	8CC8441VFD	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONAL	7,200.00	5150100078	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	7,200.00	D-000001	SI	
					5150100079	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	HP AIO	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONA	8CC8411YFM	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONAL	7,200.00	5150100079	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	7,200.00	D-000001	SI	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5150100081	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	HP AIO	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONA	8CC84420QM	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONAL	7,200.00	5150100081	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	7,200.00	D-000001	SI	
					5150100082	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	HP AIO	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONA	8CC84420GD	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONAL	7,200.00	5150100082	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	7,200.00	D-000001	SI	
					5150100083	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	HP AIO	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONA	8CC8441YHG	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONAL	7,200.00	5150100083	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	7,200.00	D-000001	SI	
					5150100084	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	HP AIO	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONA	8CC84420M9	HP 205 63 AIO BUSINESS PC COMPUTADORA PERSONAL	7,200.00	5150100084	EQUIPO DE COMPUTO CON CPU INTEGRADO, MOUSE Y TECLADO.	7,200.00	D-000001	SI	
					5150100085	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	EPSON	MODELO L3110	SIN DATOS	COPIADORA, IMPRESORA, FAX, SCANER Y OTRAS FUNCIONES.	3,799.00	5150100085	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	3,799.00	D-000001	SI	NO REGISTRA EL NÚMERO DE SERIE
					5150100086	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	HP MULTIFUN	MODELO 315	SIN DATOS	MULTIFUNCIONAL, TANQUE TINTA 315, SCANER, COPIAS, FAX.	2,999.01	5150100086	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	2,999.01	D-000001	SI	
					5150100093	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL CANON PIXMA G3100	CANON PIXMA	MOD. G3100	4567891034570	COLOR NEGRO, MULTIFUNCIONAL, SE UBICA EN LA SECRETARÃA SAN BALTAZAR CHIVAGUELA	3,075.29	5150100093	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL CANON PIXMA G3100	3,075.29	D-000001	SI	
					5150100096	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L5190	EPSON	MODELO L5190	4567891034571	MULTIFUNCIONAL, IMPRESIONES A COLORES, SE UBICA EN LA AGENCIA MPAL. S. B. CHIVAGUELA	9,167.99	5150100096	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L5190	9,167.99	D-000001	SI	
					5150100099	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON	EPSON	MODELO L5190	4567891034588	DE PLATISCO, COLOR NEGRO, MULTIFUNCIONAL, SE UBICA EN LA CABCERA MUNICIPAL.	7,021.60	5150100099	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON	7,021.60	D-000182	SI	
					5150100102	EQUIPO DE COMPUTO	MARCA ACER	HACER 205 63	8CC8422YFM	INTEGRADO C.P.U., MONITOR Y MOUSE; FACTURAS 642,635 Y 647, SE UBICA EN LA AGENCIA DE POL. GPE. VICTORIA.	5,999.68	5150100102	EQUIPO DE COMPUTO	5,999.68	D-002219	SI	
					5150100103	IMPRESORA ACER	CANON	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR NEGRO, SE UBICA EN LA AENCIA DE POL. GUADALUPE VICTORIA, FACT. 645	2,000.00	5150100103	IMPRESORA ACER	2,000.00	D-002219	SI	NO REGISTRA EL MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5150100105	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MFCT4500DW DOBLE CARTA IM	BROTHER	SIN MODELO	U65160F1H53619	COLOR NEGRO, MULTIFUNCIONAL; SE UBICA EN ALA G. DE POL. SAN PEDRO LEAPI.	15,800.00	5150100105	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MFCT4500DW DOBLE CARTA IM	15,800.00	D-006840	SI	NO REGISTRA MODELO
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	79,602.29	5190	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION													
					5190100009	20 SILLAS DE PALETA,1 MESA P/MAESTRO MCA. CPS, 1 SILLA P/MAERSTRO MCA. CPS, 4 PIZARRONES DE 2.40X1.20, SM Y 3M, 1 ESCRITORIO CON CAJPN Y CHAPA, 1 ESCRITORIO MET?LICO, 1 MESA DE TRABAJO EN LAMINA DE ACERO INOXIDABLE, 1 ARCHIVERO, 1 SILLA MDT Y1 ANAQUE	sin marca	sin modelo	sin numero	MATERIAL PLÁSTICO, DE VARIOS COLORES, SON 20 PIEZAS	42,340.00	-	20 SILLAS DE PALETA,1 MESA P/MAESTRO MCA. CPS, 1 SILLA P/MAERSTRO MCA. CPS, 4 PIZARRONES DE 2.40X1.20, SM Y 3M, 1 ESCRITORIO CON CAJPN Y CHAPA, 1 ESCRITORIO MET?LICO, 1 MESA DE TRABAJO EN LAMINA DE ACERO INOXIDABLE, 1 ARCHIVERO, 1 SILLA MDT Y1 ANAQUE	42,340.00	D-000001	SI	EL REGISTRO NO FUE DE MANERA INDIVIDUAL
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	224,875.50	52	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO													
12421	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	58,475.50	5210	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES													
					5210100008	PANTALLA MULTIMEDIA SCREEN MST-213 TRIPIE PORTATIL 120 P	screen	mst - 213	4567891052731	PANTALLA MULTIMEDIA SCREEN MST-213 TRIPIE PORTÁTIL 120 P	2,900.00	5210100008	PANTALLA MULTIMEDIA SCREEN MST-213 TRIPIE PORTATIL 120 P	2,900.00	D-000001	SI	
					5210100009	DVD LG USB MULTIFORMATO DP-132	"ELE GE" LG	MODELO DP-132	45345721DP132	FUNCIONA CON DISCO Y USB EN MULTIFORMATO	710.00	5210100009	DVD LG USB MULTIFORMATO DP-132	710.00	D-000001	SI	
					5210100010	PANTALLA MOTORIZADO PARA PROEYECTOR 100 PVC	STEREN	PRO-020	4567891052784 1	PANTALLA MOTORIZADA PARA PROYECTOR, SE UBICA EN LA AG. DE POL. STO. TOMAS QUIERÍ	3,490.00	5210100010	PANTALLA MOTORIZADO PARA PROYECTOR 100 PVC	3,490.00	D-004821	SI	
					5210100011	SIST. 2 MICRÓFONOS INALAMBRICOS DE MANO	STEREN	WR-810 UHF	SIN NUMERO DE SERIE	SISTEMA DE COLOR NEGRO DE PLASTICO UHF, SE UBICA EN LA AG. DE POL. STO. TOMAS QUIERÍ.	2,990.00	52102	SIST. 2 MICRÓFONOS INALAMBRICOS DE MANO	2,990.00	D-004825	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA Y NO REGISTRA EL NÚMERO DE SERIE
					5210100012	VIDEO PROYECTOR 720P	STEREN	PRO-300	4567891052785 4	COLOR BLANCO DE PLASTICO, SE UBICA EN LA AG. DE POL. STO. TOMAS QUIERÍ.	3,490.00	5210100012	VIDEO PROYECTOR 720P	3,490.00	D-004825	SI	
					5210200020	BAFLE 2 VÃAS PARA INTERPERIE 600 Y ACCESORIOS DE CONEXIÃ°N.	SIN DATOS	SPK-1100BL	SIN DATOS	DE COLOR NEGRO MATERIAL PLASTICO VINILO AMPLIO SONIDO	2,409.00	5210200020	BAFLE 2 VÃAS PARA INTERPERIE 600 Y ACCESORIOS DE CONEXIÃ°N.	2,409.00	D-000001	SI	
					5210200021	BAFLE 2 VÃAS PARA INTERPERIE 600 Y ACCESORIOS DE CONEXIÃ°N.	SIN DATOS	SPK-1100BL	SIN DATOS	COLOR NEGRO, ACCESORIOS COMO CABLES, PLUG, Y VÁSTAGO	2,409.00	5210200021	BAFLE 2 VÃAS PARA INTERPERIE 600 Y ACCESORIOS DE CONEXIÃ°N.	2,409.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA Y NÚMERO DE SERIE
					5210200022	SISTEMA 2 MICRÃ°FONOS ENCALABRINAMOS DE MANO U Y ACCESORIOS DE CONEXIÃ°N	SIN DATOS	WR-810 UHF	SIN DATOS	MICRÃ°FONOS INALAMBRICOS, RECARGABLE DE CORRIENTE	2,959.00	5210200022	SISTEMA 2 MICRÃ°FONOS ENCALABRINAMOS DE MANO U Y ACCESORIOS DE CONEXIÃ°N	2,959.00	D-000001	SI	
					5210200023	AMPLIFICADOR 40W RMS REP SD/USB 2 ENTRADAS MIC. Y ACCESORIOS DE CONEXIÃ°N	marca rms	AMP-040SD	SIN DATOS	AMPLIFICADOR DE SONIDO, 2 ENTRADAS PARA PLUG	3,228.96	5210200023	AMPLIFICADOR 40W RMS REP SD/USB 2 ENTRADAS MIC. Y ACCESORIOS DE CONEXIÃ°N	3,228.96	D-000001	SI	NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE
					5210200024	BAFLE DOBLE 15 PULG. A	SIN DATOS	SIN DATOS	SIN DATOS	BAFLE DOBLE DE 15 PULGADAS DE COLOR NEGRO	5,495.00	5210200024	BAFLE DOBLE 15 PULG. A	5,495.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5210200025	BAFLE PRO BLUETOOTH, INCLUYE TRIPIE PARA BAFLES	STEREN	BAF-1545BT BAF-150	SIN DATOS	TODO DE COLOR NEGRO, INCLUYE PILAS RECARGABLES AAA	3,373.99	5210200025	BAFLE PRO BLUETOOTH, INCLUYE TRIPIE PARA BAFLES	3,373.99	D-000001	SI	
					5210200026	MICRÃ°FONO UNIDIRECCIONAL	STEREN	MOC-720	SIN DATOS	UNIDIRECCIONAL CON CABEZA DE A PORTÁTIL UNA PIEZA.	360.00	5210200026	MICRÃ°FONO UNIDIRECCIONAL	360.00	D-000001	SI	NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE
					5210200027	TROMPETA MARCA RADSON	RADSON	MODELO TR-51	SIN DATOS	TROMPETA COLOR GRIS MARCA RADSON UNIDAD GRANDE	617.51	5210200027	TROMPETA MARCA RADSON	617.51	D-000001	SI	
					5210200028	TROMPETA MARCA RADSON	RADSON	MODELO TR-51	R2345989TR51	TROMPETA COLOR GRIS MARCA RADSON, GRANDE	617.51	5210200028	TROMPETA MARCA RADSON	617.51	D-000001	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN			
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
					5210200029	UNIDAD U-150 RADSON	RADSON	MODELO U-150	R2345990U150	UNIDAD INCLUYE CABLE RCA VARIOS METROS PARA TROMPETAS	1,025.01	5210200029	UNIDAD U-150 RADSON	1,025.01	D-000001	SI	
					5210200030	UNIDAD U-150 RADSON	RADSON	MODELO U-150	R2345991U150	UNIDAD MARCA RADSON GRANDE INCLUYE CABLE PARA TROMPETAS	1,025.02	5210200030	UNIDAD U-150 RADSON	1,025.02	D-000001	SI	
					5210200031	BOCINA PROF 15 QUADRATO	QUADRATO	52161547	QU4532152161547	DE PLÁSTICO, COLOR NEGRO Y AZUL, SE UBICA EN LA AGENCIA DE POL. GPE. VICTORIA.	2,049.00	5210200031	BOCINA PROF 15 QUADRATO	2,049.00	D-000001	SI	
					5210200033	PEDESTAL PARA BOCINA TRI-1001	KAISER	MODELO TRI-1001	K26897825TRI1001	2 TRIPIES PROFESIONALES, SE UBICAN EN LA AGENCIA DE POLICÍA SAN PABLO TOPILTEPEC.	760.00	5210200033	PEDESTAL PARA BOCINA TRI-1001	760.00	D-001580	SI	
					5210200034	KIT DE BARLE PASIVO Y AMPLIFICADO 15" USB/RADIO AUDIOBAHN	AUDIOBAHN	ACOMBISAFM	ACC456789BISAFM	2 BOCINA DE COLOR NEGRO, DE 15 PULGADAS CADA UNA, EN LA AGENCIA DE POL. SAN PABLO TOPILTEPEC.	5,340.00	5210200034	KIT DE BARLE PASIVO Y AMPLIFICADO 15" USB/RADIO AUDIOBAHN	5,340.00	D-001580	SI	
					5210200035	UN PAR DE MICRÓFONO INALAMBRICO SUPER BRIGHT UHF650-700	SUPER BRIGHT UHF650-7	UHF650-700	SUP65789UHF650700	CONSTA DE 2 PIEZAS, COLOR NEGRO, SE UBICA EN LA AGENCIA DE POL. SAN PABLO TOPILTEPEC.	2,850.00	5210200035	UN PAR DE MICRÓFONO INALAMBRICO SUPER BRIGHT UHF650-700	2,850.00	D-001584	SI	
					5210200036	MICRÓFONO DE BOBINA MÓVIL C/CABLE	SHURE	MODELO SV100	SH6789435V100	DE PLÁSTICO Y METAL, COLOR NEGRO, SE UBICA EN LA G. DE POL. GPE. VICTORIA.	630.00	5210200036	MICRÓFONO DE BOBINA MÓVIL C/CABLE	630.00	D-007109	SI	
12429	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	166,400.00	5290	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO													
					5290200006	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	VANDOREN 3 1/2	SIN MODELO	SIN numero de SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200007	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	VANDOREN 3 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200008	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	VANDOREN 3 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200009	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	SILVERTONE BB	modelo clr	serial clar56789	CAJA COLOR NEGRO, VINILICA, INCLUYE LLAVES PARA ABRIR	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200010	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	SIN MARCA	NO TIENE MODELO	sin numero de serie	CAJA DE COLOR NEGRO, DE MATERIAL VINILO, SOLO PARA CLARINETE	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CUMPLE CON LAS CARACTERÍSTICAS DE UN ACTIVO FIJO
					5290200011	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	sin marca	NO TIENE MODELO	sin numero de serie	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200012	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	SIN MARCA	SIN MODELO	SI NUMERO	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200013	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	VANDOREN 3 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200014	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	VANDOREN 3 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200015	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	VANDOREN 3 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200016	CA?A PARA SAX TENOR	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	559.97	-	CA?A PARA SAX TENOR	559.97	D-000001	SI	
					5290200017	CA?A PARA SAX TENOR	SILVERTONE BB	modelo 2017	SERIE 5678903345 67	CAJA DE COLOR NEGRO, DE MATERIAL VINILICO, SOLO PARA TENOR	559.97	-	CA?A PARA SAX TENOR	559.97	D-000001	SI	
					5290200018	CA?A PARA SAX TENOR	sin marca	SIN MODELO	SIN numero de SERIE	CAJA DE COLOR NEGRO, DE MATERIAL VINILO, SOLO PARA SAX TENOR	559.97	-	CA?A PARA SAX TENOR	559.97	D-000001	SI	
					5290200019	CA?A PARA SAX TENOR	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	559.97	-	CA?A PARA SAX TENOR	559.97	D-000001	SI	
					5290200020	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	VANDONER 3	SIN MODELO	SIN NUMERO	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200021	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	VANDONER 3	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200022	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	VANDONER 3 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200023	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	VANDONER 3	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200024	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	VANDONER 3	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDONER 3	565.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CUMPLE CON LAS CARACTERÍSTICAS DE UN ACTIVO FIJO
					5290200025	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	SILVERTONE BB	modelo 789	SERIE 5678903345 67	CAJA COLOR NEGRO, DE MATERIAL SINTÃ‰TICO, SOLO PARA SOPRANO	565.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200026	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	SILVERTONE BB	SIN MODELO	SIN numero de SERIE	CAJA DE COLOR NEGRO EN MATERIAL VINILO, SOLO PARA SOPRANO	565.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200027	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	sin marca	SIN MODELO	sin numero de serie	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200028	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200029	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200030	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	SOPRANO 1 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200031	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	SOPRANO 1 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO 1 1/2	565.00	D-000001	SI	
					5290200032	SAX REPARACION GENERAL	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	SAXOFON METÁLICO REPARADO, COLOR ORO, DE LA BANDA MPAL.	5,220.00	5290200032	SAX REPARACION GENERAL	5,220.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5290200034	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	infinity	sin modelo	sin numero de serie	ATRIL CON VÁSTAGO TRIPLE, METÁLICO, SOO PARA PARTITURAS	220.00	5290200034	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	220.00	D-000001	SI	
					5290200035	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	INFINITY	SIN MODELO	SIN SERIE	ATRIL METÁLICO, CON TRIPIE SOLO PARA PARTITURAS	220.00	5290200035	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	220.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5290200036	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	INFINITY	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ATRIL METÁLICO, CON TRIPIE SOLO PARA PARTITURAS	220.00	5290200036	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	220.00	D-000001	SI	
					5290200037	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ATRIL METÁLICO, CON TRIPIE SOLO PARA PARTITURAS	220.00	5290200037	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	220.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5290200038	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ATRIL METÃLICO, CON TRIPIE SOLO PARA PARTITURAS	220.00	5290200038	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	220.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5290200039	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ATRIL METÃLICO, CON TRIPIE SOLO PARA PARTITURAS	220.00	5290200039	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	220.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5290200040	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ATRIL METÃLICO, CON TRIPIE SOLO PARA PARTITURAS	220.00	5290200040	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	220.00	D-000001	SI	
					5290200041	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	INFINITY	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ATRIL CON VÃSTAGO DE TRES PIES, METÃLICO PARA PARTITURAS	220.00	5290200041	ATRIL PARA PARTITURA INFINITY	220.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5290200043	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	VANDOREN 2 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	560.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	560.00	D-000001	SI	
					5290200044	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	VANDOREN 2 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	560.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	560.00	D-000001	SI	
					5290200045	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	VANDOREN 2 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	560.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	560.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CUMPLE CON LAS CARACTERÍSTICAS DE UN ACTIVO FIJO
					5290200046	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	560.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	560.00	D-000001	SI	
					5290200047	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	VANDOREN 2 1/2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	560.00	-	CA?A PARA SAX SOPRANO VANDOREN 2 1/2	560.00	D-000001	SI	
					5290200048	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200049	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200050	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	BLUE JUICE	SIN MODELO	SIN SERIE	BOTE DE PLÁSTICO CONTIENE ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200051	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	BLUE JUICE	NO TIENE MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200052	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	BLUE JUICE	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	REGISTRA EL CONCEPTO DE ACEITE PARA EMBOLOS BLUE JUICE, EL CUAL NO TIENE LAS CARACTERÍSTICAS DE UN BIEN INMUEBLE, TODA VEZ QUE CORRESPONDE A UN GASTO
					5290200053	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200054	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	BLUE JUICE	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200055	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200056	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200057	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÁSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	130.00	-	ACEITE PARA ENBOLOS BLUE JUICE	130.00	D-000001	SI	
					5290200058	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	VANDOREN	modelo 2017	SERIE 567890336792	CAJA DE COLOR NEGRO, DE VINILO, SOLO PARA CLARINETE	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200059	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	VANDOREN	MODELO 2017	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA DE COLOR NEGRO, MATERIAL DE VINILO, SOLO PARA CLARINETE	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200060	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	VANDOREN 3	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200061	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	MATERIAL SINTETICO PARA BOQUILLAS COLOR AMARILLO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200062	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200063	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	VANDOREN 3	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CUMPLE CON LAS CARACTERÍSTICAS DE UN ACTIVO FIJO
					5290200064	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	VANDOREN 3	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200065	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	485.00	-	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	485.00	D-000001	SI	
					5290200066	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	BARI	MODELO 2017	SERIE 567890342536	BOQUILLA CON CÃ?A DE MATERIAL SITÃ‰TICO, COLOR NEGRO Y AMARILLO	485.00	-	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	485.00	D-000001	SI	
					5290200067	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	BARI	SIN MODELO	SIN numero de SERIE	METALICO, COLOR AMARILLO CON NEGRO, SOLO PARA CLARINETE	485.00	-	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	485.00	D-000001	SI	
					5290200068	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	BARI	SIN MODELO	SIN numero de SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	485.00	-	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	485.00	D-000001	SI	
					5290200069	BOQUILLA PARA SAX TENOR	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	525.00	-	BOQUILLA PARA SAX TENOR	525.00	D-000001	SI	
					5290200070	BOQUILLA PARA SAX TENOR	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	525.00	-	BOQUILLA PARA SAX TENOR	525.00	D-000001	SI	
					5290200071	BOQUILLA PARA SAX TENOR	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	525.00	-	BOQUILLA PARA SAX TENOR	525.00	D-000001	SI	
					5290200072	BOQUILLA PARA SAX ALTO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	510.00	-	BOQUILLA PARA SAX ALTO	510.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CUMPLE CON LAS CARACTERÍSTICAS DE UN ACTIVO FIJO
					5290200073	BOQUILLA PARA SAX ALTO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	510.00	-	BOQUILLA PARA SAX ALTO	510.00	D-000001	SI	
					5290200075	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	bari	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	DE COLOR NEGRO CON RAYAS AMARILLAS, METALICA	485.00	-	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	485.00	D-000001	SI	
					5290200076	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	MARCA BARI	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	485.00	-	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	485.00	D-000001	SI	
					5290200077	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	BARI	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOQUILLA COLOR NEGRO CON RAYAS COLOR AMARILLO, METÃLICO	485.00	-	BOQUILLA BARI PARA CLARINETE	485.00	D-000001	SI	
					5290200078	CA?A PARA SAX TENOR 2	TENOR 2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	560.00	-	CA?A PARA SAX TENOR 2	560.00	D-000001	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)			REGISTRO SEGÚN			
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
					5290200079	CA?A PARA SAX TENOR 2	TENOR 2	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	560.00	-	CA?A PARA SAX TENOR 2	560.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CUMPLE CON LAS CARACTERÍSTICAS DE UN ACTIVO FIJO
					5290200080	CA?A PARA SAX TENOR 2	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	560.00	-	CA?A PARA SAX TENOR 2	560.00	D-000001	SI	
					5290200081	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÃSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	106.00	-	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	106.00	D-000001	SI	
					5290200082	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	SILVERTONE BB	MODELO 2017	SERIE 56789033	BOTE DE PLÃSTICO QUE CONTIENE ACEITE EXCLUSIVO PARA Ã‰MBOLOS	106.00	-	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	106.00	D-000001	SI	REGISTRA EL CONCEPTO DE ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER, EL CUAL NO TIENE LAS CARACTERÍSTICAS DE UN BIEN MUEBLE, TODA VEZ QUE CORRESPONDE A UN GASTO
					5290200083	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	JÃŠPITER	SIN DATOS	SIN NUMERO	BOTE DE PLÃSTICO, COLOR BLANCO, ACEITE PARA Ã‰MBOLOS	106.00	-	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	106.00	D-000001	SI	
					5290200084	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	JUPITER	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÃSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	106.00	-	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	106.00	D-000001	SI	
					5290200085	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	JUPITER	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÃSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	106.00	-	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	106.00	D-000001	SI	REGISTRA EL CONCEPTO DE ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER, EL CUAL NO TIENE LAS CARACTERÍSTICAS DE UN BIEN MUEBLE, TODA VEZ QUE CORRESPONDE A UN GASTO
					5290200086	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	BLUE JUICE	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÃSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	106.00	-	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	106.00	D-000001	SI	
					5290200087	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	BOTE DE PLÃSTICO, CON ACEITE SOLO PARA Ã‰MBOLOS	106.00	-	ACEITE PARA EMBOLOS JUPITER	106.00	D-000001	SI	
					5290200088	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200089	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	VANDOREN 3	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200090	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	VANDOREN	MODELO 2017	SERIE 5678903 3434	CAJA DE COLOR NEGRO DE MATERIAL SINTÃ‰TICO VINILO PARA CLARINETE	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CUMPLE CON LAS CARACTERÍSTICAS DE UN ACTIVO FIJO
					5290200091	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	SILVERTONE BB	MODELO 2017	SERIE 56789033 45 67	CAJA DE COLOR NEGRO, DE MATERIAL SINTÃ‰TICO, COLO PARA CLARINETE	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
					5290200092	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	VANDOREN 3	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	CAJA DE COLOR NEGRO DE MATERIAL VINILICO, PARA CLARINETE	565.00	-	CA?A PARA CLARINETE VANDOREN 3	565.00	D-000001	SI	
1244	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	13,320,860.00	54	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE													
12441	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	13,278,362.00	5410	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE													
					5410100012	CAMIONETA - 541010013	NISSAN	2014 TIPO NP300	3N6DD23TXEK093582	DC LUJO T/M VERSION ESPECIAL COLOR SUNRED. NO. DE MOTOR KA24738649A	228,400.00	54102	CAMIONETA - 541010013	228,400.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5410100013	CAMIONETA - 541010014	FORD	MODELO 2011	SIN NUMERO DE SERIE	CAMIONETA MARCA FORD MODELO 2011, CAPACIDAD 3 TONS.	265,000.00	54102	CAMIONETA - 541010014	265,000.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA Y NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE
					5410100014	CAMION SAN JOSE CHILTEPEC - 541010015	NISSAN	2015 NP300DOBLE/C LUJO	3N6DD23XXFK038232	DOBLE/C LUJO T/M VERSION ESP. COLOR AZUL CLAVE VEHICULAR 10415.34 MOTOR NO.KA24802079A SE UBICA EN SAN JOSÉ CHILTEPEC	229,100.00	54102	CAMION SAN JOSE CHILTEPEC - 541010015	229,100.00	D-000001	SI	EL CONCEPTO REGISTRADO DESCRIBE "CAMION SAN JOSE CHILTEPEC"; SIN EMBARGO, EN LA COLUMNA DEL MODELO DESCRIBE "2015 NP300 DOBLE/C LUJO", POR LO QUE NO SE IDENTIFICA EL EQUIPO DE TRANSPORTE REGISTRADO Y LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5410100015	CAMIONETA - 541010016	NISSAN	modelo 2014	3n6dd23t6ek107803	TIPO NP300 COLOR AZUL, 4 PUERTAS, EN LA LOCALIDAD SAN FRANCISCO GUICHINA	228,400.00	54102	CAMIONETA - 541010016	228,400.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5410100016	CAMIONETA NP 300 2017 NISSAN	NISSAN	MODELO 2017	SERIE 56789033 45 67	MARCA NISSAN, 4 PUERTAS, NP300, A GASOLINA.	279,000.00	54102	CAMIONETA NP 300 2017 NISSAN	279,000.00	D-000001	SI	
					5410100017	CAMIONETA NP 300 2017 NISSAN	NISSAN	MODELO NP300 2017	SERIE 56789033 434 36	MARCA NISSAN, NP300, CON 4 PUERTAS, A GASOLINA	65,400.00	54102	CAMIONETA NP 300 2017 NISSAN	65,400.00	D-000001	SI	
					5410100018	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG 6VEL, COLOR BLANCO, COMBUSTIBLE GASOLINA, CAPACIDAD 1,000 KG, PESOS BRUTO VEHICULAR 2,900 KG. 4 PUERTAS MOTOR 4 CILINDROS.	MARCA NISSAN	MODELO 2018	3N6AD33A8JK825080	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG 6VEL, COLOR BLANCO, COMBUSTIBLE GASOLINA, CAPACIDAD 1,000 KG, PESOS BRUTO VEHICULAR 2,900 KG. 4 PUERTAS MOTOR 4 CILINDROS, EN LINEA CON EL EQUIPO REQUERIDO POR DISE?O.	304,800.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG 6VEL, COLOR BLANCO, COMBUSTIBLE GASOLINA, CAPACIDAD 1,000 KG, PESOS BRUTO VEHICULAR 2,900 KG. 4 PUERTAS MOTOR 4 CILINDROS.	304,800.00	D-000001	SI	
					5410100019	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S PAQ SEG, COLOR BLANCO	NISSAN	MODELO NP300 2018	3N6AD33A8JK841005	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S PAQ SEG, COLOR BLANCO	290,100.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S PAQ SEG, COLOR BLANCO	290,100.00	D-000001	SI	
					5410100020	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG, 6VEL. COLOR BLANCO	NISSAN	TIPO NP3 2018	3N6AD33A8JK825080	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG, 6VEL. COLOR BLANCO	316,762.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG, 6VEL. COLOR BLANCO	316,762.00	D-000001	SI	
					5410100023	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA BASE, MARCA TOYOTA, MODELO 2018	TOYOTA HILUX	MODELO 2018	MR0EX8DD2J0177505	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA BASE, MARCA TOYOTA, MODELO 2018	56,830.95	54102	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA BASE, MARCA TOYOTA, MODELO 2018	56,830.95	D-000001	SI	
					5410100024	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA BASE, MARCA TOYOTA, MODELO 2018	TOYOTA HILUX	MODELO 2018	MR0EX8DD2J0177505	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA BASE, MARCA TOYOTA, MODELO 2018	288,569.05	54102	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA BASE, MARCA TOYOTA, MODELO 2018	288,569.05	D-000001	SI	
					5410100025	CAMIONETA MAARCA NISSAN, MODELO 2018, MOTOR N. QR25251098H SERIE N. 3N6AD3 3A0JK896998	NISSAN	NP 300 MODELO 2018	3N6AD3 3A0JK896998	UNA CAMIONETA NUEVA MARCA NISSAN 2018, TIPO NP300 DOBLE CABINA.	315,200.00	54102	CAMIONETA MAARCA NISSAN, MODELO 2018, MOTOR N. QR25251098H SERIE N. 3N6AD3 3A0JK896998	315,200.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES								CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO			
					54101000026	CAMIONETA MARCA NISSAN, CON DOBLE CABINA COLOR PLATA, MODELO 2018 MOTOR NUM. QR25257668H SERIE NUM. 3N6AD33A7JK903400 (AGENCIA GUADALUPE VICTORIA)	NISSAN	MODELO AÃ'O 2018	3N6AD33A7JK903400	CAMIONETA MARCA NISSAN, CON DOBLE CABINA COLOR PLATA, MODELO 2018 MOTOR NUM. QR25257668H SERIE NUM. 3N6AD33A7JK903400 (AGENCIA GUADALUPE VICTORIA)	321,400.00	54102	CAMIONETA MARCA NISSAN, CON DOBLE CABINA COLOR PLATA, MODELO 2018 MOTOR NUM. QR25257668H SERIE NUM. 3N6AD33A7JK903400 (AGENCIA GUADALUPE VICTORIA)	321,400.00	D-000001	SI	
					54101000027	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2019, TIPO NP300 DOBLE CABINA SE	NISSAN	NP 300 2019	3N6AD33A6KK854708	TIPO NP300 DOBLE CABINA SE AC PAQ SEG., COLOR AZUL	334,900.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2019, TIPO NP300 DOBLE CABINA SE	334,900.00	D-000001	SI	
					54101000028	VEHÃCULO MARCA TOYOTA - TACOMA SPORT 4X4, TRANSMISIÃ'N AUTOMÃTICA, MODELO 2019, COLOR GRIS OSCURO.	toyota - tacoma	modelo 2019	3tmcz5an5km233947	COLOR GRIS OSCURO, TRANSMISIÃ'N AUTOMÃTICA 5 VELOCIDADES, TRACCIÃ'N EN LAS 4 RUEDAS.	676,100.00	54102	VEHÃCULO MARCA TOYOTA - TACOMA SPORT 4X4, TRANSMISIÃ'N AUTOMÃTICA, MODELO 2019, COLOR GRIS OSCURO.	676,100.00	D-000001	SI	
					54101000029	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2019, TIPO NP300 FRONTIER LE T/M AC 6 VEL. COLOR GRIS	NISSAN	MODELO 2019	3N6AD33A5KK864078	TIPO NP300 FRONTIER SEIS VELOCIDADES COLOR GRIS; MOTOR QR25315617H	377,200.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2019, TIPO NP300 FRONTIER LE T/M AC 6 VEL. COLOR GRIS	377,200.00	D-000001	SI	
					54101000030	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2019, TIPO NP300 FRONTIER LE T/M AC 6 VEL. COLOR AZUL	NISSAN	MODELO 2019	3N61D33A1KK855491	TIPO NP300 FRONTIER LE T/M AC 6 VEL. COLOR AZUL; MOTOR QR25311603H	377,200.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2019, TIPO NP300 FRONTIER LE T/M AC 6 VEL. COLOR AZUL	377,200.00	D-000001	SI	
					54101000031	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2019, TIPO NP300 DOBLE CABINA SE AC PAQ SEG COLOR PLATA	NISSAN	MODELO 2019	3N6AD33A5KK868745	TIPO NP300 DOBLE CABINA SE AC COLOR PLATA; MOTOR QR25323572H	329,700.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN, MODELO 2019, TIPO NP300 DOBLE CABINA SE AC PAQ SEG COLOR PLATA	329,700.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					54101000032	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2019, TIPO NV 350 URVAN 15 PASAJEROS AMPLIA A/A, COLOR LUNAR	NISSAN	MODELO 2019	VER VEHICULO	URVAN PARA 15 PASAJEROS AMPLIA, COLOR LUNAR	504,600.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2019, TIPO NV 350 URVAN 15 PASAJEROS AMPLIA A/A, COLOR LUNAR	504,600.00	D-000001	SI	
					54101000033	CAMIONETA NUEVA MARCA: NISSAN MEXICANA, MOD. 2019.	NISSAN MEXICANA, S.A. DE C.V	MODELO 2019	3N6AD33A5KK864078	LINEA: NP300 FLONTIER, VERSIÃ'N LE T/M AC 6 VEL	329,700.00	54102	CAMIONETA NUEVA MARCA: NISSAN MEXICANA, MOD. 2019.	329,700.00	D-000001	SI	
					54101000035	VEHÃCULO MARCA TOYOTA VERSIÃ'N HILUX DOBLE CABINA SR MODELO 2019	TOYOTA	MODELO 2019	M-R-CERO-E-X-OCHO-D-	COLOR EXTERNO E INTERNO: NEGRO, TIPO POCK IP DOBLE CABINA, TRANSMISIÃ'N MANUAL, COMBUSTIBLE : GASOLINA, 4 PUERTAS. MOTOR: DOS-T-R-A-SEOS-CERO-CINCO-UNO-CERO-CERO.- SE UBICA EN SAN BALTAZAR CHIVAGUELA.	377,600.00	54102	VEHÃCULO MARCA TOYOTA VERSIÃ'N HILUX DOBLE CABINA SR MODELO 2019	377,600.00	D-000001	SI	
					54101000036	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2020, TIPO NP300 DOBLE CABINA DE AG PAQ. SEG. COLOR ROJO.	NISSAN	MODELO 2020	3N6AD33A1LK819740 (M	TIPO NP 300 DOBLE CABINA COLOR ROJO NUM DE MOTOR QR25339596H	333,200.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2020, TIPO NP300 DOBLE CABINA DE AG PAQ. SEG. COLOR ROJO.	333,200.00	D-000001	SI	
					54101000039	EQUIPO DE TRANSPORTE, INTERNATIONAL / 4700 SCD BUS 6 CIL / 4700 SCD 222HP 2366€ 6 V 6 C MWM / MODELO: 2019 / NO MOTOR: Y1A041272	INTERNATIONAL	MODELO 2019	3HBBZSEN9KL122691	INTERNATIONAL / 4700 SCD BUS 6 CIL / 4700 SCD 222HP 2366€ 6 V 6 C MWM / AUTOBUS PARA PASAJEROS	30.00	54101000039	EQUIPO DE TRANSPORTE, INTERNATIONAL / 4700 SCD BUS 6 CIL / 4700 SCD 222HP 2366€ 6 V 6 C MWM / MODELO: 2019 / NO MOTOR: Y1A041272	30.00	D-000001	SI	EL BIEN REGISTRADO NO SE CUANTIFICÓ A UN VALOR RAZONABLE
					54101000041	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2020, TIPO NP300 DOBLE CABINA	NISSAN	MODELO 2020	3N6AD33A2LK853959	COLOR PLATA, DOBLE CABINA, TIPO NP300, MODELO 2020. NO. DE MOTOR: QR25369893H SE UBICA EN LA AGENCIA DE SAN MATIAS PETACALTEPEC	342,600.00	54102	CAMIONETA NUEVA, MARCA NISSAN MODELO 2020, TIPO NP300 DOBLE CABINA	342,600.00	D-000001	SI	
					54101000042	CAMIONETA TOYOTA - HILUX DOBLE CABINA SR - GRIS OBSCURO	TOYOTA - HILUX DOBLE CABINA SR	MODELO 2020	MROEX3DD9L0006384	DOBLE CABINA, COLOR GRIS OSCURO, PARA LA AGENCIA MPAL SANTIAGO QUIAVICUZAS	419,900.00	54102	CAMIONETA TOYOTA - HILUX DOBLE CABINA SR - GRIS OBSCURO	419,900.00	D-000001	SI	
					54101000043	VEHÃCULO NUEVO MARCA FORD, COLOR BLANCO OXFORD, MODELO F-350 XL PLUS CHAS CAB, AÃ'O 2020	FORD	F-350 XL PLUS CHAS CAB	1FDRF3G6XLEE0040	COLOR BLANCO OXFORD, 8 CILINDROS, COLOR INTERIOR INT GRIS ROCA MEDIO, 2 PUERTAS, VESTIDURA TELA, TRANSMISIÃ'N MANUAL, Y COMBUSTIBLE GASOLINA.	725,200.00	54102	VEHÃCULO NUEVO MARCA FORD, COLOR BLANCO OXFORD, MODELO F-350 XL PLUS CHAS CAB, AÃ'O 2020	725,200.00	D-000001	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					54101000044	VEHÃCULO NUEVO, MARCA FORD TRANSIT 2020, BUS IELW8 AC 18 PASAJEROS, MODELO 2020	FORD	TRANSIT BUS ELW8 AC 18 PASAJEROS	WF0W54NHBLT60542	COLOR EXTERIOR BLANCO NIEVE SÃ'LIDO, COLOR INTERIOR GRIS CON NEGRO, TRASMISIÃ'N MANUAL, COMBUSTIBLE DIESEL.	884,500.00	54102	VEHÃCULO NUEVO, MARCA FORD TRANSIT 2020, BUS IELW8 AC 18 PASAJEROS, MODELO 2020	884,500.00	D-000001	SI	
					54101000045	CAMIONETA MARCA NISSAN	NISSAN	MODELO 2014	3N6DD23YXEK058438	CAMIONETA MCA. NISSAN NP 300, COLOR ROJO DE 4 PUERTAS DE 4 CILINDROS, PLACAS RY41570 SE UBICA EN STA. LUCÍA MECALTEPEC.	150,000.00	54102	CAMIONETA MARCA NISSAN	150,000.00	D-000319	SI	
					54101000046	CAMIONETA MARCA NISSAN FRONTIER COLOR GRIS	NISSAN FRONTIER	MODELO 2012	SIN NUMERO DE SERIE	MARCA NISSAN FRONTIER COLOR GRIS, 4 CILINDROS MODELO 2012, PLACA RW-54-837, SE UBICA EN AGENCIA MPAL. SAN BALTAZAR CHIVAGUELA	150,000.00	54102	CAMIONETA MARCA NISSAN FRONTIER COLOR GRIS	150,000.00	D-000368	SI	
					54101000047	CAMIONETA MARCA NISSAN MEXICANA	NISSAN MEXICANA	MODELO 2013	SIN NUMERO DE SERIE	PLACAS RY-43-500, SE UBICA EN LA AGENCIA DE POLICÍA SAN PEDRO LEAPI	15,000.00	54102	CAMIONETA MARCA NISSAN MEXICANA	15,000.00	D-001246	SI	
					54101000048	CAMIONETA MARCA NISSAN	NIISSAN	2008	NO SE IDENTIFICA	MARCA NISSAN, MODELO 2008, COLOR GRIS, 4 CILINDROS, PLACA RY51289, SE UBICA EN LA AGENCIA DE POL. SAN FRANISCO GUICHINA.	50,000.00	54102	CAMIONETA MARCA NISSAN	50,000.00	D-001706	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA Y NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE
					54101000049	CAMIONETA MARCA NISSAN	NISSAN	MODELO 2019	SIN NUMERO DE SERIE	MARCA NISSAN MODELO 2009, PLACA RY-34-498, SE UBICA EN LA AGENCIA DE POL. STO TOMAS QUIERÍ.	50,000.00	54102	CAMIONETA MARCA NISSAN	50,000.00	D-004863	SI	
					54101000050	CAMIONETA NUEVA, TIPO FRONTIER DC DIESEL 2.5L 4 CIL TM, 4 PTAS., 4X4, AA, MARCA NISSAN, MODELO 2021.	NIISSAN	MODELO 2021	3N6CD33BXMK818329	COLOR ROJO, TIPO FRONTIER DC DIESEL 2.5L, 4 CILINDROS,4 PUERTAS, NO. DE MOTOR YD25727960P	533,900.00	54102	CAMIONETA NUEVA, TIPO FRONTIER DC DIESEL 2.5L 4 CIL TM, 4 PTAS., 4X4, AA, MARCA NISSAN, MODELO 2021.	533,900.00	D-007886	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)			REGISTRO SEGÚN			
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
					5410100051	VEHICULO NUEVO, MARCA TOYOTA, AÑO 2021, TIPO MULTIPROPOSITO	TOYOTA	AÑO 2021	MHKMFSCF9MK02 1779	COLOR EXTERNO E INTERNO, GRIS; 4 CILINDROS, CAP. 7, TRANSMISION AUTOMATICA, 5 PUERTAS, MOTOR 2NR-G71526, COMBUSTIBLE GASOLINA, SE UBICA N STGO. QUIAVICUZAS.	291,600.00	54102	VEHICULO NUEVO, MARCA TOYOTA, AÑO 2021, TIPO MULTIPROPOSITO	291,600.00	D-008514	SI	LA CLASIFICACIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA
					5410100052	CAMIONETA MARCA MITSUBISHI, MODELO 2021	AMITSUBISHI	AÑO 2021	VERIFICAR EN EQUIPO	TIPO L200 GLX 4X4 DIESEL, COLOR: ALLOLY SILVER, 4 PUERTAS	536,500.00	54102	CAMIONETA MARCA MITSUBISHI, MODELO 2021	536,500.00	D-008717	SI	LA CLASIFICAIÓN DEL BIEN ES INCORRECTA Y NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE
					5410200001	CAMIONETA MARCA FORD CAPACIDAD 3 TONS.	FORD	MODELO 2002	SIN NUMERO DE SERIE	PLACA RY-29-120, COLOR BLANCO, DE 8 CILINDROS, MODELO 2002, SE UBICA EN LA AGENCIA MPAL. SANTA LUCÍA MECALTEPEC.	150,000.00	5410200001	CAMIONETA MARCA FORD CAPACIDAD 3 TONS.	150,000.00	D-00035 1	SI	NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE
					5410200002	CAMIONETA MARCA FORD CAPACIDAD 3 TONS.	FORD	MODELO 2002	3FDXF36L23MB33 057	COLOR GRIS, MODELO 2002, PLACA RW-59-840, SE UBICA EN LA AGENCIA MPAL. SAN BALTAZAR CHIVAGUELA O LAGUNAS.	150,000.00	5410200002	CAMIONETA MARCA FORD CAPACIDAD 3 TONS.	150,000.00	D-004919	SI	
					5410200005	CAMIONETA MARCA FORD CAPACIDAD 3 TONS.	FORD	MODELO 2012	IFDEF3G67CEL445 0	FORD F-350 COLOR GRIS 8 CILINDROS, SE UBICA EN AG. DE POL. GPE. VICTORIA.	150,000.00	5410200005	CAMIONETA MARCA FORD CAPACIDAD 3 TONS.	150,000.00	D-007173	SI	
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,957,325.90	56	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS														
12461	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	87,642.80	5610	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO														
					5610100004	DESHOJDORA DESGRANADOS CON MOTOR A GASOLINA DE 15 HP	UKURA	modelo ED200	UK345ED300UK15	ACOPLADA EN CHASIS Y REMOLQUE CON DOS RUEDAS, COLOR NARANJA CON MOTOR A GASOLINA DE 15 H.P. MOD. PC190F. SE UBICA EN AG.DE P. SAN FRANCISCO GUICHINA	35,000.00	5610100004	DESHOJDORA DESGRANADOS CON MOTOR A GASOLINA DE 15 HP	35,000.00	D-000717	SI	
					5610100006	FUMIGADOR TIPO MOCHILA CAP. 15 LTS. VARILLA DE LATON PRETUL	PRETUL-TRUPER	MOD.FM-15PFM-15P	TRU3452178FM15 P	FUMIGADOR TIPO MOCHILA CAP. 15 LTS. VARILLA DE LATON PRETUL, SE UBICA EN LA AG. MPAL. STGO. LACHIVÍA.	895.00	5610100006	FUMIGADOR TIPO MOCHILA CAP. 15 LTS. VARILLA DE LATON PRETUL	895.00	D-006440	SI	
12462	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	180,000.00	5620	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL														
					5620100002	TORTILLADORA MARCA CELORIO MODELO 100 KS	CELORIO	MOD. 100 KS	CE8934789100KS	BIENES ADQUIRIDOS POR EL ADMINISTRADOR ANTERIOR C. HECTOR BECERRIL MORALES	180,000.00	5620100002	TORTILLADORA MARCA CELORIO MODELO 100 KS	180,000.00	D-000001	SI	
12463	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	1,274,694.87	5630	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION														
					5630100014	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.04	5630100014	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.04	D-006883	SI	
					5630100015	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.04	5630100015	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.04	D-006883	SI	
					5630100016	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.04	5630100016	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.04	D-006883	SI	
					5630100017	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.04	5630100017	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.04	D-006883	SI	
					5630100018	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.04	5630100018	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.04	D-006883	SI	
					5630100019	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.04	5630100019	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.04	D-006883	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5630100020	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.04	5630100020	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.04	D-006883	SI	
					5630100021	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.04	5630100021	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.04	D-006883	SI	
					5630100022	REVOLVEDORA DE 1 SACO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	TOLVA PARA MEZCLAR CEMENTO Y GRAVA, CAP. 1 SACO; SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,182.09	5630100022	REVOLVEDORA DE 1 SACO	44,182.09	D-006883	SI	
					5630100023	MOTOBOMBA DE AGUA A GASOLINA DE 2".	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	CAPACIDAD 2 PULGADAS, A GASOLINA,SE UBICA EN L AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	9,899.99	5630100023	MOTOBOMBA DE AGUA A GASOLINA DE 2".	9,899.99	D-006883	SI	
					5630100024	MOTOBOMBA DE AGUA A GASOLINA DE 2".	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	CAPACIDAD 2 PULGADAS, A GASOLINA,SE UBICA EN L AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	9,900.00	5630100024	MOTOBOMBA DE AGUA A GASOLINA DE 2".	9,900.00	D-006883	SI	

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5630100025	ESMERILADORA MARCA TRUPER	TRUPER	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	ESMERILADORA SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	1,200.60	5630100025	ESMERILADORA MARCA TRUPER	1,200.60	D-006883	SI	NO REGISTRA MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5630100026	GENERADOR DE CORRIENTE 5,500W	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	GENERADOR DE CORRIENTE, SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	21,469.28	5630100026	GENERADOR DE CORRIENTE 5,500W	21,469.28	D-006883	SI	
					5630100027	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,289.99	5630100027	PEINE PARA CONCRETO	5,289.99	D-006883	SI	
					5630100028	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,289.99	5630100028	PEINE PARA CONCRETO	5,289.99	D-006883	SI	
					5630100029	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,289.99	5630100029	PEINE PARA CONCRETO	5,289.99	D-006883	SI	
					5630100030	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.01	5630100030	PEINE PARA CONCRETO	5,290.01	D-006883	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5630100031	BAILARINA (PARA COMPACTAR PISO DE TIERRA)	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	BAILARINA (COMPACTADOR DE TIERRA) SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	83,778.23	5630100031	BAILARINA (PARA COMPACTAR PISO DE TIERRA)	83,778.23	D-006906	SI	
					5630100032	BAILARINA (PARA COMPACTAR PISO DE TIERRA)	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	BAILARINA (COMPACTADOR DE TIERRA) SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	83,778.23	5630100032	BAILARINA (PARA COMPACTAR PISO DE TIERRA)	83,778.23	D-006906	SI	
					5630100033	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VIBRADOR DE CONCRETO, CON CHICOTE DE 6 METROS, SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	20,000.00	5630100033	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	20,000.00	D-006906	SI	
					5630100034	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VIBRADOR DE CONCRETO, CON CHICOTE DE 6 METROS, SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	20,000.00	5630100034	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	20,000.00	D-006906	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5630100035	CORTADORA DE CONCRETO A GASOLINA.	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	CORTADORA DE CONCRETO, COMBUSTIBLE GASOLINA, SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS	44,075.34	5630100035	CORTADORA DE CONCRETO A GASOLINA.	44,075.34	D-006906	SI	
					5630100036	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VIBRADOR DE CONCRETO, CON CHICOTE DE 6 METROS, SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	20,000.00	5630100036	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	20,000.00	D-006933	SI	
					5630100037	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VIBRADOR DE CONCRETO, CON CHICOTE DE 6 METROS, SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	20,000.00	5630100037	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	20,000.00	D-006933	SI	
					5630100038	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VIBRADOR DE CONCRETO, CON CHICOTE DE 6 METROS, SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	20,000.00	5630100038	VIBRADOR DE CONCRETO CON CHICOTE DE 6M.	20,000.00	D-006933	SI	
					5630100039	CORTADORA DE CONCRETO A GASOLINA.	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	CORTADORA DE CONCRETO, COMBUSTIBLE GASOLINA, SE UBICA EN LA AGENCIA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	44,075.34	5630100039	CORTADORA DE CONCRETO A GASOLINA.	44,075.34	D-006933	SI	
					5630100040	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100040	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100041	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100041	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100042	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100042	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100043	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100043	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5630100044	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100044	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100045	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100045	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100046	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100046	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100047	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100047	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100048	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100048	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100049	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,290.00	5630100049	PEINE PARA CONCRETO	5,290.00	D-006933	SI	
					5630100050	PEINE PARA CONCRETO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	VERIFICAR EN EQUIPO	PEINE PARA CONCRETO, SE UBICA EN LA AGENCA SANTIAGO QUIAVICUZAS.	5,289.94	5630100050	PEINE PARA CONCRETO	5,289.94	D-006933	SI	
					5630100051	REVOLVEDORA ULTRA MPOWER 9HP AMARILLA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR AMARILLO, SE UBICA EN LA ZONA DE TRABAJO.	265,092.00	5630100051	REVOLVEDORA ULTRA MPOWER 9HP AMARILLA	265,092.00	D-007085	SI	
					5630100052	VIBRADOR JAGUAR 6 HP	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	VIBRADOR DE METAL, SE UBICA EN ZONA DE TRABAJO.	39,999.90	5630100052	VIBRADOR JAGUAR 6 HP	39,999.90	D-007085	SI	

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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)			REGISTRO SEGÚN			
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
12464	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL	22,902.00	5640	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACION INDUSTRIAL Y COMERCIAL													
					5640100001	CONGELADOR - 5640100001	MARCA CRIOTEC	MOD.CCH15	14100715298 24	SIN MARCA, COLOR BLANCO, DE UNA PUERTA Y BASE	10,000.00	5640100001	CONGELADOR - 5640100001	10,000.00	D-000001	SI	
					5640100002	ENFRIADOR - 5640100002	S/MARCA	S/MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ENFRIADOR DE COLOR BLANCO, CON TAPA DE VIDRIO.	12,902.00	5640100002	ENFRIADOR - 5640100002	12,902.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
12465	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	817,698.14	5650	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION												SI	
					5650100059	TELEFONO INALAMBRICO DUO PANASONIC	PANASONIC	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	TELEFONO INALAMBRICO COLOR NEGRO CON CARGADOR DE CORRIENTE	2,000.00	5650100059	TELEFONO INALAMBRICO DUO PANASONIC	2,000.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MODELO Y NÚMERO DE SERIE
					5650100060	TELEFONO INALAMBRICO DUO PANASONIC	PANASONIC	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	TELEFONO INALAMBRICO COLOR NEGRO CON CARGADOR DE CORRIENTE	2,000.00	5650100060	TELEFONO INALAMBRICO DUO PANASONIC	2,000.00	D-000001	SI	
					5650100066	RADIO BASE MÃ"VIL TK-7302VHF 16 CH136-174	kemwood	sin modelo	b861 1262	INCLUYE: FUENTE DE ALMACEB TAQON ASTRON, RS12A SERIE: 2018080387, MÃSTIL TELESCÃPOCO, CABLE COAXIAL RGB.CO MECTOR M MACHO MOD. RFN1001S	16,820.00	5650100066	RADIO BASE MÃ"VIL TK-7302VHF 16 CH136-174	16,820.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MODELO
					5650100080	EQUIPO DE TELÃ‰FONO CELULAR	KIT GALAXY	GRAND PRIME	SIN DATOS	EQUIPO CELULAR MAS 3 GB, COLOR NEGRO TAMAÃ'O BOLSILLO	2,499.00	5650100080	EQUIPO DE TELÃ‰FONO CELULAR	2,499.00	D-000001	SI	NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE
					5650100081	RADIO PORTATOL	VER MOVIL	TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	SERIE: B8C12560	RADIO PORTÃTIL TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	4,999.65	5650100081	RADIO PORTATOL	4,999.65	D-000001	SI	
					5650100082	RADIO PORTATOL	VER RADIO	TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	B8C12553	RADIO PORTÃTIL TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	4,999.65	5650100082	RADIO PORTATOL	4,999.65	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA
					5650100083	RADIO PORTATOL	VER RADIO	TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	B8C12551	RADIO PORTÃTIL TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	4,999.65	5650100083	RADIO PORTATOL	4,999.65	D-000001	SI	
					5650100084	RADIO PORTATOL	VER RADIO	TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	B9311525	RADIO PORTÃTIL TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	4,999.65	5650100084	RADIO PORTATOL	4,999.65	D-000001	SI	
					5650100085	RADIO PORTATOL	VER RADIO	TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	B9311524	RADIO PORTÃTIL TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	4,999.65	5650100085	RADIO PORTATOL	4,999.65	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA
					5650100086	RADIO PORTATIL	VER RADIO	TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	B9311521	RADIO PORTÃTIL TK-2000K 136-174 MHZ 5WTT 16 CH	4,999.70	5650100086	RADIO PORTATIL	4,999.70	D-000001	SI	
					5650100089	RADIO PORTÃTIL	VER RADIO	TK - 200	B9112272	RADIO PORTÃTIL 136 -174 MHZ 5 WTT A16 CH	7,499.48	5650100089	RADIO PORTÃTIL	7,499.48	D-000001	SI	
					5650100090	RADIO PORTÃTIL	VER RADIO	TK - 2000K	B9112275	RADIO PORTÃTIL 136 -174 MHZ 5 WTT A16 CH	7,499.49	5650100090	RADIO PORTÃTIL	7,499.49	D-000001	SI	
					5650100091	BASE MÃ"VIL	VER BASE	TK - 7302H VHF	B8A10196, FUENTE 201	CHF A6 CH 136 -174M FUENTE DE PODER ASTRON ES-20 MASTIL TELESCÃ'PICO	16,820.00	5650100091	BASE MÃ"VIL	16,820.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA DEL BIEN
					5650100092	RADIO PORTATIL TK-2000K	VER RADIO	TK-2000K	CER RADIO TK 200	PORTÃTIL CON CARGADOR DE CORRIENTE RÃPIDA	4,999.65	5650100092	RADIO PORTATIL TK-2000K	4,999.65	D-000001	SI	
					5650100093	RADIO PORTATIL TK-2000K	VER RADIO	TK-2000K	VER RADIO	COLOR NEGRO, INCLUYE CARGADOR DE CORRIENTE.	4,999.65	5650100093	RADIO PORTATIL TK-2000K	4,999.65	D-000001	SI	
					5650100094	RADIO PORTATIL TK-2000K	VER RADIO	TK 2000 K	VER RADIO	COLOR NEGRO, INCLUYE CARGADOR DE CORRIENTE.	4,999.65	5650100094	RADIO PORTATIL TK-2000K	4,999.65	D-000001	SI	
					5650100095	RADIO PORTATIL TK-2000K	VER RADIO	TK-2000- K	VER RADIO	COLOR NEGRO, INCLUYE CARGADOR DE CORRIENTE.	4,999.65	5650100095	RADIO PORTATIL TK-2000K	4,999.65	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5650100096	RADIO PORTATIL TK-2000K	VER RADIO	TK-2000 - K	VER RADIO	COLOR NEGRO, INCLUYE CARGADOR DE CORRIENTE.	4,999.65	5650100096	RADIO PORTATIL TK-2000K	4,999.65	D-000001	SI	
					5650100097	BASE MOVIL TK-7302H VHF	VER RADIO	TK-2000-K	VER RADIO	COLOR NEGRO, INCLUYE CARGADOR DE CORRIENTE.	16,820.04	5650100097	BASE MOVIL TK-7302H VHF	16,820.04	D-000001	SI	
					5650100098	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	KENWOOD	TK-2000K	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR NEGRO, PORTÃTIL, CON CARGADOR RÃPIDO DE CORRIENTE, 5 WTT	4,999.66	5650100098	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	4,999.66	D-000001	SI	
					5650100099	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	KENWOOD	16 ch TK 2000	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR NEGRO, PORTÃTIL, CON CARGADOR RÃPIDO DE CORRIENTE, 5 WTT	4,999.66	5650100099	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	4,999.66	D-000001	SI	
					5650100100	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	KENWOOD	16 ch TK 2000	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR NEGRO, PORTÃTIL, CON CARGADOR RÃPIDO DE CORRIENTE, 5 WTT	4,999.66	5650100100	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	4,999.66	D-000001	SI	NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5650100101	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	KENWOOD	16 ch TK 2000	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR NEGRO, PORTÃTIL, CON CARGADOR RÃPIDO DE CORRIENTE, 5 WTT	4,999.66	5650100101	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	4,999.66	D-000001	SI	
					5650100102	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	KENWOOD	16 ch TK 2000	SIN NUMERO DE SERIE	COLOR NEGRO, PORTÃTIL, CON CARGADOR RÃPIDO DE CORRIENTE, 5 WTT	4,999.65	5650100102	RADIO PORTÃTIL MARCA KENWOOD	4,999.65	D-000001	SI	
					5650100109	RADIO MÃ"VIL TK-7302 CON 16CH 136-174	SIN MARCA	TK-7302	26121600	RADIO MÃ"VIL 16 CANALES, COLOR NEGRO, INCLUYE INSTALACIÃ'N	9,082.80	5650100109	RADIO MÃ"VIL TK-7302 CON 16CH 136-174	9,082.80	D-000001	SI	
					5650100110	RADIO MÃ"VIL TK-7302 CON 16CH 136-174	SIN MARCA	TK-7302	26121600	RADIO MÃ"VIL 16 CANALES, COLOR NEGRO, INCLUYE INSTALACIÃ'N	9,082.80	5650100110	RADIO MÃ"VIL TK-7302 CON 16CH 136-174	9,082.80	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA DEL BIEN
					5650100113	EQUIPO DE TELEFONO CELULAR	VER EQUIPO	VER EQUIPO	SE UBICA EN EQUIPO D	CELULAR BLU G5 PLUZ AZU, MULT LIBRE TELCEL CHIP MUL LIBRE R7	2,499.00	5650100113	EQUIPO DE TELEFONO CELULAR	2,499.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5650100123	CARGADOR KENWOOD KSC-35S	KENWOOD	MODELO KSC-35S	SIN NUMERO DE SERIE	MARCA KENWOOD KSC-35S PARA RADIO PORTÃTIAL DE 16 CANALES.	1,102.00	5650100123	CARGADOR KENWOOD KSC-35S	1,102.00	D-000662	SI	
					5650100124	1 JGO. DE RADIOS DE COMUNICACIÓN MARCA MIDLAND	MIDLAND	T77VP5	SIN NUMERO DE SERIE	CONSTA DE 2 PIEZAS, COLOR NEGRO, AVANCE 38 KILOMETRAJE, SE UBICA EN LA AG.DE POL. GPE. VICTORIA.	2,299.00	5650100124	1 JGO. DE RADIOS DE COMUNICACIÓN MARCA MIDLAND	2,299.00	D-002362	SI	NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE DEL BIEN

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN CARLOS YAUTEPEC
DISTRITO: YAUTEPEC, OAXACA
RECURSO AUDITADO: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/068/2022

ANEXO DAMB-DAFC-02/DSIM-B
RESULTADO: AC-03

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS DEL ACTIVO			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO PRESENTADO	PÓLIZA DE REGISTRO	PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO				
					5650200002	ANTENA AMPLIFICADOR DE CELULAR 565020005	SIN MARCA	MOD.CRSOG08W B	SIN NUMERO DE SERIE	ANTENA PARA SEÃ'AL DE CELULAR, EN LA CABECERA MUNICIPAL	145,000.00	5650200002	ANTENA AMPLIFICADOR DE CELULAR 565020005	145,000.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5650200003	AMPLIFICADOR ANTENA CELULAR 95DB 20 W 2 A 5 KM DE COBERTURA	SIN DATOS	SIN DATOS	SIN DATOS	CON COBERTURA DE SEÃ'AL DE CELULAR DE 2 A 5 KMS.	156,600.00	5650200003	AMPLIFICADOR ANTENA CELULAR 95DB 20 W 2 A 5 KM DE COBERTURA	156,600.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
12466	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS	392,083.11	5660	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS												SI	
					5660100003	GENERADOR PORTATIL B S 3500 WATTS	MARCA B S	SIN MODELO	SERIE 300343	GENERADOR DE ENERGÃA ELÃ‰CTRICA PORTÃTIL B S 3500 WATTS	9,449.00	5660100003	GENERADOR PORTATIL B S 3500 WATTS	9,449.00	D-000001	SI	NO REGISTRA EL MODELO DEL BIEN
					5660100005	GENERADOR 4200 WL POWEREN (AGENCIA MUNICIPAL DE SANTIAGO QUIAVICUZAS)	MARCA POWEREN	SIN MODELO	SERIE 4200	GENERADOR ELECTRICO 4200 WL POWEREN, A GASOLINA	10,500.00	5660100005	GENERADOR 4200 WL POWEREN (AGENCIA MUNICIPAL DE SANTIAGO QUIAVICUZAS)	10,500.00	D-000001	SI	
					5660100007	PLANTA DE LUZ POWER BOSS PB2000 1.5 HP	POWER BOSS	MODELO PB2000	SIN DATOS	GENERADOR ELÃ‰CTRICO DE 1.5 HP, POWER BOSS	8,490.00	5660100007	PLANTA DE LUZ POWER BOSS PB2000 1.5 HP	8,490.00	D-000001	SI	NO REGISTRA NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5660100008	GENERADOR ELÃ‰CTRICO DE GASOLINA.	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	GENERADOR DE ELECTRICIDAD, OPERA A GASOLINA, SE UBICA EN LA CABACERA MPAL.	7,545.80	5660100008	GENERADOR ELÃ‰CTRICO DE GASOLINA.	7,545.80	D-000001	SI	
					5660100009	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	APORTACION DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES MUNICIPALES.	2,920.00	5660100009	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	2,920.00	D-000001	SI	
					5660100010	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	APORTACION DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES MUNICIPALES.	38,204.00	5660100010	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	38,204.00	D-000001	SI	
					5660100011	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	APORTACION DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES MUNICIPALES.	80,819.00	5660100011	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	80,819.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5660100012	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	APORTACION DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES MUNICIPALES.	1,028.00	5660100012	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	1,028.00	D-000001	SI	
					5660100013	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	APORTACION DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES MUNICIPALES.	11,431.16	5660100013	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	11,431.16	D-000001	SI	
					5660100014	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	APORTACION DEL RAMO 28 PARTICIPACIONES MUNICIPALES.	27,497.00	5660100014	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONÃ"MO 7200 WH DIARIOS	27,497.00	D-000001	SI	
					5660100015	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONOMO 7200 WH DIARIOS	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	APORTACION DELRAMO 33 FONDO IV DEL PRESENTE EJERCICIO	107,710.84	5660100015	SISTEMA DE PANEL SOLAR AUTONOMO 7200 WH DIARIOS	107,710.84	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5660100016	PANEL SOLAR 600 WATTS Y SUS COMPONENTES	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ACCESORIOS: CONTROLADOR DE 20 AMPERES, INVERSOR DE 600 WATTS Y BATERIA DE 12 VOLTIOS; SE UBICAN EN LA AG. DE POL. SAN PABLO TOPILTEPEC.	22,000.00	5660100016	PANEL SOLAR 600 WATTS Y SUS COMPONENTES	22,000.00	D-006572	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5660200002	REGULADOR ELECTRÓNICO DE VOLTAJE	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	DE PLASTICO COLOR NEGRO, SE UBICA EN LA AG. DE POL. SAN PABLO TOPILTEPEC.	1,500.00	5660200002	REGULADOR ELECTRÓNICO DE VOLTAJE	1,500.00	D-005998	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
12467	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA	113,291.70	5670	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA												SI	
					5670100011	SOLDADORA INVERSOR MICROALAMBRE MIG/MAG	VER EQUIPO	VER EQUIPO	VER EQUIPO	COLOR GRIS,PARA ELECTRODO 130 AMP., INLUYE CARETA PARA SOLDADOR.	6,700.00	5670100011	SOLDADORA INVERSOR MICROALAMBRE MIG/MAG	6,700.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5670100013	ESMERIL DE BANCO DE 5 PULGADAS	TRUPER	S/MODELO	NO SE IDENTIFICA	DE 1/4 HP, 2 RUEDAS ABRASIVAS, SE UBICA EN LA AGENCIA MPAL. SAN MIGUEL CHONGOS.	1,475.00	5670100013	ESMERIL DE BANCO DE 5 PULGADAS	1,475.00	D-000001	SI	
					5670100014	ESMERILADORA DEWALT 4	TRUPER	S/MODELO	SIN numero de SERIE	4 1/2 800 W DWE4020-B3, COLOR AMARILLO, SE UBICA EN LA AGENCIA MPAL SAN MIGUEL CHONGOS.	1,500.41	5670100014	ESMERILADORA DEWALT 4	1,500.41	D-000001	SI	NO REGISTRA MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5670100015	BASCULA ELECTRÃ"NICA MULTIFUNCIONES	PRETUL	S/MODELO	SIN numero de SERIE	CAPACIDAD 40 KILOGRAMOS, SE UBICA EN LA AGENCIA MPAL. SAN MIGUEL CHONGOS.	1,145.00	5670100015	BASCULA ELECTRÃ"NICA MULTIFUNCIONES	1,145.00	D-000001	SI	NO REGISTRA MODELO Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
					5670100016	COMPRESOR INDUSTRIAL DE BANDA 1HP 108 LTS. COM-1108	SIN MARCA	COM-1108	SIN NUMERO DE SERIE	METALICO DE COLOR VERDE, DE BANDA 1 HP 108 LTRS. SE UBICA EN LA G. DE POL STO. TOMAS OJUERÍ, MANGUERA DE HULE Y ACOPLADORES	7,623.23	5670100016	COMPRESOR INDUSTRIAL DE BANDA 1HP 108 LTS. COM-1108	7,623.23	D-004264	SI	NO REGISTRA MARCA Y NÚMERO DE SERIE DEL BIEN
1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	52,540.00	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION													
12471	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS	52,540.00	5130	BIENES ARTISTICOS, CULTURALES Y CIENTIFICOS													
					5130100001	PLACA - 5130100006	S/MARCA	S/MODELO	S/SERIE0000000	DE BRONCE Y MADERA DE CEDRO , 150 ANIVERSARIO DE LA CABECERA DISTRITAL, EJERCICIO 2011	7,540.00	5130100001	PLACA - 5130100006	7,540.00	D-000001	SI	EL BIEN REGISTRADO NO CUMPLE CON LAS CARACTERISTICAS DE UN BIEN ARTÍSTICO, CULTURAL O CIENTÍFICO

FUENTE: INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, 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 PRESENTADO POR EL ENTE FISCALIZADO.

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.

069

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/069/2022.

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 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.

Para la realización de la presente auditoría, la entidad fiscalizada 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 y registró ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición y 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.

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 proporcionada por el ente auditado, 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 de recibo electrónico de la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, con número de folio CP/128/00486/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 18 de marzo de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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 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, como 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 llevado a cabo, 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 Municipal, 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 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 realizadas como consta en las pólizas de diario y de ingresos, como se detalla a continuación:

RUBROS DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA INGRESO ESTIMADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto			
		INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	17,001.00	17,001.00	43,875.17	19,445.00	19,445.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
DERECHOS	19,501.00	19,501.00	19,501.00	0.00	0.00
PRODUCTOS	1,502.00	1,502.00	1,502.00	5,987.03	5,987.03
APROVECHAMIENTOS	9,001.00	9,001.00	9,001.00	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	6,727,372.00	6,727,372.00	7,011,742.04	6,721,283.99	6,721,283.99
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 DEL INGRESO:	**6,774,378.00**	**6,774,378.00**	**7,085,622.21**	**6,746,716.02**	**6,746,716.02**

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada del ejercicio fiscal 2021 y Estado Analítico de Ingresos por concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública Municipal.

- 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 comprobó el registro contable por un importe de $6,774,378.00 (Seis millones setecientos setenta y cuatro mil trescientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), sin embargo, respecto al rubro de "PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS

DISTINTOS DE APORTACIONES" en sus desagregados: Convenios y de Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal se observa que el ente fiscalizado no realizó los registros contablemente conforme a los montos y conceptos aprobados en la Ley de Ingresos, como se detalla en el siguiente cuadro:

RUBROS DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA INGRESO ESTIMADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto
		INGRESO ESTIMADO
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**6,727,372.00**	**6,727,372.00**
CONVENIOS	**2.00**	**1.00**
PROGRAMAS FEDERALES	1.00	0.00
PROGRAMAS ESTATALES	1.00	1.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	**0.00**	**1.00**
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00	1.00

Derivado de lo anterior el ente auditado incumplió 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 Egresos 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 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:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto)			
	APROBADO	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
		(A)	(B)	(C)	(D)
CAPÍTULO 1000					
SERVICIOS PERSONALES	854,275.56	854,275.56	1,091,433.76	1,077,853.99	1,077,853.99
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	598,029.44	610,029.44	2,161,530.10	1,987,911.40	1,987,911.40
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	683,749.00	671,749.00	1,097,211.40	1,067,766.88	1,067,766.88
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	184,991.00	184,991.00	55,565.00	31,633.01	31,633.01
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	100,000.00	100,000.00	508,965.40	508,837.00	508,837.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	4,353,333.00	4,353,333.00	2,170,916.55	2,091,198.55	2,091,198.55
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
TOTAL DEL GASTO	**$6,774,378.00**	**$6,774,378.00**	**$7,085,622.21**	**$6,765,200.83**	**$6,765,200.83**
			INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)		**$311,244.21**

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 Capítulos y 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 $6,774,378.00 (Seis millones setecientos setenta y cuatro mil trescientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.). Sin embargo, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas en la clasificación por objeto de gasto, específicamente en los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales y sus conceptos, como se detalla en el siguiente cuadro:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del gasto (Capítulo y concepto)
	(A)	APROBADO (B)
CAPÍTULO 2000 – MATERIALES Y SUMINISTROS	**598,029.44**	**610,029.44**
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	200,857.00	212,857.00
CAPÍTULO 3000 – SERVICIOS GENERALES	**683,749.00**	**671,749.00**
OTROS SERVICIOS GENERALES	12,000.00	0.00

Por las observaciones anteriores, el ente auditado incumplió con lo establecido en el artículo 38 fracción I 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", 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, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al no realizar el registro contable conforme al documento aprobado.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $7,085,622.21 (Siete millones ochenta y cinco mil seiscientos veintidós pesos 21/100 M.N.), importe que representa un incremento al presupuesto de egresos aprobado, en cantidad de $311,244.21 (Trescientos once mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 21/100 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 efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, siguiendo el mismo procedimiento previsto que para la aprobación del presupuesto; 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 fracción I y IX, 95 fracción VI, VII, 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 respectivo, que las

modificaciones presupuestales seguirán el mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, y 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.

- Asimismo, del importe aprobado en el presupuesto de egresos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo en un importe de $854,275.56 (Ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos setenta y cinco pesos 56/100 M.N.) y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que el ente fiscalizado registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, por la cantidad de $237,158.20 (Doscientos treinta y siete mil ciento cincuenta y ocho pesos 20/100 M.N.), presentando en Presupuesto Modificado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" un importe de $1,091,433.76 (Un millón noventa y un mil cuatrocientos treinta y tres pesos 76/100 M.N.), en contravención a lo estipulado en el artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establece que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el presupuesto de egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Por lo anterior, el municipio fiscalizado no dio cumplimiento con lo establecido en los artículos 34, 38, 60, 61 fracción II, 62, 63 y 65 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental;** 1**,** 8, 13 fracción V, 18 y 21 de la **Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios** y 43 fracción XXIII, 47 fracción XVI, 68 fracción 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 respectivo, que no podrán registrarse incrementos en la asignación global de servicios personales y que disponen la elaboración y presentación del Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento Municipal y, en su caso las modificaciones autorizadas al mismo, debiendo remitir copia al Congreso del Estado a través de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, para su conocimiento y

fiscalización; así como de la publicación de las modificaciones que debió haber realizado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal.

- 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 a la información contenida en el 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, 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 sub cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido, en el registro de la póliza diario número 000077 de fecha 30 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 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, prestadores de servicios y a contratistas de obras públicas por pagar a corto plazo.

En razón de lo anterior, 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, 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, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 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 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 Cristóbal Lachirioag, 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-B/0568/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07, con 3 fojas en copias certificadas consistentes en:

Oficio sin número de fecha 12 de septiembre de 2022, mediante el cual el C. Octavio Ambrosio Cipriano, le remite aclaraciones al C. Eladio Ambrosio Guzmán en su carácter de Presidente Municipal, respecto a lo siguiente:

DEL REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES:

a) **Respecto 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.**

- **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 comprobó el registro contable por un importe de $6,774,378.00 (Seis millones setecientos setenta y cuatro mil trescientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), sin embargo, respecto al rubro de "PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES" en sus desagregados: Convenios y de Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal que no realizó los registros contablemente conforme a los montos y conceptos aprobados en la Ley de Ingresos:**

"…dicho inconsistencia se originó al momento de realizar la captura de la ley de ingresos, en su momento se giró oficio al tesorero municipal solicitándole explicación a dicha situación quien a su vez envió su respuesta informando que fue un error humano al momento de ingresar la cantidad y que no se percataron, lo cual fue detectado una vez impreso la póliza…", sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

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.**

- **Del registro contable del momento del gasto modificado, por un importe de $7,085,622.21 (Siete millones ochenta y cinco mil seiscientos veintidós pesos 21/100 M.N.), importe que representa un incremento al presupuesto de egresos aprobado, en cantidad de $311,244.21 (Trescientos once mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 21/100 M.N.); y del 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 efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, siguiendo el mismo procedimiento previsto que para la aprobación del presupuesto:

"…dichas actas fueron elaboradas y presentadas para firma, lamentablemente el responsable de su resguardo no se encontró en el pueblo por lo que no se ha podido incluir para solventar su observación…" sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

- **Referente al importe aprobado en el presupuesto de egresos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", que asignó recursos para el citado capítulo en un importe de $854,275.56 (Ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos setenta y cinco pesos 56/100 M.N.) y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, por la cantidad de $237,158.20 (Doscientos treinta y siete mil ciento cincuenta y ocho pesos 20/100 M.N.), presentando en Presupuesto Modificado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" un importe de $1,091,433.76 (Un millón noventa y un mil cuatrocientos treinta y tres pesos 76/100 M.N.):**

"…En cuanto al incremento en servicios personales, su aumento obedeció a la necesidad de proporcionar empleo a la población del municipio, toda vez que no se tenían considerado realizar obras por administración directa, lo cual una vez iniciada las obras, se tuvo la necesidad de realizar los incrementos a las partidas de sueldos toda vez que no estaban considerados en el presupuesto de egresos para dicho ejercicio, así mismo al no tener esos datos no se pudo contabilizar el monto del gasto presupuestal anual de las plazas a ocuparse al iniciar el ejercicio…" sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/069/2022-SA-001

El Municipio de **San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

DEL REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES:

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.

- 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 comprobó el registro contable por un importe de $6,774,378.00 (Seis millones setecientos setenta y cuatro mil trescientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.), sin embargo, respecto al rubro de "PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES" en sus desagregados: Convenios y de Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal se observa que no realizó los registros contablemente conforme a los montos y conceptos aprobados en la Ley de Ingresos, como se detalla en el siguiente cuadro:

RUBROS DE INGRESO	LEY DE INGRESOS APROBADA INGRESO ESTIMADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por concepto
		INGRESO ESTIMADO
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	**6,727,372.00**	**6,727,372.00**
CONVENIOS	**2.00**	**1.00**
PROGRAMAS FEDERALES	1.00	0.00
PROGRAMAS ESTATALES	1.00	1.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	**0.00**	**1.00**
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00	1.00

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.

- De conformidad con el análisis de los Capítulos y 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 $6,774,378.00 (Seis millones setecientos setenta y cuatro mil trescientos setenta y ocho pesos 00/100 M.N.). Sin embargo, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas en la clasificación por objeto de gasto, específicamente en los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales y sus conceptos, como se detalla en el siguiente cuadro:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del gasto (Capítulo y concepto)
	(A)	APROBADO (B)
CAPÍTULO 2000 – MATERIALES Y SUMINISTROS	**598,029.44**	**610,029.44**
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	200,857.00	212,857.00
CAPÍTULO 3000 – SERVICIOS GENERALES	**683,749.00**	**671,749.00**
OTROS SERVICIOS GENERALES	12,000.00	0.00

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $7,085,622.21 (Siete millones ochenta y cinco mil seiscientos veintidós pesos 21/100 M.N.), importe que representa un incremento al presupuesto de egresos aprobado, en cantidad de $311,244.21 (Trescientos once mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 21/100 M.N.); y del análisis a la información presentada, 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 efectúo la autorización de las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, siguiendo el mismo procedimiento previsto que para la aprobación del presupuesto.

- Asimismo, del importe aprobado en el presupuesto de egresos en el capítulo 1000 “Servicios Personales”, se conoció que el ente fiscalizado asignó recursos para el citado capítulo en un importe de $854,275.56 (Ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos setenta y cinco pesos 56/100 M.N.) y del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capitulo y Concepto) del 01 enero al 31 de diciembre de 2021, se observa que

registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, por la cantidad de $237,158.20 (Doscientos treinta y siete mil ciento cincuenta y ocho pesos 20/100 M.N.), presentando en Presupuesto Modificado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" un importe de $1,091,433.76 (Un millón noventa y un mil cuatrocientos treinta y tres pesos 76/100 M.N.).

- 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 a la información contenida en el 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, 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 sub cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido, en el registro de la póliza diario número 000077 de fecha 30 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 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, relativos a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a las actas de cabildo donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias; 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.); **observando** que no presenta los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y diciembre de las cuentas bancarias número 1138109898, 11381004745 y 1138109085, todas de la institución bancaria Grupo Mercantil del Norte, S.A., 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 al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); asimismo, no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas; como se detallan 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.	1138109898	-	-	-	DE ENERO A SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE 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)	-	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138100475	-	-	-	DE ENERO A SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138109085	-	-	-	DE ENERO A SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021

Derivado de lo anterior el ente fiscalizado no comprobó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas, toda vez que no presentó los contratos de apertura de la cuentas bancarias específicas; por lo que no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 69 y 70 fracción I 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; 2 de la **Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca** relativas al registro de los ingresos y control de la disposición de los recursos financieros; 68 fracciones I y XVIII, 73 fracción III, 95 fracciones I, II Bis, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen la obligación del registro contable de las operaciones de ingresos, del ejercicio responsable y la vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

b) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero a 30 de septiembre y del 1 al 30 de noviembre del ejercicio fiscal 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 otra parte, **se observa** que no presentó los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias específicas antes mencionadas de los meses de octubre y diciembre correspondientes al ejercicio fiscal 2021, para corroborar los depósitos correspondientes a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca, incumpliendo con los establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, además de proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; 68 fracción I, 71 fracción III, 73 fracción III, 95 fracciones I, VIII y XII y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a las autoridades municipales la obligación del ejercicio responsable y vigilancia de los recursos públicos, así como el cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia, y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece las sanciones en caso de no tener o no conservar, en los términos de la normativa, la documentación comprobatoria de los egresos.

c) Asimismo, se constató que los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones y Convenios 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.

Sin embargo, se **observa** que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos 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.), **no fueron exclusivas** para la recepción y administración de los recursos antes citados, debido a que se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento, realizando traspasos indebidos en cantidad de $108,799.76 (Ciento ocho mil setecientos noventa y nueve pesos 76/100 M.N.); como se detalla a continuación:

TRASPASO										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RAMO 28 (2020)	D-000081	30/01/2021	101,362.34	BBVA Bancomer, S.A. CTA. 0114707141	31/01/2021	101,362.34	RAMO 28	Banco Mercantil del Norte, S.A CTA. 1138109898	31/01/2021	101,362.34
TOTAL			**$101,362.34**			**$101,362.34**				**$101,362.34**
FONDO III (2020)	D-000083	30/01/2021	5,616.98	BBVA Bancomer, S.A. CTA. 0114707273	31/012021	5,616.98	FONDO III	Banco Mercantil del Norte, S.A CTA. 1138100475	31/01/2021	5,616.98
TOTAL			**5,616.98**			**5,616.98**				**5,616.98**
FONDO IV (2020)	D-000084	30/01/2021	1,820.44	BBVA Bancomer, S.A. CTA. 0114707222	31/01/2021	1,820.44	FONDO IV	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA. 1138109085	31/01/2021	1,820.44
TOTAL			**1,820.44**			**1,820.44**				**1,820.44**
								IMPORTE TOTAL OBSERVADO		**$108,799.76**

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 33 y 49 de la **Ley de Coordinación Fiscal**; 17 y 19 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca,** que señalan que el destino de las aportaciones y sus accesorios que con cargo a los Fondos que reciban los municipios, en ningún caso podrán destinarse a fines distintos a los expresamente previstos en la Ley; 69 y 70 fracción I 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, y a mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados; 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 Cristóbal Lachirioag, 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-B/0568/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07, con 3 fojas en copias certificadas consistentes en:

Oficio sin número de fecha 12 de septiembre de 2022, mediante el cual el C. Octavio Ambrosio Cipriano, le remite aclaraciones al C. Eladio Ambrosio Guzmán en su carácter de Presidente Municipal, respecto a lo siguiente:

a) **Respecto a que no presenta los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y diciembre de las cuentas bancarias número 1138109898, 11381004745 y 1138109085, todas de la institución bancaria Grupo Mercantil del Norte, S.A., 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 al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); asimismo, no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas**:

"…Los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y diciembre de las cuentas bancarias numero 1138109898, 1138100475 y 1138109085 del banco grupo mercantil del norte, que corresponden al ramo 28, Ramo 33 Fondo III y Ramo 33 Fondo IV fueron solicitados a dicha institución bancaria, que en su

momento por cuestiones de auditoría interna no pudo realizar la impresión de dichos documentos, posteriormente volvimos a acudir a la institución bancaria donde se nos informó que el proceso de impresión se está realizando pero que se llevaría tiempo puesto que las cuentas bancarias ya fueron canceladas…" sin embargo, no presentó la documentación que soporte el argumento antes vertido, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/069/2022-SA-002

El Municipio de **San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

DE LAS CUENTAS BANCARIAS

a) No presenta los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y diciembre de las cuentas bancarias número 1138109898, 11381004745 y 1138109085, todas de la institución bancaria Grupo Mercantil del Norte, S.A., 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 al Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); asimismo, no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias referidas; como se detallan 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.	1138109898	-	-	-	DE ENERO A SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE 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)	-	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138100475	-	-	-	DE ENERO A SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138109085	-	-	-	DE ENERO A SEPTIEMBRE, NOVIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021

No comprobó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas, toda vez que no presentó los contratos de apertura de la cuentas bancarias específicas.

b) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero a 30 de septiembre y del 1 al 30 de noviembre del ejercicio fiscal 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 otra parte, **se observa** que no presentó los estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias específicas antes mencionadas de los meses de octubre y diciembre correspondientes al ejercicio fiscal 2021, para corroborar los depósitos correspondientes a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Oaxaca.

c) Asimismo, se constató que los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones y Convenios 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.

Sin embargo, se **observa** que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos 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.), **no fueron exclusivas** para la recepción y administración de los recursos antes citados, debido a que se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento, realizando traspasos indebidos en cantidad de $108,799.76 (Ciento ocho mil setecientos noventa y nueve pesos 76/100 M.N.); como se detalla a continuación:

TRASPASO										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	NÚMERO	FECHA	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RAMO 28 (2020)	D-000081	30/01/2021	101,362.34	BBVA Bancomer, S.A. CTA. 0114707141	31/01/2021	101,362.34	RAMO 28	Banco Mercantil del Norte, S.A CTA. 1138109898	31/01/2021	101,362.34
TOTAL			**$101,362.34**			**$101,362.34**				**$101,362.34**
FONDO III (2020)	D-000083	30/01/2021	5,616.98	BBVA Bancomer, S.A. CTA. 0114707273	31/012021	5,616.98	FONDO III	Banco Mercantil del Norte, S.A CTA. 1138100475	31/01/2021	5,616.98
TOTAL			**5,616.98**			**5,616.98**				**5,616.98**
FONDO IV (2020)	D-000084	30/01/2021	1,820.44	BBVA Bancomer, S.A. CTA. 0114707222	31/01/2021	1,820.44	FONDO IV	Banco Mercantil del Norte, S.A. CTA. 1138109085	31/01/2021	1,820.44
TOTAL			**1,820.44**			**1,820.44**				**1,820.44**
								IMPORTE TOTAL OBSERVADO		**$108,799.76**

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 revisó y 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, 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 Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $1,122,622.67 (Un millón ciento veintidós mil seiscientos veintidós pesos 67/100 M.N.) integrado por el registro de 14 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $2,042,399.05 (Dos millones cuarenta y dos mil trescientos noventa y nueve pesos 05/100 M.N.), integrados por un registro total de 94 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes que componen el patrimonio municipal muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y el Inventario de bienes incorporados en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación, uso y control administrativo, así como los bienes registrados por el ente fiscalizado no se cuantificaron a un valor razonable o valor catastral, además se observa que registra dos conceptos denominados "AMPLIACIÓN DEL COMEDOR COMUNITARIO EN LA COMUNIDAD" con los números de inventario 03020109001 y 03020109002, y el concepto denominado "CONSTRUCCION DE FACHADA PRINCIPAL DEL PANTEÓN MUNICIPAL" con la clave 03020607001, detectando que en el inventario de bienes inmuebles no tiene registrado un "COMEDOR COMUNITARIO" y "PANTEÓN MUNICIPAL", a los cuales haya hecho los trabajos realizados descritos en dichos conceptos; por lo que no efectuó la reclasificación del bien correspondiente; como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**.

c) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados por el ente municipal se constató que no clasificó algunos bienes correctamente, además se observa que tiene registros de bienes clasificados como BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS, los cuales no cumplen con las características de dicha clasificación, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

d) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01.**

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, se desprende que el ente fiscalizado no acredita el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 23, 24, 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 emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable que establecen las obligaciones y criterios en materia de registro y control de bienes muebles e inmuebles.

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 01 de enero al 31 de diciembre de 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 de las **sub cuentas**: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE y 12465-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN; y de las **sub-subcuentas** como se detalla en el siguiente cuadro**.**

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411-01-15-5110200004	D-002375	31-12-2021	ARCHIVERO DE MADERA CON DIVISIONES - N/A	3,500.00
12413-01-15-5150100014	D-001155	30-09-2021	EQUIPO MULTIFUNCIONAL COPIADORA E IMPRESORA	10,560.00
12441-03-25-5410100001	D-000858	31-07-2021	CAMIONETA MARCA: TOYOTA, MODELO 2021, TIPO:HILUX,VERSIÓN :DOBLE CABINA.MOTOR:2.7, CILINDROS:4, CABALLOS DE POTENCIA:166HP, TRANSMISIÓN:ESTÁNDAR DE 5 VELOCIDADES DIRECCIÓN;HIDRÁULICA,FRENOS:DELANTEROS DE DISCO VENTILADO Y TAMBOR TRASERO CON SISTEMA AB	434,900.00
12465-01-15-5650100025	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
12465-01-15-5650100026	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
12465-01-15-5650100027	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
12465-01-15-5650100028	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
12465-01-15-5650100029	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
			TOTAL	**$461,910.00**

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 68 fracción I, 71 fracción IX, 95 fracciones I y III, 104 BIS último párrafo, 109, 110 fracción III, 111, 112, 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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 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 la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0568/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07, con 3 fojas en copias certificadas consistentes en:

Oficio sin número de fecha 12 de septiembre de 2022, mediante el cual el C. Octavio Ambrosio Cipriano, le remite aclaraciones al C. Eladio Ambrosio Guzmán en su carácter de Presidente Municipal, respecto a lo siguiente:

b) **Respecto a que registra dos conceptos denominados "AMPLIACIÓN DEL COMEDOR COMUNITARIO EN LA COMUNIDAD" con los números de inventario 03020109001 y 03020109002, y el concepto denominado "CONSTRUCCION DE FACHADA PRINCIPAL DEL PANTEÓN MUNICIPAL" con la clave 03020607001, detectando que en el inventario de bienes inmuebles no tiene registrado un "COMEDOR COMUNITARIO" y "PANTEÓN MUNICIPAL", a los cuales haya hecho los trabajos realizados descritos en dichos conceptos; por lo que no efectuó la reclasificación del bien correspondiente:**

"…En relación al comedor comunitario y al panteón municipal, no contamos con la documentación necesaria para que en su momento fueran dados de alta en el patrimonio municipal, pero tal fue la necesidad de realizar la ampliación del comedor comunitario y la construcción de la fachada al panteón toda vez que así fue autorizado por la asamblea general…" sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

d) **Relativo a que la información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie:**

"…Así también, de la relación del patrimonio municipal no contamos con la documentación de su compra para poder realizar la actualización de sus generales tal y como lo pide el Órgano de Fiscalización del Estado de Oaxaca, por lo que nos fue imposible realizar las modificaciones al inventario…" sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/069/2022-SA-003

El Municipio de **San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

b) De la revisión al contenido del inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación, uso y control administrativo, así como los bienes registrados no se cuantificaron a un valor razonable o valor catastral, además se observa que registra dos conceptos denominados "AMPLIACIÓN DEL COMEDOR COMUNITARIO EN LA COMUNIDAD" con los números de inventario 03020109001 y 03020109002, y el concepto denominado "CONSTRUCCION DE FACHADA PRINCIPAL DEL PANTEÓN MUNICIPAL" con la clave 03020607001, detectando que en el inventario de bienes inmuebles no tiene registrado un "COMEDOR COMUNITARIO" y "PANTEÓN MUNICIPAL", a los cuales haya hecho los trabajos realizados descritos en dichos conceptos; por lo que no efectuó la reclasificación del bien correspondiente; como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 31 de agosto de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0568/2022.

c) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados, no clasificó algunos bienes correctamente, además se observa que tiene registros de bienes clasificados como BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES Y CIENTÍFICOS, los cuales no cumplen con las características de dicha clasificación, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01,** que le fue notificado el día 31 de agosto de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0568/2022.

d) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica información registrada en algunos bienes que es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no registra la marca, modelo y número de serie, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01,** que le fue notificado el día 31 de agosto de 2022 mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0568/2022.

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.

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 01 de enero al 31 de diciembre de 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 de las **sub cuentas**: 12411-MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA, 12413-EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION, 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE y 12465-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN; y de las **sub-subcuentas** como se detalla en el siguiente cuadro:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12411-01-15-5110200004	D-002375	31-12-2021	ARCHIVERO DE MADERA CON DIVISIONES - N/A	3,500.00
12413-01-15-5150100014	D-001155	30-09-2021	EQUIPO MULTIFUNCIONAL COPIADORA E IMPRESORA	10,560.00
12441-03-25-5410100001	D-000858	31-07-2021	CAMIONETA MARCA: TOYOTA, MODELO 2021, TIPO:HILUX,VERSIÓN :DOBLE CABINA.MOTOR:2.7, CILINDROS:4, CABALLOS DE POTENCIA:166HP, TRANSMISIÓN:ESTÁNDAR DE 5 VELOCIDADES DIRECCIÓN;HIDRÁULICA,FRENOS:DELANTEROS DE DISCO VENTILADO Y TAMBOR TRASERO CON SISTEMA AB	434,900.00
12465-01-15-5650100025	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
12465-01-15-5650100026	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
12465-01-15-5650100027	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
12465-01-15-5650100028	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
12465-01-15-5650100029	D-001188	05-10-2021	RADIO PORTATIL PROFESIONAL DE LARGO ALCANCE, MODELO RAC-530	2,590.00
			TOTAL	**$461,910.00**

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en 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 en el 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.**

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 la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Cabildo Ordinaria de fecha 28 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 30 de noviembre de 2020. Así mismo se verificó que fue aprobada mediante decreto número 2230 de la Legislatura Estatal 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; de su contenido se verifica además 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:

RUBRO DE INGRESOS	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**47,006.00**
IMPUESTOS	17,001.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1.00
DERECHOS	19,501.00
PRODUCTOS	1,502.00
APROVECHAMIENTOS	9,001.00
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	**6,727,372.00**
PARTICIPACIONES	2,373,039.00
APORTACIONES	4,354,331.00
CONVENIOS	2.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$6,774,378.00**

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 43 fracción XXI, 47 fracción XVI, 68 fracciones I y IX 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 presentó el Presupuesto de Egresos Aprobado mediante Acta de Sesión de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020 para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 26 de enero de 2021, mediante oficio número 09/2021 de fecha 26 de enero de 2021, sin embargo no presentó a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o Gaceta Municipal; así mismo el ente fiscalizado no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en los artículos 129 de la Ley Orgánica Municipal 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, artículos 68 fracción I, IX 95 fracciones I, III, VI y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III que establecen lo relativo a la autorización del Presupuesto de Egresos e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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 realizó la revisión y análisis de la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado presentado por el municipio, 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. De igual manera 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)

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**854,275.56**
SERVICIOS PERSONALES	854,275.56
CAPÍTULO 2000	**598,029.44**
MATERIALES Y SUMINISTROS	598,029.44
CAPÍTULO 3000	**683,749.00**
SERVICIOS GENERALES	683,749.00
CAPÍTULO 4000	**184,991.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	184,991.00
CAPÍTULO 5000	**100,000.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	100,000.00
CAPÍTULO 6000	**4,353,333.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	4,353,333.00
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	**6,774,378.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Del análisis realizado al Presupuesto de egresos se observó que respecto a los programas que establece en el artículo 9, el ente fiscalizado incluyó en la parte de planeación del documento los árboles de problemas, de objetivos y matriz de indicadores para resultados de dos Programas Presupuestarios, sin embargo no incluyó del tercer Programa Presupuestario autorizado. Por otra parte, respecto al gasto de servicios personales se analizó el artículo 12 de dicho documento, detectando que considera 18 plazas, en congruencia con el artículo 13, en las erogaciones previstas para gasto en servicios personales que desglosa las mismas 18 plazas administrativas, cuyo monto establecido en dicho articulado tiene congruencia con el importe presupuestado en Servicios Personales que asciende a $854,275.56 (Ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos setenta y cinco pesos 56/100 M.N.).

Por lo anterior el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido 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; 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el Presupuesto de Egresos, entre otra información, deberá contener 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; 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; Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, 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 emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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-B/0568/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07, con 3 fojas en copias certificadas consistentes en:

Oficio sin número de fecha 12 de septiembre de 2022, mediante el cual el C. Octavio Ambrosio Cipriano, le remite aclaraciones al C. Eladio Ambrosio Guzmán en su carácter de Presidente Municipal, respecto a lo siguiente:

Respecto a que no presentó evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos Aprobado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o Gaceta Municipal:

"...En relación a la publicación del presupuesto de egresos en el periódico oficial del gobierno del estado de Oaxaca, no se pudo realizar el debido al bajo presupuesto con el que cuenta el municipio, aunado a eso, el gasto por acudir en diferentes ocasiones a los talleres gráficos del gobierno del estado de Oaxaca..." sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumento vertido, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/069/2022-SA-004

El Municipio de **San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

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

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que presentó el Presupuesto de Egresos Aprobado mediante Acta de Sesión de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020 para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 26 de enero de 2021, mediante oficio número 09/2021 de fecha 26 de enero de 2021, sin embargo, no presentó a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o Gaceta Municipal; así mismo, no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021.

Del análisis realizado al Presupuesto de egresos se observó que respecto a los programas que establece en el artículo 9, el ente fiscalizado incluyó en la parte de planeación del documento los árboles de problemas, de objetivos y matriz de indicadores para resultados de dos Programas Presupuestarios, sin embargo, no incluyó del tercer Programa Presupuestario autorizado.

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 de una página oficial en la cual difundiera su 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 constatándose que el ente fiscalizado no publicó en el año 2021, los reportes referentes a la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos e información adicional del proyecto del Presupuesto de Egresos, Proyecto del Presupuesto de Egresos, documentos de publicación anual; y demás reportes correspondientes al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021 y en cuenta pública 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	NO APLICA					NO	NO	NO APLICA
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	NO APLICA					NO	NO	NO APLICA
PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL	NO APLICA					NO	NO	NO APLICA
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	NO APLICA	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**	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
EJERCICIO DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	**NO**	SI	**NO**
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	N/A	SI	N/A	**NO**	**NO**	**NO**	SI	**NO**
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
CUENTA PÚBLICA	ANUAL	NO APLICA					**NO**	NO	**NO**

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 27, 48, 51, 55, 56, 58, 61 fracción I y II, 60, 62, 63, 65, 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 armonizar la presentación de la información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos emitida por el CONAC, Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, 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, 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, Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas, información relacionada 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, 95 fracción IX, 124, 126 QUATER fracción III y 165 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, se realizó consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatando que cumplió con la publicación 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, respecto del primero, segundo y tercero trimestre de 2021, sin embargo no dio cumplimiento a la difusión de la información del cuarto trimestre, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, y de su publicación en la Cuenta Pública, 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	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)	NO APLICA				NO	NO

Por lo anterior, con las omisiones detectadas, el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en el artículo 4 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 emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); artículos 68 fracción I, 95 fracción IX, 123, 124 y 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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-B/0568/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07, con 3 fojas en copias certificadas consistentes en:

Oficio sin número de fecha 12 de septiembre de 2022, mediante el cual el C. Octavio Ambrosio Cipriano, le remite aclaraciones al C. Eladio Ambrosio Guzmán en su carácter de Presidente Municipal, respecto a lo siguiente:

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

Respecto a que no publicó en el año 2021, los reportes referentes a la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos e información adicional del proyecto del Presupuesto de Egresos, Proyecto del

Presupuesto de Egresos, documentos de publicación anual; y demás reportes correspondientes al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021 y en cuenta pública:

"…el día que se acudió a presentar la información financiera del cuarto trimestre, se detectó que la información no fue modificada en su periodo, por lo que no fue aceptado por el personal a cargo de recepcionar dicha información…" sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

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

Relativo a que no dio cumplimiento a la difusión de la información del cuarto trimestre, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, y de su publicación en la Cuenta Pública:

"…así también se desconocía que se tenía que presentar la guía de cumplimiento de publicación anual y la cuenta pública…" sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/069/2022-SA-005

El Municipio de **San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

DEL 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 de una página oficial en la cual difundiera su 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 constatándose que no publicó en el año 2021, los reportes referentes a la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos e información adicional del proyecto del Presupuesto de Egresos, Proyecto del Presupuesto de Egresos, documentos de publicación anual; y demás reportes correspondientes al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021 y en cuenta pública 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 DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	NO APLICA	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**	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
EJERCICIO DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	**NO**	SI	**NO**
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	N/A	SI	N/A	**NO**	**NO**	**NO**	SI	**NO**
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	**NO**	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
CUENTA PÚBLICA	ANUAL	NO APLICA					**NO**	NO	**NO**

DEL 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, se realizó consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatando que cumplió con la publicación 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, respecto del primero, segundo y tercero trimestre de 2021, sin embargo no dio cumplimiento a la difusión de la información del cuarto trimestre, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, y de su publicación en la Cuenta Pública, 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	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)	NO APLICA				SI	SI
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)	NO APLICA				NO	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, a través de la Dirección de Planeación, por

ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante los memorándums números OSFE/SAPN/0170/2022 y OSFE/SAPN/0194/2022, de fecha 11 y 22 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 del ejercicio fiscal 2021, 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 28 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 14 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 16 de marzo de 2022; los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable; derivado de lo anterior, se **observa** que respecto a la presentación del informe 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, 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 a la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0231/2022 de fecha 28 de abril de 2022 recibido de la Sub Auditoría antes referida, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el día 18 de marzo de 2022, con número de folio CP/128/00486/2021, 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; sin embargo, respecto a su presentación extemporánea, no acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones establecidas en los artículos 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca, que establece que los ayuntamientos por conducto del Presidente Municipal, presentarán al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca la Cuenta Pública del año anterior a más tardar el último día hábil del mes de febrero, asimismo, entregarán los informes y demás datos que le sean solicitados de acuerdo a lo establecido en las leyes; 43 fracción XXII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos municipales a presentar por conducto del presidente municipal al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la cuenta pública del año anterior, a más tardar el último día hábil del mes de febrero, y en el año que concluya su mandato, conforme a los plazos y procedimientos establecidos legalmente; y 13 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que señala que las cuentas públicas correspondiente al año anterior de los municipios, deberá presentarse ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca el último día hábil del mes de febrero.

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 documentación presentada por el ente fiscalizado, constatando que no contiene la información que acredite que haya reportado trimestralmente al sistema; no obstante lo anterior, 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 presentó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en el apartado relativo a “Indicadores” reportando de los cuatro trimestres, no así con la información del primero, segundo y tercer trimestre relativos al “Ejercicio de Gasto” y “Destino del Gasto”.

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, el municipio no reportó la obra pública denominada "Mantenimiento y rehabilitación del palacio municipal, cancha de usos múltiples y auditorio municipal (2021)", financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en el "Destino de Gasto" del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), por lo que se observa inconsistencia en la información que se integra en ambos reportes.

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), se constató que el ente fiscalizado no presentó documentación e información a requerimiento de auditoría, por lo que 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).

Por lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a la obligación establecida 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, 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, 95 fracción I 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 y artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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-B/0568/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07, con 3 fojas en copias certificadas consistentes en:

Oficio sin número de fecha 12 de septiembre de 2022, mediante el cual el C. Octavio Ambrosio Cipriano, le remite aclaraciones al C. Eladio Ambrosio Guzmán en su carácter de Presidente Municipal, respecto a lo siguiente:

a) **De la Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización:**

Respecto a que el cuarto trimestre fue presentado de manera extemporánea el día 16 de marzo de 2022:

"...En relación a la presentación de los estados financieros del cuarto trimestre y cuenta publica presentados de forma extemporánea, se debió a la falta de información por parte de los contratistas, toda vez que la información para cargar en el SIMCA fue proporcionada fuera de tiempo, lo que nos llevó a tener dicha observación...", sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

b) **De la Presentación de la Cuenta Pública:**

Relativo a que fue presentado de forma extemporánea:

"…En relación a la presentación de los estados financieros del cuarto trimestre y cuenta publica presentados de forma extemporánea, se debió a la falta de información por parte de los contratistas, toda vez que la información para cargar en el SIMCA fue proporcionada fuera de tiempo, lo que nos llevó a tener dicha observación…", sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

Del Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS):

Respecto a que no presentó documentación e información a requerimiento de auditoría, por lo que 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):

"…el área técnica no logro realizar la carga de información debido a que los contratistas no presentaron en tiempo la documentación correspondiente…", sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/069/2022-SA-006

El Municipio de **San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

DE LA 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**. 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, a través de la Dirección de Planeación, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante los memorándums números OSFE/SAPN/0170/2022 y OSFE/SAPN/0194/2022, de fecha 11 y 22 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 del ejercicio fiscal 2021, 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 28 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 14 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado de manera extemporánea el día 16 de marzo de 2022.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0231/2022 de fecha 28 de abril de 2022 recibido de la Sub Auditoría antes referida, se verificó que el municipio fiscalizado presentó la Cuenta Pública Municipal ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, el día 18 de marzo de 2022, con número de folio CP/128/00486/2021, 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; sin embargo, su presentación fue extemporánea.

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 documentación presentada por el ente fiscalizado, constatando que no contiene la información que acredite que haya reportado trimestralmente al sistema; no obstante lo anterior, 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 presentó información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en el apartado relativo a "Indicadores" reportando de los cuatro trimestres, no así con la información del primero, segundo y tercer trimestre relativos al "Ejercicio de Gasto" y "Destino del Gasto".

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, el municipio no reportó la obra pública denominada "Mantenimiento y rehabilitación del palacio municipal, cancha de usos múltiples y auditorio municipal (2021)", financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en el "Destino de Gasto" del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), por lo que se observa inconsistencia en la información que se integra en ambos reportes.

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), se constató que no presentó documentación e información a requerimiento de auditoría, por lo que 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).

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Como resultado 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 Estimada del ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, Estados Financieros y Presupuestarios y Formatos de la Ley de Disciplina Financiera integrados en la Cuenta Pública 2021 y publicados del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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 Cristóbal Lachirioag, 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 $143,957.31 (Ciento cuarenta y tres mil novecientos cincuenta y siete pesos 31/100 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	6,746,716.02
(B) Egresos Presupuestarios	6,765,200.83
(C) Remanentes del ejercicio anterior	162,442.12
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$143,957.31**

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 $6,746,716.02 (Seis millones setecientos cuarenta y seis mil setecientos dieciséis pesos 02/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $6,765,200.83 (Seis millones setecientos sesenta y cinco mil doscientos pesos 83/100 M.N.), reportando Remanentes del ejercicio anterior por $162,442.12 (Ciento sesenta y dos mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 12/100 M.N.), generando un balance presupuestario por un importe de $143,957.31 (Ciento cuarenta y tres mil novecientos cincuenta y siete pesos 31/100 M.N.); en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, 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, ya que aunque registró al final del ejercicio ingresos devengados totales menores a los egresos presupuestarios devengados, compensó con Remanentes del ejercicio anterior, determinando que generó un Balance Presupuestario Sostenible.

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 Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca,** se constata 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 sostenible en cantidad de $144,168.80 (Ciento cuarenta y cuatro mil ciento sesenta y ocho pesos 80/100 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	2,432,658.03
(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)	2,443,165.19
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	154,675.96
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ 144,168.80**

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 $2,432,658.03 (Dos millones cuatrocientos treinta y dos mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 03/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de 2,443,165.19 (Dos millones cuatrocientos cuarenta y tres mil ciento sesenta y cinco pesos 19/100 M.N.), con importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período por $154,675.96 (Ciento cincuenta y cuatro mil seiscientos setenta y cinco pesos 96/100 M.N.); en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de **$144,168.80 (Ciento cuarenta y cuatro mil ciento sesenta y ocho pesos 80/100 M.N.);** en razón de lo cual cumplió con 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, ya que, no obstante haber devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, aplicó en el ejercicio remanente de ingresos de libre disposición, coadyuvando al balance presupuestario de recursos disponibles del municipio.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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 la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios del primero, segundo y tercer trimestre, no así el formato correspondiente al cuarto trimestre de 2021, del cual no se localizó publicación, en razón de lo anterior, el municipio no acreditó que su contenido es coincidente con el Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021:

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		2,432,658.03	2,432,658.03
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas		4,314,057.99	4,314,057.99
(A3) Financiamiento Neto			0.00
(A) Ingresos Totales		**$6,746,716.02**	**$6,746,716.02**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)		2,443,165.19	2,443,165.19
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)		4,322,035.64	4,322,035.64
(B) Egresos Presupuestarios		**$6,765,200.83**	**$6,765,200.83**

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

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado no 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 no acreditar 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:

Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	2,420,045.00	2,507,198.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	4,354,333.00	4,397,898.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$6,774,378.00**	**$6,905,096.00**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,342 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; presenta Proyecciones de Ingresos, abarcando 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; 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.

- **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 Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	2,420,045.00	2,505,505.00
2. Gasto etiquetado	4,354,333.00	4,399,591.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$6,774,378.00**	**$6,905,096.00**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,342 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; considerándose 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 Cristóbal Lachirioag, 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.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 1,342 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 de la elaboración de la Iniciativa de Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	2,530,477.05	2,036,867.60
2. Transferencias Federales Etiquetadas	4,394,217.98	4,210,132.21
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$6,924,695.03**	**$6,246,999.81**

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 al de elaboración de la ley, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas conforme a lo establecido en el artículo 18 de 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 Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS (Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	3,251,341.89	1,665,673.07
2. Gasto etiquetado	3,568,102.77	4,351,528.69
3. Total de Egresos Proyectados	**$6,819,444.66**	**$6,017,201.76**

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

En tal virtud, 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 en que se elaboró el presupuesto, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, atendiendo 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 Cristóbal Lachirioag, 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:

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		745,346.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	22,360.38
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	22,360.38
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 790,066.76**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**854,275.56**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**14.61%**	**$ 108,929.56**

FUENTES: Clasificación por objeto del gasto 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 $854,275.56 (Ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos setenta y cinco pesos 56/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, presenta incremento del **14.61 por ciento** respecto al importe aprobado en el ejercicio inmediato anterior, **observando** que excedió el porcentaje del 6 por ciento determinado como límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales en el ejercicio fiscal 2021 respecto del monto asignado en el ejercicio fiscal 2020, el cual tuvo un importe autorizado de $745,346.00 (Setecientos cuarenta y cinco mil trescientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), acorde a lo indicado 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 Cristóbal Lachirioag, 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 $2,420,046.00 (Dos millones cuatrocientos veinte mil cuarenta

y seis pesos 00/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $2,432,658.03 (Dos millones cuatrocientos treinta y dos mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 03/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de $12,612.03 (Doce mil seiscientos doce pesos 03/100 M.N.) ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

A efecto de corroborar que el importe reportado en el referido Estado analítico 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 Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 en la columna de Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Ingresos de libre disposición y de la revisión a los registros contables del respaldo del sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, se identificó que contabilizó modificaciones a la ley de ingresos estimada en el ejercicio en la subcuenta 81311 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, por un importe de $257,822.59 (Doscientos cincuenta y siete mil ochocientos veintidós pesos 59/100 M.N.), sin que se identifiquen registros correspondientes a incremento por excedentes de ingresos recaudados en el ejercicio.

b) Del análisis al auxiliar de la subcuenta 82411 Presupuesto de Egresos comprometido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, sub subfuente de financiamiento 03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO, no se detectaron registros contables de gastos comprometidos por excedentes del ejercicio; de igual manera, de la consulta efectuada a los registros contables del gasto, no se localizaron movimientos contables con aplicación en el devengo del gasto con dicha sub subfuente de financiamiento; constatando que el ente auditado no contabilizó gastos por excedentes del ejercicio en el periodo que se fiscaliza; en congruencia con la información proporcionada por el municipio fiscalizado, quien en respuesta al requerimiento de auditoría que le fue formulado, respecto a este punto manifestó que “No aplica”.

c) Con la información anterior se constata y **observa** que respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, reportados en el Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 en un importe de $12,612.03 (Doce

mil seiscientos doce pesos 03/100 M.N.), no fueron aplicados al gasto en alguno de los conceptos a que se refiere 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 Cristóbal Lachirioag, 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-B/0568/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada

de fecha 15 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01, AC-02, AC-03, AC-04, AC-05, AC-06 y AC-07, con 3 fojas en copias certificadas consistentes en:

Oficio sin número de fecha 12 de septiembre de 2022, mediante el cual el C. Octavio Ambrosio Cipriano, le remite aclaraciones al C. Eladio Ambrosio Guzmán en su carácter de Presidente Municipal, respecto a lo siguiente:

3. **Respecto a que no se localizó publicación del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios correspondiente al cuarto trimestre de 2021:**

"...De nueva cuenta al llevar la información digital errónea en el periodo de la información del cuarto trimestre y se ser aceptado por el personal encargado de recepcionarla, no se logró coincidir la informa integrada y presentada en la cuenta pública, en específico el formato 4 Balance presupuestario -LDF...", sin embargo, no presentó la documentación que soporte los argumentos antes vertidos, por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y una vez analizada la documentación y argumento vertido se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración:

2021-OA/CPM/069/2022-SA-007

El Municipio de **San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare lo relativo a:

DEL BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS:

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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 la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios del primero, segundo y tercer trimestre, no así el formato correspondiente al cuarto trimestre de 2021, del cual no se localizó publicación, en razón de lo anterior, el municipio no acreditó que su contenido es coincidente con el Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021:

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		2,432,658.03	2,432,658.03
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas		4,314,057.99	4,314,057.99
(A3) Financiamiento Neto			0.00
(A) Ingresos Totales		**$6,746,716.02**	**$6,746,716.02**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)		2,443,165.19	2,443,165.19
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)		4,322,035.64	4,322,035.64
(B) Egresos Presupuestarios		**$6,765,200.83**	**$6,765,200.83**

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

Del análisis realizado, se identifica que el municipio fiscalizado no 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 no acreditar que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal en revisión.**

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 Cristóbal Lachirioag, 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:

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		745,346.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	22,360.38
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	22,360.38
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 790,066.76**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**854,275.56**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**14.61%**	**$ 108,929.56**

FUENTES: Clasificación por objeto del gasto 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 $854,275.56 (Ochocientos cincuenta y cuatro mil doscientos setenta y cinco pesos 56/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, Oaxaca**, presenta incremento del **14.61 por ciento** respecto al importe aprobado en el ejercicio inmediato anterior, **observando** que excedió el porcentaje del 6 por ciento determinado como límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales en el ejercicio fiscal 2021 respecto del monto asignado en el ejercicio fiscal 2020, el cual tuvo un importe autorizado de $745,346.00 (Setecientos cuarenta y cinco mil trescientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), acorde a lo indicado 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 Cristóbal Lachirioag, 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 $2,420,046.00 (Dos millones cuatrocientos veinte mil cuarenta

y seis pesos 00/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $2,432,658.03 (Dos millones cuatrocientos treinta y dos mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 03/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de $12,612.03 (Doce mil seiscientos doce pesos 03/100 M.N.) ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

A efecto de corroborar que el importe reportado en el referido Estado analítico 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 Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 en la columna de Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Ingresos de libre disposición y de la revisión a los registros contables del respaldo del sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, se identificó que contabilizó modificaciones a la ley de ingresos estimada en el ejercicio en la subcuenta 81311 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, por un importe de $257,822.59 (Doscientos cincuenta y siete mil ochocientos veintidós pesos 59/100 M.N.), sin que se identifiquen registros correspondientes a incremento por excedentes de ingresos recaudados en el ejercicio.

b) Del análisis al auxiliar de la subcuenta 82411 Presupuesto de Egresos comprometido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, sub subfuente de financiamiento 03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO, no se detectaron registros contables de gastos comprometidos por excedentes del ejercicio; de igual manera, de la consulta efectuada a los registros contables del gasto, no se localizaron movimientos contables con aplicación en el devengo del gasto con dicha sub subfuente de financiamiento; constatando que el ente auditado no contabilizó gastos por excedentes del ejercicio en el periodo que se fiscaliza; en congruencia con la información proporcionada por el municipio fiscalizado, quien en respuesta al requerimiento de auditoría que le fue formulado, respecto a este punto manifestó que “No aplica”.

c) Con la información anterior se constata y **observa** que respecto a los ingresos excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021, reportados en el Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1

de enero al 31 de diciembre de 2021 en un importe de $12,612.03 (Doce mil seiscientos doce pesos 03/100 M.N.), no fueron aplicados al gasto en alguno de los conceptos a que se refiere el artículo 14 en relación con el artículo 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 Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, 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, manifiesta que no contrató deuda pública ni obligaciones de pago.

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, Distrito de Villa Alta, 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** 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, generando 7 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada y 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 de 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 obtenidos, se determina que el **Municipio de San Cristóbal Lachirioag, 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: Existen diferencias en los registros de los momentos contables del ingreso estimado, así como de los momentos contables del gasto aprobado, modificado, y comprometido, no presenta los estados de cuenta bancarios de los meses de octubre y diciembre de las cuentas bancarias número 1138109898, 11381004745 y 1138109085, todas de la institución bancaria Grupo Mercantil del Norte, S.A., asimismo, no presentó los contratos de apertura, de igual forma que las cuentas bancarias

aperturadas para el manejo de los recursos no fueron exclusivas para la recepción y administración de los recursos; no acreditó el cumplimiento del registro patrimonial; no presentó evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o Gaceta Municipal; de igual forma que no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; no cumplió con las obligaciones de transparencia establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental toda vez que no publicó en el año 2021, los reportes referentes a la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos e información adicional del proyecto del Presupuesto de Egresos, Proyecto del Presupuesto de Egresos, documentos de publicación anual; y demás reportes correspondientes al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021 y en cuenta pública; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios no dio cumplimiento a la difusión de la información del cuarto trimestre, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, y de su publicación en la Cuenta Pública; de igual forma, se constató que presentó de forma extemporánea los Estados Financieros y Avances de Gestión Financiera del cuarto trimestre y la Cuenta Pública, no acreditó haber reportado trimestralmente al sistema de recursos federales transferidos la información del primero, segundo y tercer trimestre relativos al "Ejercicio de Gasto" y "Destino del Gasto"; no reportó la obra pública denominada "Mantenimiento y rehabilitación del palacio municipal, cancha de usos múltiples y auditorio municipal (2021)", financiada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en el "Destino de Gasto" del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), y no acreditó que reportó trimestralmente la información referente a sus proyectos realizados con el FISM-DF en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

C. Anali Nextli Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
3. Ley de Coordinación Fiscal.

Estatales

1. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca.
2. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca.

Municipales

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.
2. Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Acuerdo 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, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
2. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
3. Acuerdo de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
4. 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.
5. Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, emitido 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), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

7. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
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 emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos emitida por el CONAC.
10. Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.
11. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
12. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.
13. Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual.
14. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
15. Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
16. Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar la Cuenta Pública.
17. 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).
18. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
19. Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
20. Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas.

21. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
22. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0568/2022 se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/069/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 15 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 15 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 inciso d), 17 fracción I, 19 fracción XIV, 39 fracción V, 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca.

Consideraciones finales

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

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca.

070

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/070/2022.

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 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.

Para la realización de la presente auditoría, la entidad fiscalizada 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 y registró ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición y 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.

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 del ejercicio fiscal 2021 con número de folio CP/151/00335/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 24 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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	300.00	300.00	300.00	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	6,500.00	6,500.00	6,500.00	4,434.28	4,434.28
PRODUCTOS	1,500.00	1,500.00	1,500.00	198.49	198.49
APROVECHAMIENTOS	800.00	800.00	800.00	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	2,879,736.00	2,879,736.00	2,879,736.00	2,827,005.24	2,827,005.24
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
TOTAL	**$2,889,336.00**	**$2,889,336.00**	**$2,889,336.00**	**$2,831,638.01**	**$2,831,638.01**

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 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 $2,889,336.00 (Dos millones ochocientos ochenta y nueve mil trescientos treinta

y seis pesos 00/100 M.N.), realizando el registro contable del ingreso estimado conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos, 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 (CONAC).

- Se verificó que el ente fiscalizado no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Aprobada, por lo que no le correspondió registro contable del ingreso **modificado**.

- 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:

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)				OBSERVACIONES
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)	
CAPÍTULO 1000						
SERVICIOS PERSONALES	0.00	0.00	0.31	0.00	0.00	
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	667,096.19	667,096.19	942,657.99	929,451.96	929,451.96	
CAPÍTULO 3000						
SERVICIOS GENERALES	558,789.00	558,789.00	837,531.39	758,018.66	758,018.66	
CAPÍTULO 4000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 4000- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EN SU CONCEPTO: AYUDAS SOCIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $30,000.00 Y CONTABILIZADO $49,678.00.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	49,678.00	49,678.00	2,267.00	0.00	0.00	
CAPÍTULO 5000						
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	5,199.00	5,199.00	5,199.00	
CAPÍTULO 6000						
INVERSIÓN PÚBLICA	1,613,772.81	1,613,772.81	1,101,680.31	1,054,827.74	1,054,827.74	
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	**$2,889,336.00**	**$2,889,336.00**	**$2,889,336.00**	**$2,747,497.36**	**$2,747,497.36**	
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 al ente auditado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de $2,889,336.00 (Dos millones ochocientos ochenta y nueve mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.), sin embargo, se **observa** que en el Capítulo 4000- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en su concepto: Ayudas Sociales no fue registrado contablemente conforme al contenido del documento aprobado; 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 (CONAC).

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, el cual consistió en compensaciones entre conceptos y partidas de gasto, manteniendo el importe aprobado de $2,889,336.00 (Dos millones ochocientos ochenta y nueve mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.); **observando** que el ente fiscalizado no presenta 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 fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, y que su aprobación se ajustó al mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, actas en las que se identifiquen la compensación con ajustes 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 fracción 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 respectivo; 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; cumpliendo 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", 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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a la observación detallada en el inciso b) de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0583/2022 se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 19 de septiembre de 2022; presentó dos carpetas que contienen el resultado AC-01 que constan de 54 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

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 registro del momento contable **del gasto aprobado,** respecto a que en el Capítulo 4000- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en su concepto: Ayudas Sociales no fue registrado contablemente conforme al contenido del documento aprobado, presentó:

Acta de sesión ordinaria de cabildo, de fecha 1 de diciembre de 2021, mediante la cual aprueban la modificación al Presupuesto de Egresos, mediante la cual se menciona que, en la cuenta 4411 Ayudas Sociales durante el ejercicio no se realizaron gastos en apoyos a personas necesitadas de escasos recursos, por lo que, se autorizó que el monto aprobado sea modificado para otras partidas que se necesita que tengan suficiencia presupuestal, por lo que, **atendió** este punto.

- Del registro del momento contable **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, así como la evidencia de que fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, presentó:

Actas de sesión ordinaria de cabildo del periodo comprendido de abril a diciembre del ejercicio fiscal 2021, mediante las cuales se autorizaron las modificaciones al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, no obstante, no identifican la compensación con ajustes en otras previsiones del gasto, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 10 de enero de 2022, mediante el cual el tesorero municipal le requiere al regidor de hacienda que remita las modificaciones al presupuesto de egresos al Congreso del Estado de Oaxaca, a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, sin embargo, no presentó la documentación que acredite que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó oficio sin número de fecha 30 de marzo de 2021, mediante el cual el presidente municipal menciona que durante el periodo enero-marzo de 2021 no se realizaron modificaciones al Presupuesto de

egresos, el reporte analítico de egresos al 31 de diciembre de 2021, así como, el acuse de la entrega del reporte analítico de egresos referente al primer trimestre, documentación la cual no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al registro del momento contable del gasto **aprobado.** Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/070/2022-SA-001

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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) 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	0.00	0.00	0.31	0.00	0.00
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	667,096.19	667,096.19	942,657.99	929,451.96	929,451.96
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	558,789.00	558,789.00	837,531.39	758,018.66	758,018.66
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	49,678.00	49,678.00	2,267.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	5,199.00	5,199.00	5,199.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	1,613,772.81	1,613,772.81	1,101,680.31	1,054,827.74	1,054,827.74
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	**$2,889,336.00**	**$2,889,336.00**	**$2,889,336.00**	**$2,747,497.36**	**$2,747,497.36**
				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.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, el cual consistió en compensaciones entre conceptos y partidas de gasto, manteniendo el importe aprobado de $2,889,336.00 (Dos millones ochocientos ochenta y nueve mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.); **observando** que el ente fiscalizado no presenta 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 fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, y que su aprobación se ajustó al mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, actas en las que se identifiquen la compensación con ajustes en otras previsiones de gasto.

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 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 2021, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y Aportaciones Federales y a las actas de cabildo donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias; 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 información parcial de los contratos de apertura de las cuentas bancarias específicas, toda vez que solo presenta los documentos denominados "Caratula del contrato de productos y servicios múltiples", "Anexo de datos generales del cliente al contrato de productos y servicios múltiples cuyo número de cuenta se precisa en este documento", "Anexo de comisiones al contrato de productos y servicios múltiples cuyo número de cuenta se precisa en este documento" y "Anexo de designación de apoderados al contrato de productos y servicios múltiples, cuyo número de cuenta se precisa en este documento", conociéndose lo siguiente:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)	OBSERVACIONES
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CARÁTULA DE CONTRATO DE APERTURA	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CLIENTE	NOMBRE COMERCIAL DEL PRODUCTO	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)		
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	--------	BBVA Bancomer, S.A.	0116415148	25268176	CASH MANAGEMENT M.N. S/INT.	NEFTALI LÓPEZ MALDONADO PABLO LÓPEZ GUTIÉRREZ	-----	NO PRESENTÓ ESTADOS DE CUENTA CORRESPONDIENTE AL 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)	-----	BBVA Bancomer, S.A.	0116415202	25268176	CASH MANAGEMENT M.N. S/INT.	NEFTALI LÓPEZ MALDONADO PABLO LÓPEZ GUTIÉRREZ	-----	NO PRESENTÓ ESTADOS DE CUENTA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-----	BBVA Bancomer, S.A.	0116415229	25268176	CASH MANAGEMENT M.N. S/INT.	NEFTALI LÓPEZ MALDONADO PABLO LÓPEZ GUTIÉRREZ	-----	NO PRESENTÓ ESTADOS DE CUENTA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2021

Sin embargo, ante la omisión en la presentación de la relación de cuentas bancarias productivas específicas vigentes en el ejercicio fiscal 2021, con sus respectivos estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias; y derivado del análisis a la información presentada de los contratos de cada una de las cuentas mencionadas en el

cuadro que antecede, el ente auditado no acreditó haber dado cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 42,43, 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, y que obligan a los ejecutores del gasto a respaldar las operaciones presupuestarias y contables, con la documentación original que compruebe y justifique el gasto, además de proporcionar a las autoridades competentes los documentos comprobatorios y justificativos; así como tampoco acreditó 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; artículos 68 fracción I, 73 fracción III**,** 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 anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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-B/0583/2022 se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 19 de septiembre de 2022; presentó dos carpetas que contienen el resultado AC-02, que constan de 328 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Respecto la omisión de la presentación de la relación de cuentas bancarias productivas específicas vigentes en el ejercicio fiscal 2021, con sus respectivos estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias y las conciliaciones bancarias, presentó:

Estados de cuenta bancarios números: 0116415148, 0116415202 y 0116415229, todas de la institución bancaria BBVA Bancomer S.A., del periodo comprendido de febrero a diciembre del ejercicio fiscal 2021, toda vez que, las mismas fueron aperturadas en el mes de febrero, aunado a lo anterior y derivado de la consulta realizada 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 se constató la publicación de la relación de cuentas bancarias productivas especificas del ejercicio fiscal 2021, así también, se realizó la impresión de la relación anteriormente citada, por lo que, **atendió** lo relativo a la relación de cuentas bancarias productivas específicas vigentes en el ejercicio fiscal 2021, con sus respectivos estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias.

Así mismo, presentó los Comprobantes Fiscales de los ingresos federales ministrados por la Secretaría de finanzas del Estado de Oaxaca, del ejercicio fiscal 2021, documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la relación de cuentas bancarias productivas específicas vigentes en el ejercicio fiscal 2021, con sus respectivos estados de cuenta bancarios expedidos por las Instituciones bancarias. Por lo que, se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/070/2022-SA-002

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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) 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.); conociéndose lo siguiente:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)	OBSERVACIONES
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CARÁTULA DE CONTRATO DE APERTURA	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CLIENTE	NOMBRE COMERCIAL DEL PRODUCTO	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)		
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	--------	BBVA Bancomer, S.A.	0116415148	25268176	CASH MANAGEMENT M.N. S/INT.	NEFTALI LÓPEZ MALDONADO PABLO LÓPEZ GUTIÉRREZ	-----	NO PRESENTÓ LAS CONCILIACONES BANCARIAS
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)	-----	BBVA Bancomer, S.A.	0116415202	25268176	CASH MANAGEMENT M.N. S/INT.	NEFTALI LÓPEZ MALDONADO PABLO LÓPEZ GUTIÉRREZ	-----	NO PRESENTÓ LAS CONCILIACONES BANCARIAS
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-----	BBVA Bancomer, S.A.	0116415229	25268176	CASH MANAGEMENT M.N. S/INT.	NEFTALI LÓPEZ MALDONADO PABLO LÓPEZ GUTIÉRREZ	-----	NO PRESENTÓ LAS CONCILIACONES BANCARIAS

Sin embargo, omitió la presentación las conciliaciones bancarias, de cada una de las cuentas mencionadas en el cuadro que antecede; así como tampoco acreditó 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.

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 del ejercicio fiscal 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $1,650,000.00 (Un millón seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), integrado por el registro de 03 bienes inventariados, como se corrobora con la presentación del Inventario de bienes inmuebles integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

b) El municipio fiscalizado**,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Muebles un importe de $371,306.00 (Trescientos setenta y un mil trescientos seis pesos 00/100 M.N.), integrados por un registro total de 05 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles integrado en la Cuenta Pública 2021; sin embargo, se **observa** que el número de bienes registrado no es congruente con la estructura administrativa del municipio considerada en el artículo 5 del Presupuesto de Egresos Aprobado para el Ejercicio Fiscal 2021 presentado por el municipio, que integra 4 Clasificaciones Administrativas con diferentes áreas administrativas del municipio, y en sus artículos 12 y 13 reporta 7 plazas de personal en el Analítico de Plazas y 13 en las Erogaciones al Gasto en Servicios Personales, número mayor de personal al de bienes inventariados, sin que se identifique mobiliario y equipo de oficina.

c) 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.

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles e inmuebles registrados en contabilidad por el ente municipal se constató que no se realizó correctamente, los cuales se detallan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES					CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	
BIENES INMUEBLES							
0302	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN	03020110002	PLAZA Y PARQUES DE SAN FRANCISCO - S/N	$450,000.00	**03020302**	PLAZAS PÚBLICAS	SU CLASIFICACION ES INCORRECTA
		03020110003	PANTEON MUNICIPAL - S/N	$200,000.00	**03020409**	OTRAS (CEMENTERIOS)	
BIENES MUEBLES							
54101	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE PASAJEROS	5410100001	CAMIONETA OFICIAL	$237,300.00	**54102**	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE CARGA	SU CLASIFICACION ES INCORRECTA
		5410100002	VEHICULO OFICIAL	$7,300.00	**54102**	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE CARGA	
		5410100003	VEHICULO OFICIAL	$114,700.00	**54102**	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	

e) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que no registra número de serie, como se detalla a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES					OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	
54101	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE PASAJEROS	5410100001	CAMIONETA OFICIAL	$237,300.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
		5410100002	VEHICULO OFICIAL	$7,300.00	
		5410100003	VEHICULO OFICIAL	$114,700.00	
561	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	5610100001	DESBROZADORA	$6,807.00	

En relación con este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no dio cumplimiento de las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 25, 26, 27 y 28 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 (CONAC) 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, 113 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 (CONAC), 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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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-B/0583/2022 se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 19 de septiembre de 2022; presentó una carpeta que contiene el resultado AC-03, que consta de 16 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

c) **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:**

Los resguardos de los bienes registrados en su inventario de bienes muebles e inmuebles, firmados por la persona resguardante de los bienes, por lo que, **atendió** este punto.

Así mismo, presentó acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 5 de enero de 2021, mediante la cual se aprueba la verificación de los bienes muebles e inmuebles propiedad del municipio, pólizas de diario del registro del alta de bienes, así como, fotografías de vehículos y tarjetas de circulación, oficio sin número de fecha 6 de enero de 2022, mediante el cual se describe la estructura orgánica y la clasificación administrativa del municipio y acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 5 de enero de 2021, mediante la cual se aprueba la verificación de la relación de personal que laboró en el ejercicio fiscal 2021, documentación la cual no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al inciso c) los resguardos de los bienes registrados en su inventario de bienes muebles e inmuebles. Por lo que, se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/070/2022-SA-003

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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) En su información financiera reporta en el rubro de Bienes Muebles un importe de $371,306.00 (Trescientos setenta y un mil trescientos seis pesos 00/100 M.N.), integrados por un registro total de 05 bienes, como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles integrado en la Cuenta Pública 2021; sin embargo, se **observa** que el número de bienes registrado no es congruente con la estructura administrativa del municipio considerada en el artículo 5 del Presupuesto de Egresos Aprobado para el Ejercicio Fiscal 2021 presentado por el municipio, que integra 4 Clasificaciones Administrativas con diferentes áreas administrativas del municipio, y en sus artículos 12 y 13 reporta 7 plazas de personal en el Analítico de Plazas y 13 en las Erogaciones al Gasto en Servicios Personales, número mayor de personal al de bienes inventariados, sin que se identifique mobiliario y equipo de oficina.

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles e inmuebles registrados en contabilidad por el ente municipal se constató que no se realizó correctamente, los cuales se detallan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES					CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	
BIENES INMUEBLES							
0302	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN	03020110002	PLAZA Y PARQUES DE SAN FRANCISCO - S/N	$450,000.00	**03020302**	PLAZAS PÚBLICAS	SU CLASIFICACION ES INCORRECTA
		03020110003	PANTEON MUNICIPAL - S/N	$200,000.00	**03020409**	OTRAS (CEMENTERIOS)	
BIENES MUEBLES							
54101	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE PASAJEROS	5410100001	CAMIONETA OFICIAL	$237,300.00	**54102**	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE CARGA	SU CLASIFICACION ES INCORRECTA
		5410100002	VEHICULO OFICIAL	$7,300.00	**54102**	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE CARGA	
		5410100003	VEHICULO OFICIAL	$114,700.00	**54102**	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	

e) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, lo referente a que no registra número de serie, como se detalla a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES					OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	
54101	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE PASAJEROS	5410100001	CAMIONETA OFICIAL	$237,300.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
		5410100002	VEHICULO OFICIAL	$7,300.00	
		5410100003	VEHICULO OFICIAL	$114,700.00	
561	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	5610100001	DESBROZADORA	$6,807.00	

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 por el municipio fiscalizado mediante Acta de Acuerdo de Cabildo de fecha 19 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 19 de noviembre de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2075 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 03 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 los 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:

CONCEPTOS DE INGRESOS (FUENTE)	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**9,600.00**
IMPUESTOS	300.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	500.00
DERECHOS	6,500.00
PRODUCTOS	1,500.00
APROVECHAMIENTOS	800.00
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	2,879,736.00
PARTICIPACIONES	1,223,112.00
APORTACIONES	1,656,224.00
CONVENIOS	400.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$2,889,336.00**

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 **observa** 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 Ordinaria 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 sin número en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 18 de junio 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 se **observa** 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 cuenta con la página electrónica oficial: http://www.sanfranciscoteopan.gob.mx/index.html, sin embargo, de la búsqueda en dicha página, no se obtuvo evidencia de la publicación y difusión del Presupuesto de Egresos Aprobado; por lo que ente auditado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 60 y 63 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que establece 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; y 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.

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; 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	**0.00**
SERVICIOS PERSONALES	0.00
CAPÍTULO 2000	**667,096.19**
MATERIALES Y SUMINISTROS	667,096.19
CAPÍTULO 3000	**558,789.00**
SERVICIOS GENERALES	558,789.00
CAPÍTULO 4000	**49,678.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	49,678.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**1,613,772.81**
INVERSIÓN PÚBLICA	1,613,772.81
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	**$2,889,336.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos se **observa** en el artículo 12 que incluye información relativa al Analítico de Plazas, considerando 7 plazas, mientras que en el artículo 13, en las erogaciones previstas para gasto en servicios personales desglosa 13 plazas administrativas y, no obstante que no tiene asignación presupuestal en el capítulo 1000 Servicios Personales, la información que se integra en el Presupuesto de Egresos no se presenta de manera congruente.

Por lo anterior, el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 95 fracciones VI y IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establecen que el Presupuesto de Egresos, entre otra información, deberá contener la distribución del presupuesto detallando el gasto en servicios personales; 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.

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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 la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0583/2022 se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 19 de septiembre de 2022; presentó una carpeta que contiene los resultados AC-03, AC-04 y AC-07 que consta de 4 fojas en copias certificadas, así como, una carpeta que contiene los resultados AC-04 y AC-05 que consta de 5 fojas en copias certificadas documentación consistente en:

Respecto a que no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal, así como la evidencia de su publicación:

Oficio sin número de fecha 10 de enero de 2022, mediante el cual el tesorero municipal, menciona que el municipio no cuenta con gaceta municipal, por lo que, se realizó un convenio con la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, para la publicación de anteproyecto del presupuesto de egresos y del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 23 de marzo de 2020, por medio del cual el presidente municipal le solicitó al Subsecretario de Egresos Contabilidad y Tesorería de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, la subscripción del convenio para la publicación de la información financiera del Municipio, además, presentó capturas de pantalla donde se identifica la publicación del proyecto de Presupuesto de Egresos y el Presupuesto de Egresos, 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, aunado a lo anterior, se realizó la impresión de los documentos citados anteriormente, por lo que, **atendió** lo relativo a la publicación del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021.

Respecto de la evidencia de la publicación y difusión del Presupuesto de Egresos Aprobado:

Oficio sin número de fecha 10 de enero de 2022, mediante el cual el Tesorero Municipal, menciona que el municipio no cuenta con gaceta municipal, por lo que, se realizó un convenio con la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, para la publicación de anteproyecto del presupuesto de egresos y del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, así mismo, 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 constatándose que el ente fiscalizado publicó el Presupuesto de Egresos Aprobado, así mismo, se realizó la impresión del mismo, por lo que, **atendió** este punto.

Respecto a que no tiene asignación presupuestal en el capítulo 1000 Servicios Personales

Acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 5 de enero de 2021, en la cual se menciona que el personal que colaboró en el municipio para el ejercicio fiscal 2021 no percibieron gratificación alguna por sus servicios, toda vez que, la asamblea general no autorizó dichos gastos, por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la publicación del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, la publicación y difusión del Presupuesto de Egresos Aprobado, así como lo relativo a que no tiene asignación presupuestal en el **Capítulo 1000 Servicios personales.** Por lo que, se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/070/2022-SA-004

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

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

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se **observa** que no presentó evidencia de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, que haya sido propuesto por el Tesorero 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, se realizó la consulta a la página oficial del municipio en la dirección electrónica: http://www.sanfranciscoteopan.gob.mx/index.html y 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 publicó información referente a la Iniciativa de la Ley de Ingresos y el proyecto de Presupuesto de Egresos, con sus actas de aprobación correspondientes; y que si bien cumplió con la obligación de publicar los formatos relativos a los Resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, dichos formatos no presentan información relativa a especificar si tuvieron evaluaciones en el ejercicio fiscal 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						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**	NO APLICA	NO PUBLICÓ INFORMACIÓN
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 DEL 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	FORMATOS SIN INFORMACIÓN
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	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	

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 60 y 63 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; y 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; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124, 126 QUATER fracción III y 165 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, se realizó la consulta a la página oficial del municipio en la dirección electrónica: http://www.sanfranciscoteopan.gob.mx/edos_contables21.html y 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 CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	SI	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	INICIATIVA LEY DE INGRESOS					SI	SI
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
RESULTADOS DE INGRESOS LDF	INICIATIVA LEY DE INGRESOS					SI	SI
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS					SI	SI
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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-B/0583/2022 se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 19 de septiembre de 2022; presentó una carpeta que contiene los resultados AC-04 y AC-05 que consta de 5 fojas en copias certificadas documentación consistente en:

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

Respecto a que no publicó información referente a la Iniciativa de la Ley de Ingresos y el proyecto de Presupuesto de Egresos, con sus actas de aprobación correspondientes:

Oficio sin número de fecha 10 de enero de 2022, mediante el cual el Tesorero Municipal, menciona que el municipio no cuenta con gaceta municipal, por lo que, se realizó un convenio con la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, para la publicación de anteproyecto del presupuesto de egresos y del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, así mismo, presentó oficio sin número de fecha 23 de marzo de 2020, por medio del cual el presidente municipal le solicitó al Subsecretario de Egresos Contabilidad y Tesorería de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, la subscripción del convenio para la publicación de la información financiera del Municipio, además, presentó capturas de pantalla donde se identifica la publicación del proyecto de Presupuesto de Egresos y el Presupuesto de Egresos, 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, así mismo, 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 con la cual se constató la publicación de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y el proyecto de Presupuesto de Egresos, con sus actas de aprobación correspondientes, aunado a lo anterior, se realizó la impresión de los documentos citados anteriormente, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativa a la publicación de la Iniciativa de la Ley de Ingresos y el proyecto de Presupuesto de Egresos, con sus actas de aprobación correspondientes. Por lo que, se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/070/2022-SA-005

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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

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, se realizó la consulta a la página oficial del municipio en la dirección electrónica: http://www.sanfranciscoteopan.gob.mx/index.html y 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, que si bien cumplió con la obligación de publicar los formatos relativos a los Resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, dichos formatos no presentan información relativa a especificar si tuvieron evaluaciones en el ejercicio fiscal 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				
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI		NO APLICA	SI	NO APLICA	FORMATOS SIN INFORMACIÓN

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 16 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 28 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 18 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado en tiempo y forma el día 30 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, 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/151/00335/2021 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, **observando** que no es susceptible de comparar con la información reportada en la Cuenta Pública ya que no se identifica el reporte de avance de las obras realizadas por el municipio con los recursos transferidos; 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" y del "Ejercicio del gasto", omitiendo reportar la información del primer segundo y tercer trimestre relativo al "Destino del Gasto" y del primer y segundo trimestre relativo al "Ejercicio del Gasto", asimismo, en dicha información no se identifica el avance de las obras realizadas por el municipio con los recursos transferidos.

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), se verificó la información proporcionada por el ente auditado la cual contiene

información necesaria para acreditar que el ente auditado cumplió con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo recibidos, en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), la cual es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en el punto c) 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-B/0583/2022 se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 19 de septiembre de 2022; presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no proporcionó documentación. Por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/070/2022-SA-006

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa 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:

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, **observando** que no es susceptible de comparar con la información reportada en la Cuenta Pública ya que no se identifica el reporte de avance de las obras realizadas por el municipio con los recursos transferidos; 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" y del "Ejercicio del gasto", omitiendo reportar la información del primer segundo y tercer trimestre relativo al "Destino del Gasto" y del primer y segundo trimestre relativo al "Ejercicio del Gasto", asimismo, en dicha información no se identifica el avance de las obras realizadas por el municipio con los recursos transferidos.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

Como resultado 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 Estimada del ejercicio fiscal 2021, Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, Estados Financieros y Presupuestarios y Formatos de la Ley de Disciplina Financiera integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 y publicados del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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 $84,140.65 (Ochenta y cuatro mil ciento cuarenta pesos 65/100 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	2,831,638.01
(B) Egresos Presupuestarios	2,747,497.36
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$84,140.65**

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 $2,831,638.01 (Dos millones ochocientos treinta y un mil seiscientos treinta y ocho pesos 01/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $2,747,497.36 (Dos millones setecientos cuarenta y siete mil cuatrocientos noventa y siete pesos 36/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$84,140.65 (Ochenta y cuatro mil ciento cuarenta pesos 65/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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, ya que al final del ejercicio presentó ingresos totales devengados mayores a los egresos presupuestarios devengados; 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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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 $42,395.85 (Cuarenta y dos mil trescientos noventa y cinco pesos 85/100 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	1,223,267.77
(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)	1,180,871.92
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ 42,395.85**

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 $1,223,267.77 (Un millón doscientos veintitrés mil doscientos sesenta y siete pesos 77/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $1,180,871.92 (Un millón ciento ochenta mil ochocientos setenta y un pesos 92/100 M.N.), sin importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$42,395.85 (Cuarenta y dos mil trescientos noventa y cinco pesos 85/100 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 haber devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición mayor al Gasto no etiquetado devengado, coadyuvando al balance presupuestario de recursos disponibles del municipio.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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 las siguientes direcciones electrónicas http://www.sanfranciscoteopan.gob.mx/edos_contables21.html y https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml; 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	1,223,267.77	1,223,267.77	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	1,608,370.24	1,608,370.24	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$ 2,831,638.01**	**$ 2,831,638.01**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	1,180,871.92	1,180,871.92	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	1,566,625.44	1,566,625.44	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$ 2,747,497.36**	**$ 2,747,497.36**	**$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:

Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	1,232,712.00	1,269,865.36
2. Transferencias Federales Etiquetadas	1,656,624.00	1,706,310.72
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$2,889,336.00**	**$2,975,776.08**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca**, cuenta con una población de 312 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; presenta 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; sin embargo, la sumatoria de ingresos considerados en el año 2022 es incorrecto, ya que el total de ingresos proyectados asciende a la cantidad de $2,976,176.08 (Dos millones novecientos setenta y seis mil ciento setenta y seis pesos 08/100 M.N.), **observando** que no dio cumplimiento 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 (CONAC) 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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	1,275,563.19	1,299,087.33
2. Gasto etiquetado	1,613,772.81	1,646,048.27
3. Total de Egresos Proyectados	**$2,889,336.00**	**$2,945,135.60**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca**, cuenta con una población de 312 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 anterior, se considera que realizó un eficiente análisis en la determinación de las proyecciones de egresos, conforme 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 (CONAC) 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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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 312 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:

Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	1,236,098.00	1,228,055.16
2. Transferencias Federales Etiquetadas	1,671,973.75	1,390,617.05
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$2,908,071.75**	**$2,618,672.21**

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 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; por lo que se considera 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 (CONAC) 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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	1,224,952.89	1,249,951.93
2. Gasto etiquetado	1,549,867.40	1,581,497.35
3. Total de Egresos Proyectados	**$2,774,820.29**	**$2,831,449.28**

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 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 (CONAC).

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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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		180,000.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	5,400.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	5,400.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 190,800.00**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 0.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**100.00%**	**$ 180,000.00**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Clasificación por objeto del gasto 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 el municipio fiscalizado no realizó asignación de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca**; por lo que en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $180,000.00 (Ciento ochenta mil pesos 00/100 M.N.), no representó incremento para el ejercicio fiscal en revisión, ubicándose dentro del límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que el municipio dio cumplimiento a 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 Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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 $1,232,912.00 (Un millón doscientos treinta y dos mil novecientos doce pesos 00/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el

momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $1,223,267.77 (Un millón doscientos veintitrés mil doscientos sesenta y siete pesos 77/100 M.N.), por lo que no obtuvo **ingresos excedentes,** ya que los ingresos recaudados de libre disposición fueron menores al ingreso estimado.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca****, para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en el* ***numeral 4*** *Proyecciones de Ingresos de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0583/2022 se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de que la entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 19 de septiembre de 2022; presentó una carpeta que contiene los resultados AC-03, AC-04 y AC-07 que consta de 4 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Oficio sin número de fecha 6 de enero de 2022, mediante el cual se describe la estructura orgánica y la clasificación administrativa del municipio y acta de sesión ordinaria de cabildo de fecha 5 de enero de 2021, mediante la cual se aprueba la verificación de la relación de personal que laboró en el ejercicio fiscal 2021, documentación que no corresponde a lo solicitado.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **no atendió** la observación. Por lo que, se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/070/2022-SA-007

El Municipio de **San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca,** deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación relativa a:

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

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**

Respecto de que 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:

Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	1,232,712.00	1,269,865.36
2. Transferencias Federales Etiquetadas	1,656,624.00	1,706,310.72
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$2,889,336.00**	**$2,975,776.08**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, Oaxaca**, cuenta con una población de 312 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; presenta 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, la sumatoria de ingresos considerados en el año 2022 es incorrecto, ya que el total de ingresos proyectados asciende a la cantidad de $2,976,176.08 (Dos millones novecientos setenta y seis mil ciento setenta y seis pesos 08/100 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 San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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 contrato deuda pública ni obligaciones de pago en el ejercicio fiscal 2021.

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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, generando 7 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

Concluidos los trabajos de Auditoría de Cumplimiento, mismos que fueron desarrollados con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada y 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 de 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 obtenidos, se determina que el **Municipio de San Francisco Teopan, Distrito de Coixtlahuaca, 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: Respecto al registro del momento contable del gasto modificado: no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al presupuesto de egresos, que identifiquen la compensación con ajustes a otras previsiones del gasto, así como, la evidencia de que las modificaciones al presupuesto de egresos fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca; en relación a las cuentas bancarias no presentó las conciliaciones bancarias, de igual forma, no acreditó 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; el número de bienes registrado no es congruente con la estructura administrativa del municipio considerada en el presupuesto de egresos; así mismo, no presentó la evidencia de que el proyecto de presupuesto de egresos que haya sido propuesto por el Tesorero Municipal; respecto al cumplimiento de obligaciones de transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios los formatos relativos a los Resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, no presentan información relativa a especificar si tuvieron evaluaciones en el ejercicio fiscal 2021; además, no reportó información del primer, segundo y tercer trimestre relativa al "Ejercicio del Gasto", así como, no identifica el avance de las obras realizadas por el municipio con los recursos transferidos; de igual forma, en relación al formato 7 a) Proyecciones de Ingresos LDF, la sumatoria de ingresos es incorrecta.

Nombres de los servidores públicos a cargo de realizar la auditoría

C. José de Jesús Silva Pineda: Sub Auditor a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales.

C. Heriberto Paredes de los Santos: Auditor Especial de Seguimiento e Investigación a Municipios.

C. Leticia Laura Jacinto Méndez: Directora de Auditoría Municipal "B".

C. Analí Nextlí Reyes Gómez: Directora de Seguimiento e Investigación a Municipios "B".

C. Beatriz Adriana Luis Ramírez: Jefa de Departamento.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Federales.

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

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
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. 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.
5. Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) 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.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio OSFE/AESIM/DSIM-B/0583/2022 se notificaron el día 1 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/070/2022, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones que estimaran pertinentes en copias debidamente certificadas por el Secretario Municipal.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin **número de fecha** 17 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de recepción de documentación de fecha 19 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 justifico 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.