OSFE
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE OAXACA



INFORMES INDIVIDUALES

Cuentas Públicas Municipales

2021

Tomo XII

TOMO XII

ORDEN DE AUDITORÍA	MUNICIPIO
071	SAN JOSÉ AYUQUILA, HUAJUAPAN
072	SAN JUAN CACAHUATEPEC, JAMILTEPEC
073	SAN JUAN PETLAPA, CHOÁPAM
074	SAN PEDRO EL ALTO, POCHUTLA
075	SAN SIMÓN ZAHUATLÁN, HUAJUAPAN
076	SANTA MARÍA CHACHOÁPAM, NOCHIXTLÁN

INFORME INDIVIDUAL

San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.

071

Entidad Fiscalizada: Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/071/2022.

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 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, con número de folio CP/165/00497/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 23 de marzo de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

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

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

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

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

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

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

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

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro 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, señalando que es la ley que se considera para el ejercicio fiscal en revisión, debido a que mediante el oficio sin número de fecha 19 de mayo de 2022, el Presidente Municipal del Municipio de San José Ayuquila, manifestó "*que derivado de problemas sociales que se suscitaron en mi comunidad desde el día 4 de noviembre hasta finales del ejercicio 2020, en donde se perturbó la paz social y se mantuvo tomado el palacio municipal razón por la cual se nos impidió cumplir en tiempo y forma con la entrega de la iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021. Por lo que al acudir a entregar la misma al H. Congreso del Estado en el mes de enero 2021, nos informaron que el tiempo de recepción había fenecido por lo que quedaría vigente la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2020*"; cabe mencionar que aunado a lo anterior el ente fiscalizado no presentó evidencia que compruebe que el Congreso del Estado dictaminara que se tome como aplicable la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2020; asimismo se analizó, 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:

- De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2020 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 2020	CUENTA PÚBLICA 2021				OBSERVACIONES
		Estado Analítico de Ingresos por Concepto				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	11,000.00	11,000.00	11,000.00	6,633.00	6,633.00	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: DIVERSIONES Y ESPECTACULOS PÚBLICOS, LEY DE INGRESOS $1,000.00, IMPORTE NO CONTABILIZADO.
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	2,500.00	2,450.00	2,450.00	
DERECHOS	61,900.00	55,900.00	62,900.00	23,033.40	23,033.40	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS DE: AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO, LEY DE INGRESOS $6,000.00, IMPORTE NO CONTABILIZADO.
PRODUCTOS	2,000.00	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	
APROVECHAMIENTOS	1,000.00	1,000.00	1,000.00	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	7,892,678.93	7,898,678.93	8,045,778.93	7,695,871.38	7,695,871.38	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO DE: CONVENIOS, LEY DE INGRESOS $2.00 Y CONTABILIZADO $6,002.00
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 DEL INGRESO:	**7,968,578.93**	**7,968,578.93**	**8,125,178.93**	**7,727,987.78**	**7,727,987.78**	

Fuente: Ley de Ingresos Aprobada del ejercicio fiscal 2020 y Estado Analítico de Ingresos por Concepto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública.

- Del análisis a los rubros de ingreso que integran la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2020, con vigencia prorrogada para el ejercicio 2021 y al registro del momento contable del ingreso **estimado**, se observa que le fue aprobado en Ley un ingreso estimado de **$7,968,578.93 (Siete millones novecientos sesenta y ocho mil quinientos setenta y ocho pesos 93/100 M.N.)** y que registró contablemente la misma cantidad en el Presupuesto de Egresos Aprobado; detectando que presenta variaciones en el rubro Derechos ya que le fue aprobado un importe estimado de $61,900.00 (Sesenta y un mil novecientos pesos 00/100 M.N.) y registró un monto de $55,900.00 (Cincuenta y cinco mil novecientos pesos 00/100 M.N.). De igual manera, de la revisión a los conceptos de ingreso se identifican variaciones en el rubro de Impuestos en su desagregado Diversiones y espectáculos públicos; Derechos en sus desagregados de: Agua potable, Drenaje y Alcantarillado y en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado de Convenios, cuyos importes no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos, como se detalla en el cuadro que antecede; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de 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, al no realizar el registro contable del ingreso estimado conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos.

- 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).

a) 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 aprecia 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)				OBSERVACIONES
	APROBADO	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
		(A)	(B)	(C)	(D)	
CAPÍTULO 1000						
SERVICIOS PERSONALES	1,579,726.54	1,579,726.54	1,763,600.00	1,732,000.00	1,732,000.00	.
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	879,900.00	879,900.00	1,372,114.78	1,246,378.94	1,246,378.94	
CAPÍTULO 3000						
SERVICIOS GENERALES	1,379,028.70	1,379,028.70	1,101,273.89	895,127.59	895,127.59	
CAPÍTULO 4000						
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	58,566.00	58,566.00	34,166.00	21,725.00	21,725.00	
CAPÍTULO 5000						
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	190,460.00	190,460.00	10,860.00	1,898.00	1,898.00	
CAPÍTULO 6000						
INVERSIÓN PÚBLICA	3,880,897.69	3,880,897.69	3,843,164.26	3,769,399.63	3,769,399.63	
TOTAL DEL GASTO	**$7,968,578.93**	**$7,968,578.93**	**$8,125,178.93**	**$7,666,529.16**	**$7,666,529.16**	
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$ 156,600.00**	

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.

Del análisis de la información a nivel capítulos de gasto que integran el Presupuesto de Egresos Aprobado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se observa que no presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas en la Clasificación por Objeto de Gasto.

- Ahora bien, de conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de $7,968,578.93 (Siete millones novecientos sesenta y ocho mil quinientos setenta y ocho pesos 93/100 M.N.), importe que en relación con el monto estimado aprobado en la Ley de Ingresos, no presenta diferencia; por lo que el ente fiscalizado 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 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, al no realizar el registro contable conforme al documento aprobado.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$8,125,178.93** (Ocho millones ciento veinticinco mil ciento setenta y ocho pesos 93/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$156,600.00** (Ciento cincuenta y seis mil seiscientos pesos 00/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado se observa que no presentó ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ni proporcionó 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 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. 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 en 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 000005 de fecha 01 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.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita parcialmente el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, Acuerdo por el que se emiten 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente dentro la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0553/2022 se notificaron el día 30 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AC-01, que consta de 2 fojas en original y 17 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Respecto a que no presentó evidencia que compruebe que el Congreso del Estado dictaminara que se tome como aplicable la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2020:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"Derivado de esta observación, que efectivamente y como ya fue manifestado y acreditado por el conflicto social, suscitado en mi comunidad nos fue imposible remitir el Proyecto de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021, por lo que siguió vigente la del ejercicio 2020 y por un error de Captura en el Sistema de Contabilidad Armonizada, no se desgloso como correspondía y se presentó en la Ley de Ingresos 2020…"*, por lo que, derivado de su argumento **atendió** este punto.

Respecto al registro contable del momento estimado, referente a las variaciones en los rubros Derechos, de Impuestos en su desagregado Diversiones y espectáculos públicos; Derechos en sus desagregados de: Agua potable, Drenaje y Alcantarillado y de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado de Convenios, cuyos importes no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"…en relación al Rubro de AGUA POTABLE, DRENAJE Y ALCANTARILLADO, se registró por error el monto correspondiente a este rubro, en el Rubro de Convenios Federales, en el cual solo deberían estar contabilizados $2.00 (dos pesos 00/100 M.N.); en relación al Rubro de DIVERSIONES Y ESPECTACULOS PUBLICOS, se registró por error el monto correspondiente a este rubro, en el Rubro de Otros Impuestos*

Sobre los Ingresos; haciendo énfasis que dichos Registros erróneos no Afectan el monto estimado de la Ley de Ingresos 2020 vigente en el ejercicio 2021, ni que estos registros se hicieran con algún dolo, por lo que nos comprometemos en poner más cuidado y estar al pendiente de dichos registros para que esto no ocurra de nuevo." , por lo que, **atendió** este punto.

Respecto al registro contable del momento del gasto modificado, referente a que no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente:

Actas de sesión extraordinaria de cabildo mediante las cuales se realizaron las modificaciones al Presupuesto de Egresos del primer, segundo, tercer o y cuarto trimestre para el ejercicio fiscal 2021, en las que se identifica la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, no obstante, no presentó la documentación que acredite que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, por lo que, **no atendió** este punto.

Respecto al registro del gasto comprometido, referente a que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"En el caso de la sub cuenta 82411-1132 Sueldos al Personal de Confianza, donde se observa el incumplimiento en la parte normativa del registro al inicio del ejercicio le manifiesto que por costumbre, operatividad y responsabilidad en el Municipio que Honorablemente Represento los Sueldos al Personal de Confianza están a cargo de mi persona; pero derivado de esta observación realizada trabajaremos para que sea de la forma que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, haciendo énfasis en que esto no se realizó con ningún dolo y nos comprometemos a que no suceda nuevamente.",* por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada y los argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a que se tomó como aplicable la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2020; las variaciones en el registro contable del momento del gasto **estimado,** así como, lo referente al registro del momento del **gasto comprometido** relativo a que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al iniciar el ejercicio. Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/071/2022-SA-001

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$8,125,178.93** (Ocho millones ciento veinticinco mil ciento setenta y ocho pesos 93/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$156,600.00** (Ciento cincuenta y seis mil seiscientos pesos 00/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado se observa que no presentó ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ni proporcionó 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.

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 2020, cuya vigencia se prorrogó para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2022 de fecha 11 de febrero de 2022, relativa a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y

Aportaciones Federales e ingresos por convenios 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 los contratos de apertura de cada una de las cuentas bancarias y los estados de cuenta bancarios; como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CARÁTULA DE CONTRATO DE APERTURA	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CLIENTE	NOMBRE DEL PRODUCTO	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	RAMO 28	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138128723	26891960	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	MOISES CARIÑO RIOS FREDY GOMEZ GUZMAN	FEBRERO 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.	1138128732	26891960	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	MOISES CARIÑO RIOS FREDY GOMEZ GUZMAN	FEBRERO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	FONDO IV	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138945984	26891960	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	MOISES CARIÑO RIOS FREDY GOMEZ GUZMAN	FEBRERO A DICIEMBRE DE 2021

Del análisis anterior, se desprende que el ente fiscalizado no cumplió con abrir cuentas bancarias **productivas**, ya que en los contratos de apertura de cuenta el tipo de producto contratado es Enlace Global PM Sin Intereses; 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; 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia**.**

b) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 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, 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.), verificándose que no fueron depositados recursos de fuente distinta a la naturaleza de la cuenta bancaria.

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

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0553/2022 se notificaron el día 30 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AC-02, que consta de 1 foja en original y 3 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Respecto a que no cumplió con abrir cuentas bancarias productivas:

Oficio sin número ni fecha mediante el cual argumentó lo siguiente: *"Derivado de esta observación, le informo que al momento que se realizó la Apertura de las Cuentas Bancarias de este municipio para el ejercicio 2021, acudimos*

a la Institución Bancaria "Banco Mercantil del Norte S.A." donde solicitamos la apertura de tres Cuentas Productivas para el manejo de las Participaciones del Ramo 28, las Aportaciones del Ramo 33 del FISMDF y de las Aportaciones del Ramo 33 del FORTAMUN, manifestándonos la mencionada institución que las cuentas 1138128723, 1138128732 y 1138945984 respectivamente cumplían con el requisito de ser Cuentas Productivas como lo manifiestan las Cartas emitidas por la institución las cuales se anexan en 3 fojas.", de igual forma, presentó tres oficios, todos de fecha 9 de febrero de 2021, emitidos por la directora de la sucursal Banorte de Huajuapan, mediante los cuales menciona que las cuenta bancarias 1138128723, 1138128732 y 1138945984 son del tipo "Cuentas de Cheques Enlace Global Personal Moral con Intereses Productiva", por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación.**

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 del ejercicio fiscal 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $1,520,000.00 (Un millón quinientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), integrados por un registro total de 08 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, sin embargo, dicha información no es acorde con la estructura administrativa del municipio establecida en el Presupuesto de Egresos, ya que en su Clasificación Administrativa registran 07 áreas administrativas y en las Erogaciones al Gasto en Servicios Personales autorizadas en el Presupuesto de Egresos Aprobado

para el ejercicio 2021 presentado por el municipio auditado, registran 32 plazas, identificándose incongruencia entre el número de Bienes Muebles que reporta el Municipio y el número de personal existente.

b) De la revisión al contenido del Inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y a la clasificación de los bienes inmuebles registrados por el ente municipal se constató que no clasificó algunos bienes correctamente, como se detallan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES					CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO		
	BIENES INMUEBLES							
03	EDIFICIOS NO HABITACIONALES							
0302	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN.							
		0302011001	PARQUE MUNICIPAL-MSJAPMI002	3000,000	03020302	PARQUE MUNICIPAL-MSJAPMI002	NO	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
		0302010003	CANCHA DE BASQUETBOL DE SAN JOSE AYUQUILLA -MSJAPMI004	70,000.00	03020302	CANCHA DE BASQUETBOL DE SAN JOSE AYUQUILLA-MSJAPMI004	NO	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA

c) Así mismo, de la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se observa el registro de un bien en el cual el concepto no describe de manera individual el registro del bien, 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 detallan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES					CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO		
	BIENES INMUEBLES, INMUEBES E INTANGIBLES							
51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN							
5150	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN							
		5150100010	UN LOTE DE DOS IMPRESORAS KYOCERA FS-1120MFP1102M52UX0 Y EPSON L5190	11,980.00	5150100010	UN LOTE DE DOS IMPRESORAS KYOCERA FS-1120MFP1102M52UX0 Y EPSON L5190	NO	REGISTRO DE FORMA COLECTIVA Y NO INDIVIDUAL.

d) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio.

Como resultado del análisis, 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 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 San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0553/2022 se notificaron el día 30 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha

14 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AC-03, que consta de 2 fojas en original y 13 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

a) **Respecto a que la información que compone 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 no es acorde con la estructura administrativa del municipio establecida en el Presupuesto de Egresos:**

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"…considerando nosotros que no es preponderante o necesario contar con mas Bienes Inmuebles para las Áreas Administrativas o plazas con las que contamos, más sin en cambio reconocemos que nuestro inventario no se encuentra actualizado y no se manifiestan los bienes muebles totales con los que cuenta el Ayuntamiento en relación al Mobiliario y Equipo de Oficina y en Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información, aclarando que este inventario es el que nos proporcionó la Administración Anterior y derivado de una amplia búsqueda en el archivo municipal no se encontró documentación comprobatoria o documentos que acrediten la propiedad y características de los bienes muebles, a pesar de lo mencionado y derivado de la observación realizada nos comprometemos a que en la brevedad se actualizara para cumplir con lo establecido."*, sin embargo, no presentó evidencia de haber actualizado el registro de bienes muebles del municipio, por lo que, **no atendió** este punto.

b) **Respecto a que no clasificó algunos bienes inmuebles correctamente:**

Oficio sin número ni fecha mediante el cual argumentó lo siguiente: "*…le manifiesto que los registros de mencionados inmuebles en el SIMCA, no fueron realizados por esta administración y ya se encontraban en el Inventario de Bienes Inmuebles al recibir nosotros la Administración Municipal, pero derivado del registro incorrecto que nos observa nos comprometemos a corregirlo con su ayuda para poder realizar la reclasificación de los mencionados inmuebles correctamente.*", sin embargo, no presentó documentación, por lo que, **no atendió** este punto.

c) **Respecto al registro de un bien en el cual el concepto no describe de manera individual el registro del bien, por lo cual no es posible identificar el número de bienes registrados:**

Oficio sin número ni fecha mediante el cual argumentó lo siguiente: "*…le manifiesto que los registros de mencionados inmuebles en el SIMCA, no fueron realizados por esta administración y ya se encontraban en el Inventario de Bienes muebles al recibir nosotros la Administración Municipal, pero derivado del registro incorrecto que nos observa nos comprometemos a corregirlo con su ayuda para poder realizar la reclasificación de los mencionados inmuebles correctamente.*", sin embargo, no presentó documentación, por lo que, **no atendió** este punto.

d) **Respecto a que no presentó los resguardos de bienes**

Resguardos de trece bienes, los cuales se encuentran firmados por el resguardante, por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación y argumentos vertidos se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a los resguardos de los bienes. Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/071/2022-SA-002

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

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

a) En su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $1,520,000.00 (Un millón quinientos veinte mil pesos 00/100 M.N.), integrados por un registro total de 08 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, sin embargo, dicha información no es acorde con la estructura administrativa del municipio establecida en el Presupuesto de Egresos, ya que en su Clasificación Administrativa registran 07 áreas administrativas y en las Erogaciones al Gasto en Servicios Personales autorizadas en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio 2021 presentado por el municipio auditado, registran 32 plazas, identificándose incongruencia

entre el número de Bienes Muebles que reporta el Municipio y el número de personal existente.

b) De la revisión al contenido del Inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 y a la clasificación de los bienes inmuebles registrados por el ente municipal se constató que no clasificó algunos bienes correctamente, como se detallan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES					CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO		
	BIENES INMUEBLES							
03	EDIFICIOS NO HABITACIONALES							
0302	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN.							
		0302011001	PARQUE MUNICIPAL-MSJAPMI002	3000,000	03020302	PARQUE MUNICIPAL-MSJAPMI002	NO	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
		0302010003	CANCHA DE BASQUETBOL DE SAN JOSE AYUQUILLA -MSJAPMI004	70,000.00	03020302	CANCHA DE BASQUETBOL DE SAN JOSE AYUQUILLA-MSJAPMI004	NO	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA

c) Así mismo de la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se observa el registro de un bien en el cual el concepto no describe de manera individual el registro del bien, 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 detallan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES					CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		PRESENTA RESGUARDO	OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO		
	BIENES INMUEBLES, INMUEBES E INTANGIBLES							
51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN							
5150	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN							
		5150100010	UN LOTE DE DOS IMPRESORAS KYOCERA FS-1120MFP1102M52UX0 Y EPSON L5190	11,980.00	5150100010	UN LOTE DE DOS IMPRESORAS KYOCERA FS-1120MFP1102M52UX0 Y EPSON L5190	NO	REGISTRO DE FORMA COLECTIVA Y NO INDIVIDUAL.

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 **Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2020**, con vigencia prorrogada para el ejercicio fiscal 2021**,** presentada por el ente fiscalizado, se constata que no presentó la iniciativa de la Ley de Ingresos para

el ejercicio fiscal 2021, así como no presenta actas de aprobación para dicho documento, así mismo mediante el oficio sin número de fecha 19 de mayo de 2022, el Presidente Municipal del Municipio de San José Ayuquila, manifestó… "*que derivado de problemas sociales que se suscitaron en mi comunidad desde el dia 4 de noviembre hasta finales del ejercicio 2020, en donde se perturbó la paz social y se mantuvo tomado el palacio municipal razón por la cual se nos impidió cumplir en tiempo y forma con la entrega de la iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021. Por lo que al acudir a entregar la misma al H. Congreso del Estado en el mes de enero 2021, nos informaron que el tiempo de recepción haba fenecido por lo que quedaría vigente la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2020*"; motivo por el cual, se efectuará la revisión de la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2020 del **Municipio de Santo José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, aprobada mediante Decreto número 1316, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca el 15 de agosto de 2020. 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 2020, así como los ingresos de gestión estimados; 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 2020, muestra la siguiente información a nivel rubro:

RUBRO DE INGRESOS	MONTO ESTIMADO SEGÚN LEY DE INGRESOS APROBADA 2020
INGRESOS DE GESTIÓN	**75,900.00**
IMPUESTOS	11,000.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00
DERECHOS	61,900.00
PRODUCTOS	2,000.00
APROVECHAMIENTOS	1,000.00
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	**7,892,678.93**
PARTICIPACIONES	2,856,027.00
APORTACIONES	5,036,649.93
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	**$7,968,578.93**

FUENTE: Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 2020.

En razón del análisis realizado, se concluye que respecto a la elaboración de la Ley de Ingresos Aprobada por el ejercicio fiscal 2020, el municipio se ajustó en su contenido 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 47 fracción XVI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca; sin embargo, no fue así respecto a la Iniciativa de la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2021, ya que como se menciona con anterioridad no fue presentada ante el H. Congreso del Estado, por lo que el municipio no acreditó que dio cumplimiento a las disposiciones señaladas en los artículos 113 fracción II de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca y 43 fracciones II y XXI, 95 fracciones I, VI y VIII 123 y 124 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Oaxaca, los cuales establecen que los municipios a través de sus Ayuntamientos, administraran libremente su hacienda, la cual se compondrá de sus bienes propios y de los rendimientos que estos produzcan, así como de las contribuciones e ingresos; propondrán ante la Legislatura del Estado, iniciativas de leyes, decretos y acuerdos en materia municipal; elaboraran y presentarán en forma digital editable ante el Congreso del Estado, a más tardar el último día del mes de noviembre de cada año, la iniciativa de Ley de Ingresos Municipales que deberá regir durante el año fiscal siguiente; y que en caso de que la iniciativa de Ley de Ingresos municipales no se apruebe por la Legislatura a más tardar el 31 de diciembre del año inmediato anterior al en que debe entrar en vigor, se prorrogará por treinta días naturales la última ley de ingresos publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, previniendo al Ayuntamiento para que subsane su omisión. Si vencido el plazo a que se refiere el párrafo anterior, no se hubiere presentado por el Ayuntamiento y aprobado por el Congreso la iniciativa de ley de ingresos del municipio, se tendrá por extendida su vigencia por el resto del año.

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, mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 22 de enero de 2021, 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 30 de agosto de 2021, mediante oficio sin número de fecha 28 de agosto 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 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 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.

Con la finalidad de corroborar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificándose que el Municipio cumplió con la integración de 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.

Sin embargo, del análisis realizado al Presupuesto de Egresos aprobado, se verificó que, respecto a los programas que establece en el artículo 5 del presupuesto, el ente fiscalizado no registró en la parte de planeación el árbol de problemas y de objetivos de los programas presupuestarios registrados dentro del Presupuesto de Egresos, así como tampoco registra la Matriz de Indicadores para Resultados. De igual manera, se observa que en el artículo

12 del Presupuesto de Egresos aprobado registran 08 plazas, mientras que el articulo 13 refiere 32 plazas, existiendo una variación de la información de ambos registros. 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	**1,579,726.54**
SERVICIOS PERSONALES	1,579,726.54
CAPÍTULO 2000	**879,900.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	879,900.00
CAPÍTULO 3000	**1,379,028.70**
SERVICIOS GENERALES	1,379,028.70
CAPÍTULO 4000	**58,566.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	58,566.00
CAPÍTULO 5000	**190,460.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	190,460.00
CAPÍTULO 6000	**3,880,897.69**
INVERSIÓN PÚBLICA	3,880,897.69
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	**7,968,578.93**

FUENTE: 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) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 68 fracción I, 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; 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 de Egresos 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 (CONAC), 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 y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos 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 San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0553/2022 se notificaron el día 30 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AC-04, que consta de 1 foja en original y 80 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Respecto a que no presentó la iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así como no presenta actas de aprobación para dicho documento:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"Derivado de esta observación, le informo que efectivamente y como ya fue manifestado y acreditado por el conflicto social, suscitado en mi comunidad nos fue imposible remitir el Proyecto de la Ley de Ingresos para el Ejercicio 2021, por lo que siguió vigente la del ejercicio 2020",* por lo que, 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 la iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así mismo, se realizó la impresión de dicho documento, por lo que **atendió** este punto.

Respecto a que no registró en la parte de planeación el árbol de problemas y de objetivos de los programas presupuestarios registrados dentro del Presupuesto de Egresos, así como tampoco registra la Matriz de Indicadores para Resultados:

Acta de cabildo de fecha 22 de enero de 2021, mediante la cual se aprobó el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021, además presenta el árbol de problemas, árbol de objetivos y matriz de indicadores del Programa denominado: "Sistema de agua potable" así mismo, presentó matriz de indicadores para resultados de los programas denominados: "Eficiencia de la administración de los recursos municipales" y "Seguridad pública", sin embargo, dichos programas no coinciden con los registrados en el artículo 5 del Presupuesto de Egresos, toda vez que refiere los siguientes programas: "Mayor Gobernabilidad", Mayor Seguridad", "Mejores Obras", "Avancemos", "Eficiencia recaudatoria y austeridad en el Gasto" y, "Convivamos", por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación y argumento vertido se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a presentar la iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021. Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/071/2022-SA-003

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

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

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, mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 22 de enero de 2021, 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 30 de agosto de 2021, mediante oficio sin número de fecha 28 de agosto 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 en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos aprobado, se verificó que, respecto a los programas que establece en el artículo 5 del presupuesto, el ente fiscalizado no registró en la parte de planeación el árbol de problemas y de objetivos de los programas presupuestarios registrados dentro del Presupuesto de Egresos, así como tampoco registra la Matriz de Indicadores para Resultados. De igual manera, se observa que en el artículo 12 del Presupuesto de Egresos aprobado registran 08 plazas, mientras que el articulo 13 refiere 32 plazas, existiendo una variación de la información de ambos registros. 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	**1,579,726.54**
SERVICIOS PERSONALES	1,579,726.54
CAPÍTULO 2000	**879,900.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	879,900.00
CAPÍTULO 3000	**1,379,028.70**
SERVICIOS GENERALES	1,379,028.70
CAPÍTULO 4000	**58,566.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	58,566.00
CAPÍTULO 5000	**190,460.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	190,460.00
CAPÍTULO 6000	**3,880,897.69**
INVERSIÓN PÚBLICA	3,880,897.69
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	**7,968,578.93**

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 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 información del ejercicio fiscal 2021, con la cual haya dado cumplimiento a las obligaciones de transparencia establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se detalla a continuación:

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

Por lo anterior, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 27, 51, 56, 57, 58, 60, 62, 63, 64 y 65 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señalan que las tesorerías de

los municipios establecerán, en su respectiva página de Internet, los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera de todos los entes públicos que conforman el correspondiente orden de gobierno así como a los órganos o instancias de transparencia competentes, en el caso de las secretarías de finanzas o sus equivalentes, podrán incluir, previo convenio administrativo, la información financiera de los municipios de la entidad federativa; que la información financiera que deba incluirse en Internet deberá publicarse por lo menos trimestralmente, a excepción de los informes y documentos de naturaleza anual y difundirse en dicho medio dentro de los treinta días naturales siguientes al cierre del período que corresponda; que las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los Presupuestos de Egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet; que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) establecerá las normas, metodologías, clasificadores y los formatos, con la estructura y contenido de la información, para armonizar la elaboración y presentación de las leyes de ingresos y los Presupuestos de Egresos; que los entes públicos elaborarán y difundirán en sus respectivas páginas de Internet los documentos dirigidos a la ciudadanía que expliquen, de manera sencilla y en formatos accesibles, el contenido de la información financiera del Presupuesto de Egresos; que el Proyecto de Presupuesto de Egresos y demás documentos de los entes públicos que dispongan los ordenamientos legales, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; que los ordenamientos referidos anteriormente, una vez que hayan sido aprobados por los poderes legislativos y los ayuntamientos, así como los dictámenes, acuerdos de comisión y, en su caso, actas de aprobación correspondientes, conforme al marco jurídico aplicable, deberán publicarse en las respectivas páginas de Internet; así como con lo establecido en la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos; Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos; Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos; Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual; Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la Cuenta Pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos; Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual; Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros; Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos

federales; Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno; Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN); Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas; Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público y Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas 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 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. 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 con la cual se constata que no cumplió con la publicación de la información correspondiente al año 2021, para dar cumplimiento a las obligaciones de transparencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
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
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	NO	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					NO	NO	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	NO	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					NO	NO	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO	NO

Por lo anterior, el **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que establecen que el Consejo Nacional de Armonización Contable, en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitirá las normas contables necesarias para asegurar su congruencia con la presente Ley, incluyendo los criterios a seguir para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera referida en la misma; así como lo establecidos en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0553/2022 se notificaron el día 30 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AC-05, que consta de 1 foja en original y 5 fojas en copias certificadas, documentación consistente en:

Respecto a la publicación de la información correspondiente al año 2021, para dar cumplimiento a las obligaciones de transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, presentó:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"Derivado de esta observación, le informo que a la fecha de su revisión efectivamente no se habían reportado en el Micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas; esto derivado a los conflictos sociales y sanitarios que acontecieron en este Municipio, pero derivado de la observación realizada se cumplió con ella y le remito los Oficios de Presentación con 5 fojas y le proporciono el link para su consulta www.ceaco.finanzas.gob.mx.; demostrando con ello que en ningún momento se realizó lo anterior con algún dolo.",* así mismo, presentó oficios dirigidos a la Subsecretaria de Egresos, Contabilidad y Tesorería, mediante los cuales le entrega información financiera y normas del CONAC, de igual forma, de la revisión realizada al micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, se corroboró la publicación de la información del ejercicio fiscal 2021, así también, se realizó la impresión de dicha información, como se detalla a continuación:

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

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	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	SI	SI	SI
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	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
REPORTE DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	SI	SI	SI
RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA		SI		SI	SI	SI	SI	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

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

PUBLICACIÓN DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:	PERIODICIDAD	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	FORMATO ACORDE AL CONAC	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	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	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	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	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	SI
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					SI	SI	SI

Por lo que dio cumplimiento a las obligaciones de transparencia establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación y argumento vertido 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 los memorándums número OSFE/SAPN/0170/2022 y OSFE/SAPN/0231/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 y 28 de abril 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 del ejercicio en revisión, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado de forma extemporánea el 03 de diciembre de 2021; segundo trimestre presentado de forma extemporánea el 10 de diciembre de 2021; tercer trimestre presentado de forma extemporánea el 08 de enero de 2022 y el cuarto trimestre fue presentado de forma extemporánea el día 23 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 a los cuatros informes trimestrales, el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 51, 52 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala que la información financiera que generen

los entes públicos será organizada, sistematizada y difundida por cada uno de éstos, al menos, trimestralmente a más tardar 30 días después del cierre del período que corresponda; 43 fracción LII, 68 fracción I, 95 fracción IX, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que obliga a los ayuntamientos a presentar dentro de los treinta días siguientes del trimestre al Congreso del Estado a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca su información financiera; y 12 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, que establece que el contenido del Informe de Avance de Gestión Financiera deberá presentarse dentro de los treinta días naturales siguientes a la conclusión de cada trimestre del ejercicio fiscal, ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca.

b) **Presentación de la Cuenta Pública**: De la revisión y análisis de la información presentada por el ente auditado y corroborada con el memorándum número OSFE/SAPN/0231/2022 de fecha 28 de abril de 2022 de la Dirección de Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio 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/165/00497/2021 de fecha 23 de marzo 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 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 fracción II penúltimo párrafo 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 información proporcionada por el ente auditado, constatándose que reportó información en dicho sistema; ahora bien, 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 registró información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a "Indicadores", "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto", sin embargo no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto; y del cuarto trimestre no reporta lo relativo al "Ejercicio del Gasto", constatando que las 04 obras registradas se encuentran consideradas en la información de la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2021, dentro de la Relación de Obras en Proceso y Terminadas al 31 de diciembre de 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, 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 la información proporcionada por el ente auditado y la integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, constatándose que presentó información referente únicamente al cuarto trimestre, de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), en la cual se aprecia que el ente fiscalizado registró 04 obras financiadas con recursos del FISM-DF, mismas obras que se encuentran registradas en los reportes de la Cuenta Pública Municipal donde se identifican las 04 obras, como se observa en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas al 31 de diciembre de 2021 y su registro contable; sin que haya acreditado la presentación de la información relativa al primero, segundo y tercer trimestre.

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, 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca****, para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0553/2022 se notificaron el día 30 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AC-06, que consta de 1 foja en original documentación consistente en:

Respecto a los incisos a) y b) referentes a la presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización y la presentación de la Cuenta Pública:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"Derivado de esta observación le informo que derivado a los conflictos sociales y sanitarios que acontecieron en este Municipio, nos fue imposible realizar la captura y el envío de los Estados Financieros, Informes Trimestrales y la Cuenta Pública en los tiempos que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Oaxaca del Ejercicio 2021; mencionado también que para este año se ha cumplido con la entrega de los Informes Trimestrales, Estados Financieros y Avances de Cuenta Pública de los primeros trimestres, demostrando así que se ha tratado de cumplir con lo que establece em las mencionadas leyes y demostrando que en ningún momento se realizó lo anterior con algún dolo."*, de igual forma, se realizó la revisión al micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, se corroboró la publicación de la información del ejercicio fiscal 2021, así también, se realizó la impresión de los Estados Financieros, Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Cuenta Pública, por lo anterior y derivado del análisis realizado al argumento vertido se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a los incisos **a)** y **b)** referentes a la presentación extemporánea de los Estados Financieros, de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca: Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/071/2022-SA-004

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

RENDICIÓN DE CUENTAS

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 reportó información en dicho sistema; ahora bien, 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 registró información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a "Indicadores", "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto", sin embargo no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto; y del cuarto trimestre no reporta lo relativo al "Ejercicio del Gasto", constatando que las 04 obras registradas se encuentran consideradas en la información de la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2021, dentro de la Relación de Obras en Proceso y Terminadas al 31 de diciembre de 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 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 la información proporcionada por el ente auditado y la integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, constatándose que presentó información referente únicamente al cuarto trimestre, de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), en la cual se aprecia que el ente fiscalizado registró 04 obras financiadas con recursos del FISM-DF, mismas obras que se encuentran registradas en los reportes de la Cuenta Pública Municipal donde se identifican las 04 obras, como se observa en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas al 31 de diciembre de 2021 y su registro contable; sin que haya acreditado la presentación de la información relativa al primero, segundo y tercer trimestre.

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 Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2020, con vigencia prorrogada para el 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario por $61,458.62 (Sesenta y un mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 62/100 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	7,727,987.78
(B) Egresos Presupuestarios	7,666,529.16
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$61,458.62**

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 $7,727,987.78 (Siete millones setecientos veintisiete mil novecientos ochenta y siete pesos 78/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $7,666,529.16 (Siete millones seiscientos sesenta y seis mil quinientos veintinueve pesos 16/100 M.N.), sin reportar Remanentes del

ejercicio anterior, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$61,458.62 (Sesenta y un mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 62/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, dio cumplimiento con la regla de disciplina financiera de balance presupuestario establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** se aprecia que cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles en cantidad de $70,167.75 (Setenta mil ciento sesenta y siete pesos 75/100 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	2,760,336.40
(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)	2,690,168.65
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ 70,167.75**

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 $2,760,336.40 (Dos millones setecientos sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 40/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $2,690,168.65 (Dos millones seiscientos noventa mil ciento sesenta y ocho pesos 65/100 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$70,167.75 (Setenta mil ciento sesenta y siete pesos 75/100 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, 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 no generó ni publicó el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios de los 4 trimestres del ejercicio para cotejar con el contenido del Formato 4 integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)

CONCEPTO	FORMATO 4 DE LA LDFEFM	CUENTA PÚBLICA (Formato 4 LDFEFM)	DIFERENCIAS
(A1) Ingresos de Libre Disposición		2,760,336.40	2,760,336.40
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas		4,967,651.38	4,967,651.38
(A3) Financiamiento Neto		0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**$7,727,987.78**	**$7,727,987.78**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)		2,690,168.65	2,690,168.65
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)		4,976,360.51	4,976,360.51
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**$7,666,529.16**	**$7,666,529.16**

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 que debieron ser integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Proyecto del Presupuesto de Egresos.

• Proyecciones de Ingresos

Como se ha referido en el Resultado AC-04, se constató que el ente auditado no presentó ante el Congreso del Estado de Oaxaca la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo que no dio cumplimiento a la presentación en dicho documento de 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), integrando en la iniciativa de la Ley de Ingresos el **Formato 7a) Proyecciones de Ingresos-LDF** del cual se obtuviera información para el análisis correspondiente; incumpliendo con la obligación establecida 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, ante la falta de

presentación del Proyecto del Presupuesto de Egresos a requerimiento de auditoría, que presenta información de un año adicional al año en cuestión auditado, como se muestra a continuación:

Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado 2. Gasto etiquetado	2,931,927.00 5,036,651.93	3,078,523.35 5,288,484.53
3. Total de Egresos Proyectados	**$7,968,578.93**	**$8,367,007.88**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, cuenta con una población de 1,629 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, por lo que se considera 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los **formatos 7**

c) Resultados de Ingresos – LDF y **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, presentados por el ente fiscalizado, que debieron ser integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Proyecto del Presupuesto de Egresos del ente municipal.

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 1,629 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**

Como se ha referido en el Resultado AC-04, se constató que el ente auditado no presentó ante el Congreso del Estado de Oaxaca la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo que no dio cumplimiento a la presentación en dicho documento del Formato 7c) Resultados de Ingresos-LDF que integrara los Resultados de Ingresos acorde a las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política económica con base en los formatos que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), incumpliendo con la obligación establecida 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, ante la falta de presentación del Proyecto del Presupuesto de Egresos a requerimiento de auditoría, 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	2,612,196.00	3,001,491.00
2. Gasto etiquetado	3,283,969.48	4,265,658.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$5,896,165.48**	**7,267,149.00**

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 vigente de la elaboración del 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" 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		1,096,800.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	32,904.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	32,904.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 1,162,608.00**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 1,579,726.54**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**44.03%**	**$ 482,926.54**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Formato Resultados de Egresos-LDF integrado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, del ente fiscalizado.
Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021
Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $1,579,726.54 (Un millón quinientos setenta y nueve mil setecientos veintiséis pesos 54/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca** en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $1,096,800.00 (Un millón noventa y seis mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), representó un aumento en cantidad de $482,926.54 (Cuatrocientos ochenta y dos mil novecientos veintiséis pesos 54/100 M.N.), importe que representa un incremento del **44.03 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del 6 por ciento; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $2,925,928.00 (Dos millones novecientos veinticinco mil novecientos 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 $2,760,336.40 (Dos millones setecientos sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 40/100 M.N.), por lo que no obtuvo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición, ya que el ingreso estimado fue mayor al ingreso recaudado.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0553/2022 se notificaron el día 30 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó 1 carpeta que contiene el resultado AC-07, que consta de 5 fojas en original documentación consistente en:

3. Respecto de generar y publicar el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"Derivado de esta observación, le informo que a la fecha de su revisión efectivamente no se había reportado en el Micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres; esto derivado a los conflictos sociales y sanitarios que acontecieron en este Municipio, pero derivado de la observación realizada se cumplió con ello y le remito los Oficios de Presentación con 5 fojas y le proporciono el link para su consulta www.ceaco.finanzas.gob.mx.; demostrando con ello que en ningún momento se realizó lo anterior con algún dolo.",* así mismo, presentó cinco oficios sin número, todos de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigidos a la Subsecretaria de Egresos, Contabilidad y Tesorería, mediante los cuales se entrega información financiera

y normas del CONAC, de igual forma, de la revisión realizada al micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, se corroboró la publicación del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así mismo, se realizó la impresión del mismo y de la revisión realizada se identificó que cumple con la estructura de los Formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así también, se cotejaron las cifras con la información de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020 y el Formato 4) Balance presupuestario- LDF de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de los cuales no se visualizan diferencias en los conceptos de ingresos totales, conformados por los Ingresos de Libre Disposición, Transferencias Federales Etiquetadas y el Financiamiento Neto; así como en los egresos presupuestarios integrados por el Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública) y el Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública), por lo que, **atendió** este punto.

4. Respecto a Proyecciones de ingresos:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"Derivado de esta observación, le informo que a la fecha de su revisión efectivamente no se había reportado en el Micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres; esto derivado a los conflictos sociales y sanitarios que acontecieron en este Municipio, pero derivado de la observación realizada se cumplió con ello y le remito los Oficios de Presentación con 5 fojas y le proporciono el link para su consulta www.ceaco.finanzas.gob.mx.; demostrando con ello que en ningún momento se realizó lo anterior con algún dolo.",* así mismo, presentó cinco oficios sin número, todos de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigidos a la Subsecretaria de Egresos, Contabilidad y Tesorería, mediante los cuales se entrega información financiera y normas del CONAC, de igual forma, de la revisión realizada al micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, se corroboró la publicación del formato **7a) Proyecciones de Ingresos-LDF**, así mismo, se realizó la impresión del mismo y de la revisión realizada se identificó que cumple con la estructura de los Formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que, **atendió** este punto.

5. Respecto a Resultados de ingresos:

Oficio sin número ni fecha, mediante el cual argumentó lo siguiente: *"Derivado de esta observación, le informo que a la fecha de su revisión efectivamente no se había reportado en el Micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas el Balance Presupuestario y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles de los cuatro trimestres; esto derivado a los conflictos sociales y sanitarios que acontecieron en este Municipio, pero derivado de la observación realizada se cumplió con ello y le remito los Oficios de Presentación con 5 fojas y le proporciono el link para su consulta www.ceaco.finanzas.gob.mx.; demostrando con ello que en ningún momento se realizó lo anterior con algún dolo.",* así mismo, presentó cinco oficios sin número, todos de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigidos a la Subsecretaria de Egresos, Contabilidad y Tesorería, mediante los cuales se entrega información financiera y normas del CONAC, de igual forma, de la revisión realizada al micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca de la Secretaría de Finanzas en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, se corroboró la publicación del formato **7c) Resultados de Ingresos-LDF,** así mismo, se realizó la impresión del mismo y de la revisión realizada se identificó que cumple con la estructura de los Formatos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior y derivado del análisis realizado a la documentación presentada y el argumento vertido se determina que la entidad fiscalizada **atendió** los puntos 3, 4 y 5 relativos a **la publicación el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Proyecciones de Ingresos** y los **Resultados de Ingresos.** Por lo que, se emite:

Solicitud de aclaración

2021-OA/CPM/071/2022-SA-005

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

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" 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		1,096,800.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	32,904.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	32,904.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 1,162,608.00**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 1,579,726.54**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**44.03%**	**$ 482,926.54**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Formato Resultados de Egresos-LDF integrado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, del ente fiscalizado.
Servicios Personales del Presupuesto de Egresos del Municipio (Aprobado) 2021
Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Como resultado del análisis efectuado, se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $1,579,726.54 (Un millón quinientos setenta y nueve mil setecientos veintiséis pesos 54/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $1,096,800.00 (Un millón noventa y seis mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), representó un aumento en cantidad de $482,926.54 (Cuatrocientos ochenta y dos mil novecientos veintiséis pesos 54/100 M.N.), importe que representa un incremento del **44.03 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del 6 por ciento;.

Resultado: AC-08 (sin observación)

- **Contratación de Deuda Pública y Obligaciones de pago a Corto Plazo**

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de San José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, 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, de los cuales se atendieron 2 observaciones y 5 no fueron aclarados, ni justificados por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe, generando 5 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 José Ayuquila, Distrito de Huajuapan, 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-03, AC-04, AC-06** y **AC-07**, en los que se constató que: Respecto al registro de los momentos contables y conceptos que integran la Ley de Ingresos, no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente; respecto al cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial, la información que compone 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 no es acorde con la estructura administrativa del municipio establecida en el Presupuesto de Egresos, así también, presenta deficiencias en el registro de sus bienes muebles e inmuebles; en relación a la presentación y elaboración del 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; respecto al sistema de Recursos Federales Transferidos (RFT) no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto; y del cuarto trimestre no reportó lo relativo al "Ejercicio del Gasto", de igual forma, únicamente reporto información del cuarto trimestre de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); además, la asignación de recursos para servicios personales representa un incremento que excede el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del 6 por ciento.

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. 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.

Estatales.

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

Municipales.

1. Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones.

1. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.

2. 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.
3. Acuerdo por el que se emite 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.
4. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.
5. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
6. 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.

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/0553/2022 se notificaron el día 30 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, derivados de la Auditoria de Cumplimiento número OA/CPM/071/2022, 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 14 de septiembre de 2022 como consta en acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó documentación e información, con motivo de aclarar y justificar los resultados con observaciones emitidos en el informe de resultados finales y observaciones preliminares.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca; a efecto de atender los resultados, no obstante, derivado del análisis efectuado a la documentación, se advierte que la información y documentación proporcionada no aclaró ni justifico lo observado, por lo cual, los resultados **AC-01, 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

072

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/072/2022

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

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

Procedimientos de auditoría aplicados:

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

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

3. Se constató que el ente fiscalizado haya manejado cuentas bancarias productivas especificas por cada fondo de participaciones y aportaciones federales, programas de subsidios y convenios de reasignación, a través de las 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 establecido.

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 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, con número de folio CP/185/00560/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 28 de abril de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 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:

- 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 2021	CUENTA PÚBLICA 2021				OBSERVACIONES
		Estado Analítico de Ingresos por Concepto				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	65,800.00	66,300,00	66,302.00	23,834.68	23,834.68	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: DIVERSIONES Y ESPECTACULOS PÚBLICOS, LEY DE INGRESOS $5,100.00, IMPORTE NO CONTABILIZADO; DE LAS MULTAS, RECARGOS Y GASTOS DE EJECUCIÓN, LEY DE INGRESOS $1,200.00 Y CONTABILIZADO $6,800.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	8,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: SANEAMIENTO, LEY DE INGRESOS $8,500.00 CUYO IMPORTE NO FUE CONTABILIZADO.
DERECHOS	604,250.00	604,250.00	614,259.00	320,727.05	320,727.05	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS DE: SERVICIOS DE VIGILANCIA DE CONTROL Y EVALUACIÓN 5 AL MILLAR, LEY DE INGRESOS $45,000.00 Y CONTABILIZADO $90,000.00; INSCRIPCION AL PADRON MUNICIPAL Y REFRENDO DE FUNCIONAMIENTO COMERCIAL, INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS, LEY DE INGRESOS $45,000.00, IMPORTE NO CONTABILIZADO
PRODUCTOS	68,000.00	68,000.00	85,501.00	20,962.50	20,962.50	
APROVECHAMIENTOS	40,650.00	40,650.00	40,651.00	31,450.02	31,450.02	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO DE: MULTAS, LEY DE INGRESOS $40,000.00 Y CONTABILIZADO $40,650.00; ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $650.00, IMPORTE NO CONTABILIZADO.
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	27,791,191.00	27,799,693.00	29,491,001.46	28,514,744.01	28,514,744.01	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO DE: CONVENIOS, LEY DE INGRESOS $2.00 Y CONTABILIZADO $8,502.00
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 DEL INGRESO:	**28,578,393.00**	**28,578,893.00**	**30,297,714.46**	**28,911,718.46**	**28,911,718.46**	

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.

Sin embargo, se detectó que en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, aprobada mediante decreto número 2213 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 08 de mayo de 2021, presenta sumas incorrectas en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, reflejando un monto de $27,791,191.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y un pesos 00/100 M.N.), sin tomar en consideración la cantidad de $2.00 (Dos pesos 00/100 M.N.) por concepto de Convenios, debiendo quedar una suma correcta de $27,791,193.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.).

- 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 le fue aprobado en Ley un ingreso estimado de $28,578,393.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil trescientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.) y que registró contablemente un importe de $28,578,893.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), observándose una diferencia en registro de **$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.).** Así también, se detecta

que presenta variaciones en el rubro de Impuestos ya que le fue aprobado un importe estimado de $65,800.00 (Sesenta y cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.) y registró un monto de $66,300.00 (Sesenta y seis mil trescientos pesos 00/100 M.N.), mientras que en Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones presenta un importe estimado aprobado de $27,791,193.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.), registrando la cantidad de $27,799,693.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y nueve mil seiscientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.). De igual manera, de la revisión a los conceptos de ingreso se identifican variaciones en el rubro de Impuestos en sus desagregados: Diversiones y espectáculos públicos y De las Multas, recargos y gastos de ejecución y en Contribuciones de mejoras en el concepto Saneamiento; Derechos en sus desagregados de: Servicios de vigilancia control y evaluación 5 al millar, Inscripción al padrón municipal y Refrendo de funcionamiento comercial, industrial y de servicios; en el rubro de Aprovechamientos en sus desagregados de: Multas y Accesorios de aprovechamientos; y, en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado de Convenios, cuyos importes no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos, como se detalla en el cuadro que antecede; incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción II de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el Acuerdo de las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al no realizar el registro contable del ingreso estimado conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos.

- 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).

a) 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 aprecia 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)				OBSERVACIONES
	APROBADO	APROBADO	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
		(A)	(B)	(C)	(D)	
CAPÍTULO 1000						
SERVICIOS PERSONALES	7,726,505.52	6,738,602.00	7,655,037.30	7,627,687.81	7,627,687.81	EGRESOS APROBADO: CAPÍTULO 1000.- SERVICIOS PERSONALES EN LOS CONCEPTOS DE: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE, PRESUPUESTO DE EGRESOS $7,213,560.00 Y CONTABILIZADO $6,363,575.00; REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO, PRESUPUESTO DE EGRESOS $512,945.52 Y CONTABILIZADO $375,027.00
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,631,000.00	1,718,411.00	3,572,776.42	3,293,792.42	3,293,792.42	EGRESOS APROBADO: CAPÍTULO 2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS EN LOS CONCEPTOS DE: MATERIALES DE ADMINSTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $89,000.00 Y CONTABILIZADO $155,300.00; ALIMENTOS Y UTENSILIOS $65,000.00 Y CONTABILIZADO $62,935.00: MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN, PRESUPUESTO DE EGRESOS $30,000.00 Y CONTABILIZADO $40,176.00; PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO, PRESUPUESTO DE EGRESOS, $50,000.00 Y CONTABILIZADO 42,500.00; HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $292,000.00 Y CONTABILIZADO $312,500.00.
CAPÍTULO 3000						
SERVICIOS GENERALES	4,955,964.99	5,601,512.99	5,247,777.85	4,271,558.44	4,271,558.44	EGRESOS APROBADO: CAPÍTULO 3000.- SERVICIOS GENERALES, EN LOS CONCEPTOS DE: SERVICIOS BÁSICOS, PRESUPUESTO DE EGRESOS $1,658,000.00 Y CONTABILIZADO $1,766,000.00; SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO, PRESUPUESTO DE EGRESOS $25,000.00 Y CONTABILIZADO 50,000.00; SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS, PRESUPUESTO DE EGRESOS $671,001.99 Y CONTABILIZADO $1,301,481.00; SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN, PRESUPUESTO DE EGRESOS $780,000.00 Y CONTABILIZADO $830,000.00; SERVICIOS OFICIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $800,000.00 Y CONTABILIZADO $1,201,481.00 Y OTROS SERVICIOS GENERALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $702,963.00 Y CONTABILIZADO $304,030.00.
CAPÍTULO 4000						
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	500,000.00	745,444.52	255,503.00	212,148.00	212,148.00	EGRESOS APROBADO: CAPÍTULO 4000.- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EN EL CONCEPTO DE: AYUDAS SOCIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $500,000.00 Y CONTABILIZADO $745,444.52
CAPÍTULO 5000						
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	26,000.00	26,000.00	26,000.00	
CAPÍTULO 6000						
INVERSIÓN PÚBLICA	13,765,422.49	13,774,992.49	13,540,619.89	13,532,117.89	13,532,117.89	EGRESOS APROBADO: 6000.- INVERSIÓN PÚBLICA EN EL CONCEPTO DE: OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, PRESUPUESTO DE EGRESOS $13,765,422.49 Y CONTABILIZADO $13,774,922.49
TOTAL DEL GASTO	**$28,578,893.00**	**$28,578,893.00**	**$30,297,714.46**	**$28,963,304.56**	**$28,963,304.56**	
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$1,718,821.46**	

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

Del análisis a los capítulos de gasto que integran el Presupuesto de Egresos Aprobado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas en la Clasificación por Objeto de Gasto, en los capítulos 1000 “Servicios personales”, 2000 “Materiales y suministros”, 3000 “Servicios generales”, 4000 “Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas” y 6000 “Inversión pública”, como se detalla enseguida:

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)	DIFERENCIA
	(A)	APROBADO (B)	C= (B-A)
CAPÍTULO 1000			
SERVICIOS PERSONALES	7,726,505.52	6,738,602.00	-987,903.52
CAPÍTULO 2000			
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,631,000.00	1,718,411.00	87,411.00
CAPÍTULO 3000			
SERVICIOS GENERALES	4,955,964.99	5,601,512.99	645,548.00
CAPÍTULO 4000			
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	500,000.00	745,444.52	245,444.52
CAPÍTULO 5000			
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 6000			
INVERSIÓN PÚBLICA	13,765,422.49	13,774,992.49	9,570.00

- Ahora bien, 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 $28,578,893.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), importe que en relación con el monto estimado aprobado en la Ley de Ingresos, presenta una diferencia de $500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.); por otra parte, se identifica que en el Capítulo 1000 Servicios Personales en sus conceptos: Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio; Capitulo 2000 Materiales y Suministros en sus conceptos: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, Alimentos y utensilios, Materiales y artículos de construcción y de reparación, Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y Herramientas, refacciones y accesorios menores; Capítulo 3000 Servicios Generales en sus conceptos: Servicios básicos, Servicios de arrendamiento, Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros, Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, Servicios oficiales y Otros servicios generales; Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas en su concepto: Ayudas sociales y Capítulo 6000 Inversión Pública en su concepto: Obra Pública de bienes de dominio público, no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el Presupuesto de Egresos aprobado, como se detalla en el primer cuadro de este inciso; 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 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, al no realizar el registro contable conforme al documento aprobado.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$30,297,714.46** (Treinta millones doscientos noventa y siete mil setecientos catorce pesos 46/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$1,718,821.46** (Un millón setecientos dieciocho mil ochocientos veintiún pesos 46/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado se observa que no presentó ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ni proporcionó 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 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. 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 000157 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.

Del análisis anterior, se concluye que el ente fiscalizado acredita parcialmente el cumplimiento de las obligaciones señaladas en los artículos 34, 38, 40, 67 y 70 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, Acuerdo por el que se emiten 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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/0541/2022, 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; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/072/2022-SA-001

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

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Del registro de las operaciones presupuestarias realizadas por el ente auditado, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se analizó la documentación e información presentada por el ente auditado, concluyendo lo siguiente:

- 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 2021	CUENTA PÚBLICA 2021				OBSERVACIONES
		Estado Analítico de Ingresos por Concepto				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	65,800.00	66,300,00	66,302.00	23,834.68	23,834.68	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: DIVERSIONES Y ESPECTACULOS PÚBLICOS, LEY DE INGRESOS $5,100.00, IMPORTE NO CONTABILIZADO; DE LAS MULTAS, RECARGOS Y GASTOS DE EJECUCIÓN, LEY DE INGRESOS $1,200.00 Y CONTABILIZADO $6,800.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	8,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: SANEAMIENTO, LEY DE INGRESOS $8,500.00 CUYO IMPORTE NO FUE CONTABILIZADO.
DERECHOS	604,250.00	604,250.00	614,259.00	320,727.05	320,727.05	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS DE: SERVICIOS DE VIGILANCIA DE CONTROL Y EVALUACIÓN 5 AL MILLAR, LEY DE INGRESOS $45,000.00 Y CONTABILIZADO $90,000.00; INSCRIPCION AL PADRON MUNICIPAL Y REFRENDO DE FUNCIONAMIENTO COMERCIAL, INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS, LEY DE INGRESOS $45,000.00, IMPORTE NO CONTABILIZADO
PRODUCTOS	68,000.00	68,000.00	85,501.00	20,962.50	20,962.50	
APROVECHAMIENTOS	40,650.00	40,650.00	40,651.00	31,450.02	31,450.02	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO DE: MULTAS, LEY DE INGRESOS $40,000.00 Y CONTABILIZADO $40,650.00; ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $650.00, IMPORTE NO CONTABILIZADO.
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	27,791,191.00	27,799,693.00	29,491,001.46	28,514,744.01	28,514,744.01	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO DE: CONVENIOS, LEY DE INGRESOS $2.00 Y CONTABILIZADO $8,502.00
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 DEL INGRESO:	**28,578,393.00**	**28,578,893.00**	**30,297,714.46**	**28,911,718.46**	**28,911,718.46**	

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.

Se detectó que en la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, aprobada mediante decreto número 2213 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 08 de mayo de 2021, presenta sumas incorrectas en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, reflejando un monto de $27,791,191.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y un pesos 00/100 M.N.), sin tomar en consideración la cantidad de $2.00 (Dos pesos 00/100 M.N.) por concepto de Convenios, debiendo quedar una suma de $27,791,193.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.).

- 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 le fue aprobado en Ley un ingreso estimado de $28,578,393.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil trescientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.) y que registró contablemente un importe de $28,578,893.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos noventa

y tres pesos 00/100 M.N.), observándose una diferencia en registro de **$500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.).** Así también, se detecta que presenta variaciones en el rubro de Impuestos ya que le fue aprobado un importe estimado de $65,800.00 (Sesenta y cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.) y registró un monto de $66,300.00 (Sesenta y seis mil trescientos pesos 00/100 M.N.), mientras que en Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones presenta un importe estimado aprobado de $27,791,193.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.), registrando la cantidad de $27,799,693.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y nueve mil seiscientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.). De igual manera, de la revisión a los conceptos de ingreso se identifican variaciones en el rubro de Impuestos en sus desagregados: Diversiones y espectáculos públicos y De las Multas, recargos y gastos de ejecución y en Contribuciones de mejoras en el concepto Saneamiento; Derechos en sus desagregados de: Servicios de vigilancia control y evaluación 5 al millar, Inscripción al padrón municipal y Refrendo de funcionamiento comercial, industrial y de servicios; en el rubro de Aprovechamientos en sus desagregados de: Multas y Accesorios de aprovechamientos; y, en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado de Convenios, cuyos importes no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos, como se detalla en el cuadro que antecede.

a) 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 aprecia 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)				OBSERVACIONES
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)	
CAPÍTULO 1000						
SERVICIOS PERSONALES	7,726,505.52	6,738,602.00	7,655,037.30	7,627,687.81	7,627,687.81	EGRESOS APROBADO: CAPÍTULO 1000.- SERVICIOS PERSONALES EN LOS CONCEPTOS DE: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE, PRESUPUESTO DE EGRESOS $7,213,560.00 Y CONTABILIZADO $6,363,575.00; REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO, PRESUPUESTO DE EGRESOS $512,945.52 Y CONTABILIZADO $375,027.00
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,631,000.00	1,718,411.00	3,572,776.42	3,293,792.42	3,293,792.42	EGRESOS APROBADO: CAPÍTULO 2000.- MATERIALES Y SUMINISTROS EN LOS CONCEPTOS DE: MATERIALES DE ADMINSTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $89,000.00 Y CONTABILIZADO $155,300.00; ALIMENTOS Y UTENSILIOS $65,000.00 Y CONTABILIZADO $62,935.00: MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN, PRESUPUESTO DE EGRESOS $30,000.00 Y CONTABILIZADO $40,176.00; PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO, PRESUPUESTO DE EGRESOS, $50,000.00 Y CONTABILIZADO 42,500.00; HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $292,000.00 Y CONTABILIZADO $312,500.00.
CAPÍTULO 3000						
SERVICIOS GENERALES	4,955,964.99	5,601,512.99	5,247,777.85	4,271,558.44	4,271,558.44	EGRESOS APROBADO: CAPÍTULO 3000.- SERVICIOS GENERALES, EN LOS CONCEPTOS DE: SERVICIOS BÁSICOS, PRESUPUESTO DE EGRESOS $1,658,000.00 Y CONTABILIZADO $1,766,000.00; SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO, PRESUPUESTO DE EGRESOS $25,000.00 Y CONTABILIZADO 50,000.00; SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS, PRESUPUESTO DE EGRESOS $671,001.99 Y CONTABILIZADO $1,301,481.00; SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN, PRESUPUESTO DE EGRESOS $780,000.00 Y CONTABILIZADO $830,000.00; SERVICIOS OFICIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $800,000.00 Y CONTABILIZADO $1,201,481.00 Y OTROS SERVICIOS GENERALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $702,963.00 Y CONTABILIZADO $304,030.00.
CAPÍTULO 4000						
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	500,000.00	745,444.52	255,503.00	212,148.00	212,148.00	EGRESOS APROBADO: CAPÍTULO 4000.- TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EN EL CONCEPTO DE: AYUDAS SOCIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $500,000.00 Y CONTABILIZADO $745,444.52
CAPÍTULO 5000						
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	26,000.00	26,000.00	26,000.00	
CAPÍTULO 6000						
INVERSIÓN PÚBLICA	13,765,422.49	13,774,992.49	13,540,619.89	13,532,117.89	13,532,117.89	EGRESOS APROBADO: 6000.- INVERSIÓN PÚBLICA EN EL CONCEPTO DE: OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, PRESUPUESTO DE EGRESOS $13,765,422.49 Y CONTABILIZADO $13,774,922.49
TOTAL DEL GASTO	**$28,578,893.00**	**$28,578,893.00**	**$30,297,714.46**	**$28,963,304.56**	**$28,963,304.56**	
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$1,718,821.46**	

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

Del análisis a los capítulos de gasto que integran el Presupuesto de Egresos Aprobado, y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se observa que presenta diferencias en el registro contable conforme a las asignaciones presupuestarias autorizadas en la Clasificación por Objeto de Gasto, en los capítulos 1000 “Servicios personales”, 2000 “Materiales y suministros”, 3000 “Servicios generales”, 4000 “Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas” y 6000 “Inversión pública”, como se detalla enseguida:

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)	DIFERENCIA
	(A)	APROBADO (B)	C= (B-A)
CAPÍTULO 1000			
SERVICIOS PERSONALES	7,726,505.52	6,738,602.00	-987,903.52
CAPÍTULO 2000			
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,631,000.00	1,718,411.00	87,411.00
CAPÍTULO 3000			
SERVICIOS GENERALES	4,955,964.99	5,601,512.99	645,548.00
CAPÍTULO 4000			
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	500,000.00	745,444.52	245,444.52
CAPÍTULO 5000			
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00
CAPÍTULO 6000			
INVERSIÓN PÚBLICA	13,765,422.49	13,774,992.49	9,570.00

- Ahora bien, 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 $28,578,893.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), importe que en relación con el monto estimado aprobado en la Ley de Ingresos, presenta una diferencia de $500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.); por otra parte, se identifica que en el Capítulo 1000 Servicios Personales en sus conceptos: Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio; Capitulo 2000 Materiales y Suministros en sus conceptos: Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, Alimentos y utensilios, Materiales y artículos de construcción y de reparación, Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y Herramientas, refacciones y accesorios menores; Capítulo 3000 Servicios Generales en sus conceptos: Servicios básicos, Servicios de arrendamiento, Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros, Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, Servicios oficiales y Otros servicios generales; Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas en su concepto: Ayudas sociales y Capítulo 6000 Inversión Pública en su concepto: Obra Pública de bienes de dominio público, no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el Presupuesto de Egresos aprobado, como se detalla en el primer cuadro de este inciso.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$30,297,714.46** (Treinta millones doscientos noventa y siete mil setecientos catorce pesos 46/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$1,718,821.46** (Un millón setecientos dieciocho mil ochocientos veintiún pesos 46/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado se observa que no presentó ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ni proporcionó 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.

- 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 000157 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, Aportaciones Federales e ingresos por convenios 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.) y del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género Ramo 47 Entidades No Sectorizadas; observando que no presenta los estados de cuenta bancarios de los meses de febrero y marzo de la cuenta bancaria número 0116262112 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, 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	-	BBVA Bancomer, S.A.,	0116262112	-	-	-	DE ENERO, ABRIL 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)	-	BBVA Bancomer, S.A.,	0116262147	-	-	-	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	BBVA Bancomer, S.A.,	0116262139	-	-	-	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42131-8301093 PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	CONVENIOS FEDERALES, PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	-	BBVA Bancomer, S.A.,	011670054	-	-	-	DE NOVIEMBRE A DICIEMBRE 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, por lo que no acreditó dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 69 y 70 fracciones I y III 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; 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; artículos 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 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).

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.

d) De la balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, se detecta un saldo inicial en la sub cuenta 11121 Bancos/Tesorería en la sub subcuenta 11121-02-25-30000381 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0114606000, por un importe de $3,033,064.49 (Tres millones treinta y tres mil sesenta y cuatro pesos 49/100 M.N.) con fuente de financiamiento Aportaciones (Ramo 33 Fondo III), misma que presenta movimientos contables en el ejercicio fiscal y un saldo final de cero pesos; cuenta de la que el municipio no presentó los estados de cuenta de donde se constate que los retiros, aplicación al gasto y registro contable se realizó atendiendo a las disposiciones señaladas en el artículo 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el cual 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 anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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/0541/2022, 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; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/072/2022-SA-002

El **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec**, **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 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 e ingresos por convenios 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.) y del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género Ramo 47 Entidades No Sectorizadas; observando que no presenta los estados de cuenta bancarios de los meses de febrero y marzo de la cuenta bancaria número 0116262112 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., correspondiente al Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, 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	-	BBVA Bancomer, S.A.,	0116262112	-	-	-	DE ENERO, ABRIL 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)	-	BBVA Bancomer, S.A.,	0116262147	-	-	-	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	-	BBVA Bancomer, S.A.,	0116262139	-	-	-	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42131-8301093 PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	CONVENIOS FEDERALES, PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO A LA TRANSVERSALIDAD DE LA PERSPECTIVA DE GENERO RAMO 47 ENTIDADES NO SECTORIZADAS	-	BBVA Bancomer, S.A.,	011670054	-	-	-	DE NOVIEMBRE A DICIEMBRE 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.

d) De la balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, se detecta un saldo inicial en la sub cuenta 11121 Bancos/Tesorería en la sub subcuenta 11121-02-25-30000381 BBVA

Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0114606000, por un importe de $3,033,064.49 (Tres millones treinta y tres mil sesenta y cuatro pesos 49/100 M.N.) con fuente de financiamiento Aportaciones (Ramo 33 Fondo III), misma que presenta movimientos contables en el ejercicio fiscal y un saldo final de cero pesos; cuenta de la que el municipio no presentó los estados de cuenta de donde se constate que los retiros, aplicación al gasto y registro contable se realizó atendiendo a las disposiciones señaladas en el artículo 17 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el cual 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.

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 del ejercicio fiscal 2021, obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $4.00 (Cuatro pesos 00/100 M.N.) integrado por el registro de 4 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $3,996,754.27 (Tres millones novecientos noventa y seis mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 27/100 M.N.), integrados por un registro total de 33 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 que la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que la clasificación es incorrecta, así como los bienes registrados por el ente fiscalizado no se cuantificaron a un valor razonable o valor catastral, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**.

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 presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; además se identifica que la observación de los bienes registrado con el número de inventario 5490100002 y 5490100004 no corresponde al tipo de bien que se describe en el concepto; como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**.

Así mismo de la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se observa el registro de un bien en el cual el concepto no describe el bien del que se trata, así como en la observación describe "500 SILLAS METALICAS EN COLOR SILVER GALVANIZADAS CON LEYENDA" entendiendo que se trata de un registro de bienes colectivo y no de manera individual, asimismo se detectó que registra otros bienes de manera colectiva y no individual, 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 **DAMB-DAFC-01**.

d) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del municipio, como se detalla en el **DAMB-DAFC-01**.

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 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 San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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/0541/2022, 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; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/072/2022-SA-003

El **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec**, **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) 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 y control administrativo, ya que la clasificación es incorrecta, así como los bienes registrados por el ente fiscalizado no se cuantificaron a un valor razonable o valor catastral, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0541/2022.

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 presenta información relativa a la descripción del tipo de bien del que se trata, asimismo no registra la marca, modelo y número de serie; además se identifica que la observación de los bienes registrado con el número de inventario 5490100002 y 5490100004 no corresponde al tipo de bien que se describe en el concepto; como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0541/2022.

Así mismo, de la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se observa el registro de un bien en el cual el concepto no describe el bien del que se trata, así como en la observación describe "500 SILLAS METALICAS EN COLOR SILVER GALVANIZADAS CON LEYENDA" entendiendo que se trata de un registro de bienes colectivo y no de manera individual, asimismo se detectó que registra otros bienes de manera colectiva y no individual, 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 **DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0541/2022.

d) De la revisión al contenido de los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, presentados por el ente auditado a requerimiento de auditoría, no obstante que se registra el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes que acrediten que dispone de mecanismos de control que aseguren el buen uso y adecuada administración de los activos que integran el patrimonio del Municipio, como se detalla en el **DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0541/2022.

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 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio número SJC/96/NOVIEMBRE/2020 sin fecha de elaboración. Así mismo se verificó que fue aprobada mediante Decreto número 2213 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 8 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; 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	**787,200.00**
IMPUESTOS	65,800.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	8,500.00
DERECHOS	604,250.00
PRODUCTOS	68,000.00
APROVECHAMIENTOS	40,650.00
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	**27,791,191.00**
PARTICIPACIONES	7,353,611.00
APORTACIONES	20,437,580.00
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	**$28,578,393.00**

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

Del análisis a los conceptos que integran la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, se observa que presenta sumas incorrectas en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, reflejando un monto de $27,791,191.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y un pesos 00/100 M.N.), sin tomar en consideración la cantidad de $2.00 (Dos pesos 00/100 M.N.) por concepto de Convenios, correspondiendo una suma correcta de $27,791,193.00 (veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.).

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; artículo 43 fracción XXI, 47 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, mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 01 de enero de 2021, 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 10 de febrero de 2021, mediante oficio número SJC/7/FEBRERO/2021 de fecha 04 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial 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 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.

Con la finalidad de corroborar que el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y, se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificándose que el Municipio cumplió con la integración de 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.

Sin embargo del análisis realizado al documento en comento se verificó que, respecto a los programas que establece en el artículo 9 del presupuesto, el

ente fiscalizado no incluyó en la parte de planeación el árbol de problemas y de objetivos de forma individual para cada programa sino de forma general; en cuanto a la Matriz de Indicadores para Resultados, únicamente registra MIR de 5 programas de los 7 programas registrados dentro del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, omitiendo la presentación de la MIR de los programas denominados: "Construcción de viviendas" y "Construcción de pavimento hidráulico en diferentes calles del Municipio". 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	**7,726,505.52**
SERVICIOS PERSONALES	7,726,505.52
CAPÍTULO 2000	**1,631,000.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,631,000.00
CAPÍTULO 3000	**4,955,964.99**
SERVICIOS GENERALES	4,955,964.99
CAPÍTULO 4000	**500,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	500,000.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**13,765,422.49**
INVERSIÓN PÚBLICA	13,765,422.49
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	**28,578,893.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Del análisis realizado se observa que existe una diferencia entre el monto total de lo Aprobado en La Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, teniendo cada documento cantidad reflejadas por $28,578,393.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil trescientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.) y 28,578,893.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), respectivamente, reflejando una diferencia de $500.00 (quinientos pesos 00/100 M.N.), por lo que existe una incongruencia entre ambas cantidades reportadas.

Por lo anterior el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II inciso a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 68 fracción I, 95

fracciones 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; 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 y la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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/0541/2022, 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; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/072/2022-SA-004

El **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec**, **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 ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 26 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 30 de noviembre de 2020 mediante oficio número SJC/96/NOVIEMBRE/2020 sin fecha de elaboración. Así mismo se verificó que fue aprobada mediante Decreto número 2213 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 8 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; se verifica además que el ente 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	**787,200.00**
IMPUESTOS	65,800.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	8,500.00
DERECHOS	604,250.00
PRODUCTOS	68,000.00
APROVECHAMIENTOS	40,650.00
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	**27,791,191.00**
PARTICIPACIONES	7,353,611.00
APORTACIONES	20,437,580.00
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	**$28,578,393.00**

Del análisis a los conceptos que integran la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, se observa que presenta sumas incorrectas en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, reflejando un monto

de $27,791,191.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y un pesos 00/100 M.N.), sin tomar en consideración la cantidad de $2.00 (Dos pesos 00/100 M.N.) por concepto de Convenios, correspondiendo una suma de $27,791,193.00 (Veintisiete millones setecientos noventa y un mil ciento noventa y tres pesos 00/100 M.N.).

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, mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 01 de enero de 2021, 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 10 de febrero de 2021, mediante oficio número SJC/7/FEBRERO/2021 de fecha 04 de febrero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca .gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

Sin embargo, del análisis realizado al documento Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, se verificó que, respecto a los programas que establece en el artículo 9 del presupuesto, el ente fiscalizado no incluyó en la parte de planeación el árbol de problemas y de objetivos de forma individual para cada programa sino de forma general; en cuanto a la Matriz de Indicadores para Resultados, únicamente registra MIR de 5 programas de los 7 programas registrados dentro del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, omitiendo la presentación de la MIR de los programas denominados: “Construcción de viviendas” y “Construcción de pavimento hidráulico en diferentes calles del Municipio”. 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	**7,726,505.52**
SERVICIOS PERSONALES	7,726,505.52
CAPÍTULO 2000	**1,631,000.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,631,000.00
CAPÍTULO 3000	**4,955,964.99**
SERVICIOS GENERALES	4,955,964.99
CAPÍTULO 4000	**500,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	500,000.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**13,765,422.49**
INVERSIÓN PÚBLICA	13,765,422.49
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	**28,578,893.00**
FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021	

Del análisis realizado se observa que existe una diferencia entre el monto total de lo Aprobado en La Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, teniendo cada documento cantidad reflejadas por $28,578,393.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil trescientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.) y $28,578,893.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.), respectivamente, reflejando una diferencia de $500.00 (quinientos pesos 00/100 M.N.), por lo que existe una incongruencia entre ambas cantidades reportadas.

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, no se localizó evidencia de que el ente fiscalizado cuente con una página oficial del Municipio en donde se haga la difusión de los documentos a que obliga la normativa en revisión; al realizar 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 denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/

docmunicipios.xhtml, correspondiente al año 2021, se obtuvo lo siguiente: no se localizó evidencia de la difusión de la Información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, Información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, con periodicidad anual; segundo, tercer y cuarto trimestre de la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, y tercer y cuarto trimestres de los siguientes documentos: Información de programas con recursos federales por orden de Gobierno, Aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Resultados de la evaluación de los recursos federales ministrados, Reporte del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros, formato también de difusión en Cuenta Pública; así como el segundo semestre de los inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles) y su difusión en la Cuenta Pública; de la relación de cuentas bancarias productivas específicas, no publicó como parte de la Cuenta Pública. En relación con la publicación de los informes trimestrales de estados financieros, no publicó la información relativa al tercer y cuarto trimestre y tampoco publicó la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021:

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

Por lo anterior, el ente fiscalizado no acreditó haber observado las obligaciones señaladas en los artículos 27, 48, 51, 55, 56, 58, 61 fracciones I y II, 60, 62, 68, 69, 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 armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno, Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar la Cuenta Pública, Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, Normas para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas, información 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 y Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas; 68 fracción I, 95 fracción I, III y VIII, 104 BIS, 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. 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 constata que no 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 tercero y cuarto trimestre de 2021, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, ni de su publicación en la Cuenta Pública; como tampoco publicó la información de 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	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO	NO

No publicó ni difundió la información del tercer y cuarto trimestre, ni en la Cuenta Pública del Informe analítico de la deuda y otros pasivos-LDF, Informe analítico de obligaciones diferentes de financiamientos-LDF, Balance presupuestario-LDF, Estado analítico de Ingresos detallado-LDF, Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación por objeto del gasto), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación administrativa), Estado Analítico del ejercicio

del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación funcional), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría), por lo que además, el ente fiscalizado no demostró que la información de los referidos formatos corresponde a la integrada en la información de la Cuenta Pública y que en su preparación se ajustó plenamente a los formatos y estructura establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Por lo anterior 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, 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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/0541/2022, 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; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/072/2022-SA-005

El **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec**, **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, no se localizó evidencia de que el ente fiscalizado cuente con una página oficial del Municipio en donde se haga la difusión de los documentos a que obliga la normativa en revisión; al realizar 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 denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, correspondiente al año 2021, se obtuvo lo siguiente: no se localizó evidencia de la difusión de la Información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, Información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, con periodicidad anual; segundo, tercer y cuarto trimestre de la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, y tercer y cuarto trimestres de los siguientes documentos: Información de programas con recursos federales por orden de Gobierno, Aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Resultados de la evaluación de los recursos federales ministrados, Reporte del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros, formato también de difusión en Cuenta Pública; así como el segundo semestre de los inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles) y su difusión en la Cuenta Pública; de la relación de cuentas bancarias productivas específicas, no publicó como parte de la Cuenta Pública. En relación con la publicación de los informes trimestrales de estados financieros, no publicó la información relativa al tercer y cuarto trimestre y tampoco publicó la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021:

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
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	NO	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO	SI	NO
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO APLICA
APLICACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DT DEL DF (FORTAMUNDF)	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE OBLIGACIONES PAGADAS O GARANTIZADAS CON FONDOS FEDERALES	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
REPORTE DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO	SI	SI
RESULTADOS DE LA EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA		SI		NO	SI	NO	SI	SI
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	NO	NO	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	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. 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 constata que no 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 tercero y cuarto trimestre de 2021, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, ni de su publicación en la Cuenta Pública; como tampoco publicó la información de 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	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO	NO

No publicó, ni difundió la información del tercer y cuarto trimestre, ni en la Cuenta Pública del Informe analítico de la deuda y otros pasivos-LDF, Informe analítico de obligaciones diferentes de financiamientos-LDF, Balance presupuestario-LDF, Estado analítico de Ingresos detallado-LDF, Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación por objeto del gasto), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación administrativa), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación funcional), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría), por lo que además, el ente fiscalizado no demostró que la información de los referidos formatos corresponde a la integrada en la información de la Cuenta Pública y que en su preparación se ajustó plenamente a los formatos y estructura establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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 número OSFE/SAPN/DP/0170/2022 y OSFE/SAPN/DP/0251/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 y 23 de mayo 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 del ejercicio en revisión, 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 30 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 15 de octubre de 2021 y el cuarto trimestre fue presentado de forma extemporánea el día 29 de abril de 2022; si bien los reportes e informes se ajustan en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable, el ente auditado no acreditó, respecto al 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 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/DP/0251/2022 de fecha 23 de mayo de 2022 de la Dirección de Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el municipio 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/185/00560/2021 de fecha 28 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 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 establecida en los artículos 113 fracción II penúltimo párrafo 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 información proporcionada por el ente auditado, constatándose que reportó información en dicho sistema; ahora bien, 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 registró información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a "Indicadores", "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto", sin embargo no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del gasto"; constatando que las 17 obras registradas se encuentran consideradas en la información de la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2021, dentro de la Relación de Obras en Proceso y Terminadas al 31 de diciembre de 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, 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 la información proporcionada por el ente auditado y la integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, constatándose que presentó información referente únicamente al cuarto trimestre, de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), en la cual se aprecia que el ente fiscalizado registró 17 obras financiadas con recursos del FISM-DF, mismas obras que se encuentran registradas en los reportes de la Cuenta Pública Municipal donde se identifican las 17 obras, como se observa en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas al 31 de diciembre de 2021 y su registro contable; sin que haya acreditado la presentación de la información relativa al primero, segundo y tercer trimestre.

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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/0541/2022, 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; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/072/2022-SA-006

El **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec**, **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:

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 número OSFE/SAPN/DP/0170/2022 y OSFE/SAPN/DP/0251/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 y 23 de mayo 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 del ejercicio en revisión, 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 30 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 15 de octubre de 2021 y el cuarto trimestre fue presentado de forma extemporánea el día 29 de abril de 2022.

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/DP/0251/2022 de fecha 23 de mayo de 2022 de la Dirección de Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, se verificó que el Municipio 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/185/00560/2021 de fecha 28 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 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.

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 reportó información en dicho sistema; ahora bien, 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 registró información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a “Indicadores”, “Ejercicio del gasto” y “Destino del Gasto”, sin embargo no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al “Ejercicio del gasto”; constatando que las 17 obras registradas se encuentran consideradas en la información de la Cuenta Pública para el ejercicio

fiscal 2021, dentro de la Relación de Obras en Proceso y Terminadas al 31 de diciembre de 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 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 la información proporcionada por el ente auditado y la integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021, constatándose que presentó información referente únicamente al cuarto trimestre, de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), en la cual se aprecia que el ente fiscalizado registró 17 obras financiadas con recursos del FISM-DF, mismas obras que se encuentran registradas en los reportes de la Cuenta Pública Municipal donde se identifican las 17 obras, como se observa en la Relación de Obras en Proceso y Terminadas al 31 de diciembre de 2021 y su registro contable; sin que haya acreditado la presentación de la información relativa al primero, segundo y tercer trimestre.

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, 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan**

Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 $51,586.10 (Cincuenta y un mil quinientos ochenta y seis pesos 10/100 M.N), por lo que no contribuyó 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	28,911,718.46
(B) Egresos Presupuestarios	28,963,304.56
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$-51,586.10**

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 $28,911,718.46 (Veintiocho millones novecientos once mil setecientos dieciocho pesos 46/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $28,963,304.56 (Veintiocho millones novecientos sesenta y tres mil trescientos cuatro pesos 56/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$51,586.10 (Cincuenta y un mil quinientos ochenta y seis pesos 10/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** se constata que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado,

generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de $68,335.18 (Sesenta y ocho mil trescientos treinta y cinco pesos 18/100 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	8,819,911.34
(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)	8,888,246.52
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ - 68,335.18**

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 $8,819,911.34 (Ocho millones ochocientos diecinueve mil novecientos once pesos 34100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $8,888,246.52 (Ocho millones ochocientos ochenta y ocho mil doscientos cuarenta y seis pesos 52/100 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe negativo de **$68,335.18 (Sesenta y ocho mil trescientos treinta y cinco pesos 18/100 M.N.);** 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 devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, debiendo implementar las acciones pertinentes para restablecer el balance presupuestario de recursos disponible sostenible.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento **del Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 del primer y segundo trimestres; no así la información del tercer y cuarto trimestre, por lo que no se tuvieron los elementos para cotejar 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		8,819,911.34	8,819,911.34
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas		20,091,807.12	20,091,807.12
(A3) Financiamiento Neto		0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**$28,911,718.46**	**$28,911,718.46**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)		8,888,246.52	8,888,246.52
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)		20,075,058.04	20,075,058.04
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**$28,963,304.56**	**$28,963,304.56**

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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.

Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF

PESOS

(Cifras Nominales)

Concepto	2021	2022
1. Ingresos de Libre Disposición	8,140,797.00	8,385,020.91
2. Transferencias Federales Etiquetadas	20,437,582.00	21,050,709.40
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$28,578,379.00**	**$29,435,730.31**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 8,939 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, no obstante que adicionalmente presenta proyecciones de los años 2023 y 2024; sin embargo, el total de ingresos proyectados no corresponde al total de ingresos estimado presentado en la iniciativa de ley y autorizado en la Ley de Ingresos; por lo que se considera que atiende parcialmente 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	8,392,311.00	8,446,960. 00
2. Gasto etiquetado	20,186,582.00	20,988,770.31
3. Total de Egresos Proyectados	**$28,578,893.00**	**$29,435,730.31**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 8,939 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, no obstante que adiciona información de los años 2023 y 2024; sin embargo, cotejando el monto del importe de egresos proyectado para el ejercicio fiscal 2021 en relación con el total de ingresos proyectado, se identifica que ambos datos no son coincidentes, ya que proyecta egresos por $28,578,893.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.) mientras que

proyecta ingresos por $28,578,379.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.); asimismo, los importes proyectados para ingresos de libre disposición no son coincidentes con el gasto no etiquetado y las transferencias federales etiquetadas también presentan diferencias en importes proyectados; variaciones con las cuales, se considera no atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 8,939 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	9,411,074.40	8,011,765.48
2. Transferencias Federales Etiquetadas	23,333,328.00	20,437,582.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$32,744,402.40**	**$28,449,347.48**

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 de su elaboración, es decir, presenta información de los años 2019 y 2020, incluyendo resultados de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas y, no obstante que adiciona información de los años 2017 y 2018, atiende 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	7,440,529.06	0.00
2. Gasto etiquetado	6,925,081.36	0.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$14,365,610.42**	**0.00**

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 no cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que no integra información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente de su elaboración, es decir, no presenta información del año 2020, únicamente del año 2019, adicionando información de los años 2017 y 2018, contraviniendo 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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		8,569,000.00
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	257,070.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	257,070.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$9,083,140.00**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$7,726,505.52**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**-9.83%**	**$842,494.48**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021 y Formato para la presentación de Información Adicional del proyecto del presupuesto de egresos 2021 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 $7,726,505.52 (Siete millones setecientos veintiséis mil quinientos cinco pesos 52/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, no reportó incremento respecto al importe aprobado en el ejercicio inmediato anterior, que representó un importe de $8,569,000.00 (Ocho millones quinientos sesenta y nueve mil pesos 00/100 M.N.), por lo cual no excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021, 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 $8,132,811.00 (Ocho millones ciento treinta y dos mil ochocientos

once 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 $8,819,911.34 (Ocho millones ochocientos diecinueve mil novecientos once pesos 34/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$687,100.34 (Seiscientos ochenta y siete mil cien pesos 34/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

En efecto, del análisis al Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública, se identifica que el municipio fiscalizado reportó una diferencia negativa de $382,225.75 (Trescientos ochenta y dos mil doscientos veinticinco pesos 75/100 M.N.) entre los ingresos fiscales recaudados y los estimados en el año 2021, mientras que en los conceptos Participaciones e Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal obtuvo diferencias positivas por un importe de $1,069,326.09 (Un millón sesenta y nueve mil trescientos veintiséis pesos 09/100 M.N.) al haber recaudado un ingreso mayor al estimado; cantidad que disminuida de la diferencia negativa de los ingresos fiscales, arroja un total de ingresos excedentes de libre disposición de **$687,100.34 (seiscientos ochenta y siete mil cien pesos 34/100 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 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 en la columna de Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Participaciones 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 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 el concepto 8101001 relativo al Fondo General de Participaciones del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por un importe de $1,485,000.00 (Un millón cuatrocientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N), como consta en las pólizas de Diario número: 001642 de fecha 03-07-2021, 003158 de fecha 01-12-2021, 003194 del 17-12-2021, 003256 con fecha 28-12-2021, 003286 de 29-12-2021, 003407, 003447, 003504 y 003536

de fecha 31-12-2021, respectivamente; observando que el importe de las modificaciones detalladas es superior al de **$1,069,326.09 (Un millón sesenta y nueve mil trescientos veintiséis pesos 09/100 M.N.),** identificado como ingreso excedente obtenido de la diferencia positiva entre el ingreso recaudado y estimado en el concepto del Fondo General de Participaciones.

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 $1,463,092.70 (Un millón cuatrocientos sesenta y tres mil noventa y dos pesos 70/100 M.N.), registrando afectación de pagos por la misma cantidad con cargo a la cuenta bancaria número 0116262112, de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., utilizada para la captación de los ingresos por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del año 2021 y en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones, en las sub subcuentas contables 11121-01-15-30000439 Bancos/Tesorería BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116262112 y 11111 Caja del Ramo 28 Participaciones, sub-subcuenta 11111-01-15-10000118 JEREMIAS JIMENEZ PELAEZ; registros de gasto y pago que se detallan en el Anexo número **DAMB-DAFC-02.**

c) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, se identificaron saldos iniciales en la subcuenta de pasivo **21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, con fuente de financiamiento de libre disposición, específicamente de Participaciones (Ramo 28) Recursos Federales por un importe de $150,253.18 (Ciento cincuenta mil doscientos cincuenta y tres pesos 18/100 M.N.); así también, en el auxiliar de la subcuenta **51391 OTROS SERVICIOS GENERALES**, sub subcuenta **3941 OBLIGACIONES O INDEMNIZACIONES DERIVADAS DE RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE**, registró devengo y pagos en el ejercicio por un importe de $90,000.00 (Noventa mil pesos 00/100 M.N.), con afectación a la subcuenta11121-01-15-30000439 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero

BBVA Bancomer 0116262112, aperturada para la captación de los ingresos por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del año 2021; por otra parte, se constató 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**	**931,850.00**	**931,850.00**
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	931,850.00	931,850.00
51121		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO**	**14,400.00**	**14,400.00**
	1222	COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	14,400.00	14,400.00
51131		**REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES**	**37,150.00**	**37,150.00**
	1323	AGUINALDO O GRATIFICACION FIN DE AÑO	37,150.00	37,150.00
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**3,975.00**	**3,975.00**
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	3,975.00	3,975.00
51221		**ALIMENTOS Y UTENSILIOS**	**19,715.70**	**19,715.70**
	2211	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES	19,715.70	19,715.70
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**230,000.00**	**230,000.00**
	2492	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	230,000.00	230,000.00
51321		**SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**	**1,000.00**	**1,000.00**
	3291	ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES.	1,000.00	1,000.00
51331		**SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**	**15,000.00**	**15,000.00**
	3311	SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,	15,000.00	15,000.00
51351		**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**	**2,200.00**	**2,200.00**
	3571	INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1,200.00	1,200.00
	3521	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	1,000.00	1,000.00
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**199,802.00**	**199,802.00**
	3921	IMPUESTOS Y DERECHOS	199,802.00	199,802.00
52411		**AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**	**8,000.00**	**8,000.00**
	4411	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	8,000.00	8,000.00
		TOTALES	**$1,463,092.70**	**$1,463,092.70**

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, REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO, REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES, MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES, ALIMENTOS Y UTENSILIOS, MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION, SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO, SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS, SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION, OTROS SERVICIOS GENERALES Y AYUDAS SOCIALES A PERSONAS, por un importe de **$1,463,092.70 (Un millón cuatrocientos sesenta y tres mil noventa y dos pesos 70/100 M.N.)** y que de la información comprobatoria presentada por el ente fiscalizado, únicamente se identificaron cuatro registros contables que corresponden a gasto aplicado con ingreso excedente de libre disposición, como se detalla en el **DAMB-DAFC-02.** No obstante que, como se señala en

el inciso c) del presente numeral se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo y pagos por concepto de indemnizaciones laborales; así como tampoco se identifica el origen de la diferencia registrada como gasto obtenida del importe de $1,463,092.70 (Un millón cuatrocientos sesenta y tres mil noventa y dos pesos 70/100 M.N.) y la cantidad de $1,069,326.09 (Un millón sesenta y nueve mil trescientos veintiséis pesos 09/100 M.N.), reflejada como excedente en el rubro de Participaciones, como se ha precisado en el párrafo segundo de este numeral; en razón de lo cual, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la Cuenta Pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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/0541/2022, 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; sin que exista evidencia de que la entidad fiscalizada haya presentado documentación justificativa y aclaratoria correspondiente; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/072/2022-SA-007

El **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec**, **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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 $51,586.10 (Cincuenta y un mil quinientos ochenta y seis pesos 10/100 M.N), por lo que no contribuyó 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	28,911,718.46
(B) Egresos Presupuestarios	28,963,304.56
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$-51,586.10**

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 $28,911,718.46 (Veintiocho millones novecientos once mil setecientos dieciocho pesos 46/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $28,963,304.56 (Veintiocho millones novecientos sesenta y tres mil trescientos cuatro pesos 56/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$51,586.10 (Cincuenta y un mil quinientos ochenta y seis pesos 10/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** se constata que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de $68,335.18 (Sesenta y ocho mil trescientos treinta y cinco pesos 18/100 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	8,819,911.34
(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)	8,888,246.52
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ - 68,335.18**

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 $8,819,911.34 (Ocho millones ochocientos diecinueve mil novecientos once pesos 34100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $8,888,246.52 (Ocho millones ochocientos ochenta y ocho mil doscientos cuarenta y seis pesos 52/100 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe negativo de **$68,335.18 (Sesenta y ocho mil trescientos treinta y cinco pesos 18/100 M.N.);** 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 devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, debiendo implementar las acciones pertinentes para restablecer el balance presupuestario de recursos disponible sostenible.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento **del Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 del primer y segundo trimestres; no así la información del tercer y cuarto trimestre, por lo que no se tuvieron los elementos para cotejar 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		8,819,911.34	8,819,911.34
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas		20,091,807.12	20,091,807.12
(A3) Financiamiento Neto		0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**0.00**	**$28,911,718.46**	**$28,911,718.46**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)		8,888,246.52	8,888,246.52
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)		20,075,058.04	20,075,058.04
(B) Egresos Presupuestarios	**0.00**	**$28,963,304.56**	**$28,963,304.56**

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

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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	8,140,797.00	8,385,020.91
2. Transferencias Federales Etiquetadas	20,437,582.00	21,050,709.40
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$28,578,379.00**	**$29,435,730.31**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 8,939 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, no obstante que adicionalmente presenta proyecciones de los años 2023 y 2024; sin embargo,

el total de ingresos proyectados no corresponde al total de ingresos estimado presentado en la iniciativa de ley y autorizado en la Ley de Ingresos.

- **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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado 2. Gasto etiquetado	8,392,311.00 20,186,582.00	8,446,960. 00 20,988,770.31
3. Total de Egresos Proyectados	**$28,578,893.00**	**$29,435,730.31**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca**, cuenta con una población de 8,939 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, no obstante que adiciona información de los años 2023 y 2024; sin embargo, cotejando el monto del importe de egresos proyectado para el ejercicio fiscal 2021 en relación con el total de ingresos proyectado, se identifica que ambos datos no son coincidentes, ya que proyecta egresos por $28,578,893.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.) mientras que proyecta ingresos por $28,578,379.00 (Veintiocho millones quinientos setenta y ocho mil trescientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.); asimismo, los importes proyectados para ingresos de libre disposición no son coincidentes con el gasto

no etiquetado y las transferencias federales etiquetadas también presentan diferencias en importes proyectados; variaciones con las cuales, se considera no atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del Municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los f**ormatos 7 c) Resultados de Ingresos – LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el 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 8,939 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 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	7,440,529.06	0.00
2. Gasto etiquetado	6,925,081.36	0.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$14,365,610.42**	**0.00**

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 no cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que no integra información de un año adicional al ejercicio fiscal vigente de su elaboración, es decir, no presenta información del año 2020, únicamente del año 2019, adicionando información de los años 2017 y 2018.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 $8,132,811.00 (Ocho millones ciento treinta y dos mil ochocientos once 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 $8,819,911.34 (Ocho millones ochocientos diecinueve mil novecientos once pesos 34/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$687,100.34 (Seiscientos ochenta y siete mil cien pesos 34/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

   En efecto, del análisis al Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta

Pública, se identifica que el municipio fiscalizado reportó una diferencia negativa de $382,225.75 (Trescientos ochenta y dos mil doscientos veinticinco pesos 75/100 M.N.) entre los ingresos fiscales recaudados y los estimados en el año 2021, mientras que en los conceptos Participaciones e Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal obtuvo diferencias positivas por un importe de $1,069,326.09 (Un millón sesenta y nueve mil trescientos veintiséis pesos 09/100 M.N.) al haber recaudado un ingreso mayor al estimado; cantidad que disminuida de la diferencia negativa de los ingresos fiscales, arroja un total de ingresos excedentes de libre disposición de **$687,100.34 (seiscientos ochenta y siete mil cien pesos 34/100 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 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 en la columna de Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Participaciones 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 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 el concepto 8101001 relativo al Fondo General de Participaciones del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por un importe de $1,485,000.00 (Un millón cuatrocientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N), como consta en las pólizas de Diario número: 001642 de fecha 03-07-2021, 003158 de fecha 01-12-2021, 003194 del 17-12-2021, 003256 con fecha 28-12-2021, 003286 de 29-12-2021, 003407, 003447, 003504 y 003536 de fecha 31-12-2021, respectivamente; observando que el importe de las modificaciones detalladas es superior al de **$1,069,326.09 (Un millón sesenta y nueve mil trescientos veintiséis pesos 09/100 M.N.),** identificado como ingreso excedente obtenido de la diferencia positiva entre el ingreso recaudado y estimado en el concepto del Fondo General de Participaciones.

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 $1,463,092.70 (Un millón cuatrocientos sesenta y tres mil noventa y dos pesos 70/100 M.N.), registrando afectación de pagos por la misma cantidad con cargo a la cuenta bancaria número 0116262112, de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., utilizada para la captación de los ingresos por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del año 2021 y en efectivo con recursos del Ramo 28 Participaciones, en las sub subcuentas contables 11121-01-15-30000439 Bancos/Tesorería BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116262112 y 11111 Caja del Ramo 28 Participaciones, sub-subcuenta 11111-01-15-10000118 JEREMIAS JIMENEZ PELAEZ; registros de gasto y pago que se detallan en el Anexo número **DAMB-DAFC-02.**

c) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, se identificaron saldos iniciales en la subcuenta de pasivo **21191 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**, con fuente de financiamiento de libre disposición, específicamente de Participaciones (Ramo 28) Recursos Federales por un importe de $150,253.18 (Ciento cincuenta mil doscientos cincuenta y tres pesos 18/100 M.N.); así también, en el auxiliar de la subcuenta **51391 OTROS SERVICIOS GENERALES**, sub subcuenta **3941 OBLIGACIONES O INDEMNIZACIONES DERIVADAS DE RESOLUCIONES POR AUTORIDAD COMPETENTE**, registró devengo y pagos en el ejercicio por un importe de $90,000.00 (Noventa mil pesos 00/100 M.N.), con afectación a la subcuenta11121-01-15-30000439 BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer 0116262112, aperturada para la captación de los ingresos por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del año 2021; por otra parte, se constató 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**	**931,850.00**	**931,850.00**
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	931,850.00	931,850.00
51121		**REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO**	**14,400.00**	**14,400.00**
	1222	COMPENSACIONES POR SERVICIOS EVENTUALES	14,400.00	14,400.00
51131		**REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES**	**37,150.00**	**37,150.00**
	1323	AGUINALDO O GRATIFICACION FIN DE AÑO	37,150.00	37,150.00
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**3,975.00**	**3,975.00**
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	3,975.00	3,975.00
51221		**ALIMENTOS Y UTENSILIOS**	**19,715.70**	**19,715.70**
	2211	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, SERVICIO DE COMEDOR Y VIVERES	19,715.70	19,715.70
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**230,000.00**	**230,000.00**
	2492	OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	230,000.00	230,000.00
51321		**SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO**	**1,000.00**	**1,000.00**
	3291	ARRENDAMIENTO DE MESAS, SILLAS, UTENSILIOS DE COCINA, MANTELERIA, LONAS, CARPAS Y SIMILARES.	1,000.00	1,000.00
51331		**SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**	**15,000.00**	**15,000.00**
	3311	SERVICIOS PROFESIONALES DE TRAMITES LEGALES, NOTARIALES,	15,000.00	15,000.00
51351		**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**	**2,200.00**	**2,200.00**
	3571	INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1,200.00	1,200.00
	3521	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	1,000.00	1,000.00
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**199,802.00**	**199,802.00**
	3921	IMPUESTOS Y DERECHOS	199,802.00	199,802.00
52411		**AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**	**8,000.00**	**8,000.00**
	4411	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	8,000.00	8,000.00
		TOTALES	**$1,463,092.70**	**$1,463,092.70**

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, REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO, REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES, MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS

OFICIALES, ALIMENTOS Y UTENSILIOS, MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION, SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO, SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS, SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION, OTROS SERVICIOS GENERALES Y AYUDAS SOCIALES A PERSONAS, por un importe de **$1,463,092.70 (Un millón cuatrocientos sesenta y tres mil noventa y dos pesos 70/100 M.N.)** y que de la información comprobatoria presentada por el ente fiscalizado, únicamente se identificaron cuatro registros contables que corresponden a gasto aplicado con ingreso excedente de libre disposición, como se detalla en el **DAMB-DAFC-02** que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0541/2022. No obstante que, como se señala en el inciso c) del presente numeral se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo y pagos por concepto de indemnizaciones laborales; así como tampoco se identifica el origen de la diferencia registrada como gasto obtenida del importe de $1,463,092.70 (Un millón cuatrocientos sesenta y tres mil noventa y dos pesos 70/100 M.N.) y la cantidad de $1,069,326.09 (Un millón sesenta y nueve mil trescientos veintiséis pesos 09/100 M.N.), reflejada como excedente en el rubro de Participaciones, como se ha precisado en el párrafo segundo de este numeral.

Resultado: AC-08 (sin observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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 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 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 Juan Cacahuatepec, Distrito de Jamiltepec, 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: Existe diferencia entre el monto total de lo Aprobado en La Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; no comprobó que las cuentas aperturadas correspondan a cuentas bancarias productivas y que las firmas son mancomunadas; relativo al registro patrimonial, la información registrada en algunos bienes es insuficiente para su plena identificación y control administrativo, ya que no se cuantificaron a un valor razonable, carecen de la información como la marca, modelo, número de serie, y de los resguardos correspondientes; no presentó evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; no cumplió con la publicación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos y del Proyecto del Presupuesto de egresos, así como, información de los montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, y de la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021 y demás información a que se refiere la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así mismo, no 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 tercero y cuarto trimestre de 2021, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, ni de la Cuenta Pública; de igual forma, no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del gasto" en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, y generó un balance presupuestario negativo.

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.
2. Ley de Hacienda Municipal del Estado de Oaxaca.

Otras disposiciones

1. Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas.
2. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
3. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
4. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
5. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
6. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
7. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.
8. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos.

10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
11. Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar la Cuenta Pública.
12. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
13. Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
14. 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).
15. Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
16. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
17. Normas 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.
18. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
19. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.
20. Manual de Contabilidad Gubernamental.

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/0541/2022, se notificaron el día 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/072/2022, 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; sin que exista evidencia de 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 permitan 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 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.

SIN TEXTO

INFORME INDIVIDUAL

San Juan Petlapa,
Distrito de
Choápam,
Oaxaca.

073

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/073/2022.

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 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 fiscalizado registra en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles atendiendo las características y normativa de registro es establecido.

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 fiscalizado 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 cumplimento 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 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 aprobó 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 esta 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, haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

15. Se verificó que la entidad 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, con número de folio CP/212/00269/2021 por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 22 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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 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 integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante acuse de recibo con folio número CP/212/00269/2021 de fecha 22 de febrero de 2022, la cual fue remitida a la Sub Auditoría a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales mediante memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, 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 2021	CUENTA PÚBLICA 2021			
		Estado Analítico de Ingresos por Concepto			
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO
IMPUESTOS	3,500.00	3,500.00	97,711.81	94,211.76	94,211.76
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	500.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00
DERECHOS	17,700.00	16,700.00	16,700.00	0.00	0.00
PRODUCTOS	500.00	1,500.00	1,500.00	483.08	483.08
APROVECHAMIENTOS	14,500.00	13,500.00	13,500.00	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	27,369,355.88	27,369,355.88	27,602,286.58	27,290,470.72	27,290,470.72
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL DEL INGRESO:	**27,406,055.88**	**27,406,055.88**	**27,733,198.39**	**27,385,165.56**	**27,385,165.56**

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.

- 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 le fue aprobado en la Ley un ingreso estimado de $27,406,055.88 (Veintisiete millones cuatrocientos seis mil cincuenta y cinco pesos 88/100 M.N.), y que registró contablemente el mismo importe. Sin embargo, se detecta que presenta variaciones en el rubro de Contribución de mejoras ya que le fue aprobado un importe de $500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.), y registró en contabilidad un monto de $1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N); en el rubro de Derechos ya que le fue aprobado un importe estimado de $17,700.00 (Diecisiete mil setecientos pesos 00/100 M.N.), y registró contablemente un monto de $16,700.00 (Dieciséis mil setecientos pesos 00/100 M.N.); en el rubro de Productos aprobó un importe de $500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.), y registró en contabilidad un monto de $1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N); y en el rubro de Aprovechamientos presenta un importe estimado aprobado de $14,500 (Catorce mil quinientos pesos 00/100 M.N.) y registró la cantidad de $13,500.00 (Trece mil quinientos pesos 00/100 M.N.); 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, al no realizar el registro contable del ingreso estimado conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos.

- 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 aprecia 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	1,679,462.04	1,679,462.04	1,732,662.22	1,732,662.22	1,732,662.22
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,414,538.58	1,414,538.58	1,859,007.94	1,747,063.12	1,747,063.12
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	3,123,551.96	3,123,539.96	1,371,012.71	1,200,816.58	1,200,816.58
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	41,311.04	41,311.04	155,374.18	155,374.18	155,374.18
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	21,147,192.26	21,147,204.26	22,585,141.34	22,297,064.17	22,297,064.17
TOTAL DEL GASTO	**$27,406,055.88**	**$27,406,055.88**	**$27,733,198.39**	**$27,162,980.27**	**$27,162,980.27**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$327,142.51**

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 $27,406,055.88 (Veintisiete millones cuatrocientos seis mil cincuenta y cinco pesos 88/100 M.N.), importe coincidente con el monto estimado aprobado en la Ley de Ingresos; por lo que se considera que el ente fiscalizado atendió 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, al no realizar el registro contable conforme al documento aprobado.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de **$27,733,198.39** (Veintisiete millones setecientos treinta y tres mil ciento noventa y ocho pesos 39/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$327,142.51** (Trescientos veintisiete mil ciento cuarenta y dos pesos 51/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado se **observa** que no presentó ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se ajustarán al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ni proporcionó evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias siguieron el mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, que 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 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; por lo que el ente fiscalizado cumplió 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.

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

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

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0597/2022, se notificaron el día 6 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 22 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-02, AC-04, AC-05 y AC-07, de este resultado en particular presentó 4 fojas en copias certificadas y 5 fojas en copias simples relativas a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

a) De la revisión y análisis de la Ley de Ingresos Aprobada para el ejercicio fiscal 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 detecta que presenta variaciones en el rubro de Contribución de mejoras ya que le fue aprobado un importe de $500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.), y registró en contabilidad un monto de $1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N); en el rubro de Derechos ya que**

le fue aprobado un importe estimado de $17,700.00 (Diecisiete mil setecientos pesos 00/100 M.N.), y registró contablemente un monto de $16,700.00 (Dieciséis mil setecientos pesos 00/100 M.N.); en el rubro de Productos aprobó un importe de $500.00 (Quinientos pesos 00/100 M.N.), y registró en contabilidad un monto de $1,500.00 (Un mil quinientos pesos 00/100 M.N); y en el rubro de Aprovechamientos presenta un importe estimado aprobado de $14,500.00 (Catorce mil quinientos pesos 00/100 M.N.) y registró la cantidad de $13,500.00 (Trece mil quinientos pesos 00/100 M.N.):

Manifestó: "*derivado, que el ejercicio 2021 se encuentra ya cerrado, el SIMCA ultra, ya no permite la modificación de estas operaciones erróneas, sin embargo, giramos las instrucciones necesarias al tesorero municipal mediante oficio anexo con folio (001), para evidencia, que se tomen medidas para evitar en lo sucesivo, registros erróneos de esta naturaleza y de esta forma se le dará cumplimiento a la normatividad correspondiente*"; así mismo, presentó oficio sin número de fecha 5 de septiembre de 2022, suscrito por el Presidente Municipal y dirigido al Tesorero Municipal, mediante el cual le instruye que en lo sucesivo realice correctamente los registros; por lo que, **atendió** este punto.

b) De la revisión y análisis del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

- **Se constató el registro contable del momento del gasto modificado, no presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se ajustarán al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ni proporcionó evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias siguieron el mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto:**

Acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha de 31 de diciembre de 2021, mediante la cual se dio a conocer y se aprobó las modificaciones al Presupuesto de Egresos con enfoque a resultados 2021; sin embargo, no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se ajustarán al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así mismo, en dicha acta no se identifica la fuente de ingresos o la

compensación con reducciones en otras previsiones de gasto; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo **al registro del momento contable del ingreso estimado**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/073/2022-SA-001

El **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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 REGISTRO CONTABLE

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 aprecia 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	1,679,462.04	1,679,462.04	1,732,662.22	1,732,662.22	1,732,662.22
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,414,538.58	1,414,538.58	1,859,007.94	1,747,063.12	1,747,063.12
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	3,123,551.96	3,123,539.96	1,371,012.71	1,200,816.58	1,200,816.58
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	41,311.04	41,311.04	155,374.18	155,374.18	155,374.18
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	21,147,192.26	21,147,204.26	22,585,141.34	22,297,064.17	22,297,064.17
TOTAL DEL GASTO	**$27,406,055.88**	**$27,406,055.88**	**$27,733,198.39**	**$27,162,980.27**	**$27,162,980.27**
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$327,142.51**

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 **$27,733,198.39** (Veintisiete millones setecientos treinta y tres mil ciento noventa y ocho pesos 39/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$327,142.51** (Trescientos veintisiete mil ciento cuarenta y dos pesos 51/100 M.N.); y del análisis a la información presentada por el ente auditado se **observa** que no presentó ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no acreditó que las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, se ajustarán al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, ni proporcionó evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias siguieron el mismo procedimiento que para la aprobación del presupuesto, que 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.

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 integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante acuse de recibo con folio número CP/212/00269/2021 de fecha 22 de febrero de 2022, la cual fue remitida a la Sub Auditoría a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales mediante memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022 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 de ingresos por convenios y a las actas de cabildo donde consta la autorización de la apertura de las cuentas bancarias correspondiente a los meses de enero- febrero y marzo-diciembre; 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 estados de cuenta bancarios y contratos de apertura de las cuentas; sin embargo se **observa** que no presenta los contratos de apertura de las cuentas bancarias número 0116304575, 0116304567 y 0116304524, cómo 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	CÓDIGO DE CLIENTA	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)		
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	---	BBVA Bancomer, S.A.	0116304575	---	---	---	ENERO A FEBRERO 2021	NO PRESENTA CONTRATOS DE APERTURA DE LAS CUENTAS
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM-DF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM-DF)	---	BBVA Bancomer, S.A.	0116304567	---	---	---	ENERO A FEBRERO 2021	NO PRESENTA CONTRATOS DE APERTURA DE LAS CUENTAS
42121-8202001 FORTAMUN-DF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUN-DF	---	BBVA Bancomer, S.A.	0116304524	---	---	---	ENERO A FEBRERO 2021	NO PRESENTA CONTRATOS DE APERTURA DE LAS CUENTAS
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	MUNICIPIO DE SAN JUAN PETLAPA	BBVA Bancomer, S.A.	0116492193	C6885760	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	JOAQUÍN PURA ESTRADA VICENTE AQUINO ALAVEZ	MARZO A DICIEMBRE DE 2021	---
42121-8202001 FORTAMUN-DF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUN-DF	MUNICIPIO DE SAN JUAN PETLAPA	BBVA Bancomer, S.A.	0116492150	C6885760	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	JOAQUÍN PURA ESTRADA VICENTE AQUINO ALAVEZ	MARZO A DICIEMBRE DE 2021	---
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM-DF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM-DF)	MUNICIPIO DE SAN JUAN PETLAPA	BBVA Bancomer, S.A.	0116492118	c6885760	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	JOAQUÍN PURA ESTRADA VICENTE AQUINO ALAVEZ	MARZO A DICIEMBRE DE 2021	---

Derivado de lo anterior el ente fiscalizado no comprobó que las cuentas bancarias con números de cuenta 0116304575, 0116304567 y 0116304524 aperturadas ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., destinadas 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.), 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 y los estados de cuenta de los meses de marzo a diciembre del ejercicio fiscal 2021; por lo que no acreditó dar cumplimiento a lo establecido 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; 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) Asimismo, se constató que los ingresos de Participaciones y Aportaciones manifestados en el Estado Analítico de Ingresos por Concepto integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, en los 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 enero al 31 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, de la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 para el ejercicio fiscal 2021, se detectó que el municipio realizó traspasos de las cuentas bancarias 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.), como se detalla a continuación:

TRASPASO										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DIARIO			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RAMO 28	12/03/2021	D-000287	202.97	BBVA Bancomer 0116304575	12/03/2021	202.97	RAMO 28	BBVA Bancomer 0116492193	12/03/2021	202.97
TOTAL			**202.97**			**202.97**				**202.97**
FONDO III	12/03/2021	D-000289	2,185,571.84	BBVA Bancomer 0116304567	12/03/2021	2,185,571.84	FONDO III	BBVA Bancomer 0116492118	12/03/2021	2,185,571.84
TOTAL			**2,185,571.84**			**2,185,571.84**				**2,185,571.84**
FONDO IV	12/03/2021	D-000288	530.05	BBVA Bancomer 0116304524	12/03/2021	530.05	FONDO IV	BBVA Bancomer 0116492150	12/03/2021	530.05
TOTAL			**530.05**			**530.05**				**530.05**
								IMPORTE TOTAL OBSERVADO		**$2,186,304.86**

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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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/0597/2022, se notificaron el día 6 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 22 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-02, AC-04, AC-05 y AC-07, de este resultado en particular presentó 23 fojas en copias certificadas relativas a:

CUENTAS BANCARIAS

a) Relativo a que no presenta los contratos de apertura de las cuentas bancarias número 0116304575, 0116304567 y 0116304524:

Manifestó: "*En el ejercicio 2021, nuestra administración inicia con fecha 23 de febrero tal como consta en la copia de mi acreditación que anexo con folio* ***(001)****, razón por la cual, los contratos de las cuentas 0116304575 ramo 28, 0116304567 ramo 33 fondo III y 0116304524 ramo 33 fondo IV, no se nos fueron entregados por parte del comisionado municipal provisional C. Israel Hernández García, persona que administró el recurso de nuestro municipio y que fue nombrado por el gobierno del estado, es por ello que no contamos con los contratos de dichas cuentas";* así mismo, anexó copia de su acreditación, sin embargo, no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias; por lo que, **no atendió** este punto.

Respecto de que no presentó los estados de cuenta de los meses de marzo a diciembre del ejercicio fiscal 2021:

Estados de cuenta del mes de marzo de 2021 de las cuentas bancarias números 0116492193, 0116492118 y 0116492150, sin embargo, no presento los estados de cuenta de los meses de abril a diciembre de 2021; por lo que, **no atendió** este punto.

Respecto de que el Municipio realizó traspasos de las cuentas bancarias 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.):

Manifestó *"Efectivamente se hicieron los traspasos de las cuentas 0116304575 a la cuenta 0116492193 Ramo 28 en cantidad de $202.97 de la cuenta 0116304567 a la cuenta 0116492118 Ramo 33 fondo III $2,185,571.84 de la cuenta 0116304524 a la cuenta 0116492150 $530.05, pero solamente se hicieron los traspasos de las cuentas que manejo el comisionado municipal provisional a las cuentas que aperturó nuestra administración tal como consta en los estados de cuenta y pólizas que anexamos"*; sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió únicamente los estados de cuenta** del mes de marzo 2021; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/073/2022-SA-002

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

CUENTAS BANCARIAS

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-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 estados de cuenta bancarios y contratos de apertura de las cuentas; sin embargo se **observa** que no presenta los contratos de apertura de las cuentas bancarias número 0116304575, 0116304567 y 0116304524, cómo 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	CÓDIGO DE CLIENTA	TIPO (PRODUCTIVA)	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)		
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	---	BBVA Bancomer, S.A.	0116304575	---	---	---	ENERO A FEBRERO 2021	NO PRESENTA CONTRATOS DE APERTURA DE LAS CUENTAS
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM-DF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM-DF)	---	BBVA Bancomer, S.A.	0116304567	---	---	---	ENERO A FEBRERO 2021	NO PRESENTA CONTRATOS DE APERTURA DE LAS CUENTAS
42121-8202001 FORTAMUN-DF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUN-DF	---	BBVA Bancomer, S.A.	0116304524	---	---	---	ENERO A FEBRERO 2021	NO PRESENTA CONTRATOS DE APERTURA DE LAS CUENTAS
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	MUNICIPIO DE SAN JUAN PETLAPA	BBVA Bancomer, S.A.	0116492193	C6885760	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	JOAQUÍN PURA ESTRADA VICENTE AQUINO ALAVEZ	MARZO A DICIEMBRE DE 2021	---
42121-8202001 FORTAMUN-DF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUN-DF	MUNICIPIO DE SAN JUAN PETLAPA	BBVA Bancomer, S.A.	0116492150	C6885760	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	JOAQUÍN PURA ESTRADA VICENTE AQUINO ALAVEZ	MARZO A DICIEMBRE DE 2021	---
42121-8201001 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM-DF)	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO III), FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM-DF)	MUNICIPIO DE SAN JUAN PETLAPA	BBVA Bancomer, S.A.	0116492118	c6885760	CASH MANAGEMENT GOBIERNO MN	JOAQUÍN PURA ESTRADA VICENTE AQUINO ALAVEZ	MARZO A DICIEMBRE DE 2021	---

Derivado de lo anterior el ente fiscalizado no comprobó que las cuentas bancarias con números de cuenta 0116304575, 0116304567 y 0116304524 aperturadas ante la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., destinadas 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.), 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 y los estados de cuenta de los meses de abril a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

Sin embargo, de la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 para el ejercicio fiscal 2021, se detectó que el Municipio realizó traspasos de las cuentas bancarias 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.), como se detalla a continuación:

TRASPASO										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DIARIO			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
RAMO 28	12/03/2021	D-000287	202.97	BBVA Bancomer 0116304575	12/03/2021	202.97	RAMO 28	BBVA Bancomer 0116492193	12/03/2021	202.97
TOTAL			**202.97**			**202.97**				**202.97**
FONDO III	12/03/2021	D-000289	2,185,571.84	BBVA Bancomer 0116304567	12/03/2021	2,185,571.84	FONDO III	BBVA Bancomer 0116492118	12/03/2021	2,185,571.84
TOTAL			**2,185,571.84**			**2,185,571.84**				**2,185,571.84**
FONDO IV	12/03/2021	D-000288	530.05	BBVA Bancomer 0116304524	12/03/2021	530.05	FONDO IV	BBVA Bancomer 0116492150	12/03/2021	530.05
TOTAL			**530.05**			**530.05**				**530.05**
								IMPORTE TOTAL OBSERVADO		**$2,186,304.86**

Resultado: AC-03 (sin 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, que utilizó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, mediante acuse de recibo con folio número CP/212/00269/2021 de fecha 22 de febrero de 2022, la cual fue remitida a la Sub Auditoría a cargo de la Fiscalización de las Cuentas Públicas Municipales mediante memorándum número OSFE/SAPN/0175/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, obteniéndose los siguientes resultados:

El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $17,651,513.42 (Diecisiete millones seiscientos cincuenta y un mil quinientos trece pesos 42/100 M.N.), integrado por el registro de 3 bienes inventariados; y en bienes muebles un importe de $1,674,182.77 (Un millón seiscientos setenta y cuatro mil ciento ochenta y dos pesos 77/100 M.N.), integrados por un registro total de 77 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; como resultado del análisis, se desprende que el ente fiscalizado acredita el cumplimiento de las obligaciones relativas al registro y control de los bienes muebles e inmuebles, atendiendo a la normativa respectiva.

Resultado: AC-04 (con observación)

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

De la revisión a la documentación e información presentada por el ente municipal auditado y obtenida de la Sub Auditoría a cargo de la Normatividad y Planeación del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consistente en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2021, se verificó que fue aprobada mediante Acta de Sesión de fecha 09 de noviembre de 2020, y aprobada por el H. Congreso del Estado de Oaxaca mediante Decreto número 2351 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 3 de abril 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 estimados; 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	**36,700.00**
IMPUESTOS	3,500.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	500.00
DERECHOS	17,700.00
PRODUCTOS	500.00
APROVECHAMIENTOS	14,500.00
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	**27,369,355.88**
PARTICIPACIONES	3,222,624.00
APORTACIONES	24,146,719.88
CONVENIOS	6.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	3.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	3.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$27,406,055.88**

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 la Ley de Ingresos Estimada por el ejercicio fiscal 2021, el municipio dio cumplimiento al artículo 43 fracción XXI, 47 XVI, 68 fracciones I y IX, 95 fracciones I y VI y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que establece como atribuciones del Ayuntamiento elaborar y presentar en forma digital editable ante el Congreso del Estado, a más tardar el último día del mes de noviembre de cada año, la iniciativa de Ley de Ingresos Municipales que deberá regir durante el año fiscal siguiente, así como aprobar los proyectos de Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que la iniciativa de la Ley de Ingresos Municipales y el Presupuesto de Egresos, se deberán elaborar por el Ayuntamiento con estricto apego a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, se constató que mediante Acta de Sesión de Cabildo Extraordinaria de fecha 20 de diciembre de 2020 fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y presentado en oficialía de partes del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca el día 08 de febrero de 2021, mediante oficio sin número de fecha 06 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 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 los artículos 129, 68 fracción I y 124 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 y que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Con la finalidad de corroborar que el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021 se haya elaborado conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y, se efectuó la revisión y análisis a la estructura del Presupuesto de Egresos Aprobado, verificándose que el Municipio cumplió con la integración de la información referente a las prioridades del 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.

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos Aprobado se verificó que presenta congruencia en la información relativa a la planeación de programas presupuestales, ya que incluyó en la parte de planeación el árbol de problemas y de objetivos de forma individual para cada programa; en cuanto a la Matriz de Indicadores para Resultados registra MIR de los 5 programas registrados dentro del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

CAPÍTULOS DE GASTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**1,679,462.04**
SERVICIOS PERSONALES	1,679,462.04
CAPÍTULO 2000	**1,414,538.58**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,414,538.58
CAPÍTULO 3000	**3,123,551.96**
SERVICIOS GENERALES	3,123,551.96
CAPÍTULO 4000	**41,311.04**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	41,311.04
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**21,147,192.26**
INVERSIÓN PÚBLICA	21,147,192.26
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	**27,406,055.88**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

Por lo anterior el municipio fiscalizado acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II inciso a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 68 fracción I, 95 fracciones y IX y 123 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, relativos a la estructura e integración del Presupuesto de Egresos y que en su elaboración y aprobación deben considerarse 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).

Por lo anterior este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al *H. Ayuntamiento del* ***Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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/0597/2022, se notificaron el día 6 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 22 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-02, AC-04, AC-05 y AC-07, de este resultado en particular presentó 6 fojas en copias certificadas relativas a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

Respecto de que no presentó a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021:

Manifestó: *"Nuestro municipio tiene convenio con el consejo estatal de armonización contable, para que publique nuestra información financiera y de esta forma dar cumplimiento a la ley de transparencia, anexamos reporte obtenido del portal del consejo estatal de armonización contable",* así mismo, presentó capturas de pantalla del portal del Consejo Estatal de Armonización Contable, sin embargo, no presenta evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó acta de sesión de Cabildo extraordinaria, documentación que no corresponde a lo observado en este resultado.

Por lo anterior, derivado del análisis 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/073/2022-SA-003

El **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, se constató que mediante Acta de Sesión de Cabildo Extraordinaria de fecha 20 de diciembre de 2020 fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y presentado en oficialía de partes del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca el día 08 de febrero de 2021, mediante oficio sin número de fecha 06 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 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, no se localizó evidencia de que el ente fiscalizado cuente con una página oficial del Municipio en donde se haga la difusión de los documentos a que obliga la normativa en revisión; al realizar 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 denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, correspondiente al año 2021, se obtuvo lo siguiente: no se localizó evidencia de la difusión de la Información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, Información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Calendario de ingresos base mensual, Calendario de egresos base mensual, e Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, con periodicidad anual; cuarto trimestre de la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, Información de programas con recursos federales por orden de Gobierno, Aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Resultados de la evaluación de los recursos federales ministrados, Reporte del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros, formato también

de difusión en la Cuenta Pública; así como el segundo semestre de los inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles) y su difusión en la Cuenta Pública; de la relación de cuentas bancarias productivas específicas, no publicó como parte de la Cuenta Pública. En relación con la publicación de los informes trimestrales de estados financieros, no publicó la información relativa al cuarto trimestre y tampoco publicó la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021:

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 PUBLICÓ	NO	NO APLICA
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	NO PUBLICÓ	NO	NO APLICA
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	NO PUBLICÓ	NO	NO APLICA
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	NO PUBLICÓ	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
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	NO APLICA	NO PUBLICÓ	SI	NO
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	NO PUBLICÓ	NO	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
REPORTE DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	NO APLICA	NO PUBLICÓ	SI	NO
RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	NO	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA		SI			NO PUBLICÓ SEGUNDO SEMESTRE	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, 60, 61, 62, 68, 69, 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 armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, 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 del gasto federalizado y reintegros, Normas para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas, información 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 y Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas; 68 fracción I, 95 fracción I, III y VIII, 104 BIS, 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 de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, **observando** que no cumplió con la publicación de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al cuarto trimestre de 2021, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, ni de su publicación en la Cuenta Pública, como tampoco publicó la información de 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	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
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	NO
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO	NO

No publicó ni difundió la información del cuarto trimestre, referente al Estado de situación financiera detallado-LDF, Informe analítico de la deuda y otros pasivos-LDF, Informe analítico de obligaciones diferentes de financiamientos-LDF, Balance presupuestario-LDF, Estado analítico de Ingresos detallado-LDF, Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación por objeto del gasto), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación administrativa), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación funcional), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría), por lo que además, el ente fiscalizado no demostró que la información de los referidos formatos corresponde a la integrada en la información de la Cuenta Pública y que en su preparación se ajustó plenamente a los formatos y estructura establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Por lo anterior 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, 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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/0597/2022, se notificaron el día 6 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 22 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-02, AC-04, AC-05 y AC-07, de este resultado en particular presentó 1 foja en copia certificada relativa a:

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

Relativo a que no se localizó evidencia de que el ente fiscalizado cuente con una página oficial del Municipio en donde se haga la difusión de los documentos a que obliga la normativa en revisión:

Manifestó *"adicional a la página del CEACO, nuestro municipio cuenta con la página oficial en donde también se publica nuestra información correspondiente a la ley de transparencia, anexo link, http://www.municipiodesanjuanpetlapa.gob.mx";* así mismo, de la consulta realizada a la página proporcionada se constató que el Municipio cuenta con una página oficial, por lo que, **atendió** este punto.

Respecto de que no se localizó evidencia de la difusión de la Información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos, Información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Calendario de ingresos base mensual, Calendario de egresos base mensual, e Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, con periodicidad anual; cuarto trimestre de la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, Información de programas con recursos federales por orden de Gobierno, Aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Resultados de la evaluación de los recursos federales ministrados, Reporte del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros, formato también de difusión en la Cuenta Pública; así como el segundo semestre de los inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles) y su difusión en la Cuenta Pública; de la relación de cuentas bancarias productivas específicas, no publicó como parte de la Cuenta Pública. En relación con la publicación de los informes trimestrales de estados financieros, no publicó la información relativa al cuarto trimestre y tampoco publicó la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021:

Oficio sin número de fecha 1 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal dirigido al Departamento de Seguimiento e Integración de Información de Municipios, mediante el cual hace entrega de la información financiera del cuarto trimestre 2021; por lo que, derivado de la consulta al micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), se constató la publicación de la información, 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			
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA		SI		SI	NO PUBLICÓ SEGUNDO SEMESTRE	NO APLICA	SI	SI
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** del **CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL,** lo relativo a que el ente fiscalizado cuenta con una página oficial del Municipio, así como, la publicación del segundo semestre de los inventarios de bienes muebles e inmuebles actualizados (relación de bienes muebles e inmuebles) y la publicación de los informes trimestrales de estados financieros, relativa al cuarto trimestre; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/073/2022-SA-004

El **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare:

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 al realizar 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 denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, correspondiente al año 2021, se obtuvo lo siguiente: no se localizó evidencia de la difusión de la Información adicional a la iniciativa de la Ley

de Ingresos, Información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Calendario de ingresos base mensual, Calendario de egresos base mensual, e Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS, con periodicidad anual; cuarto trimestre de la Información de montos pagados por ayudas y subsidios, Información de programas con recursos federales por orden de Gobierno, Aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F), Información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales, Resultados de la evaluación de los recursos federales ministrados, Reporte del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros, formato también de difusión en la Cuenta Pública; de la relación de cuentas bancarias productivas específicas, no publicó como parte de la Cuenta Pública, y tampoco publicó la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021:

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 PUBLICÓ	NO	NO APLICA
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	NO PUBLICÓ	NO	NO APLICA
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	NO PUBLICÓ	NO	NO APLICA
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	NO PUBLICÓ	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
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	NO APLICA	NO PUBLICÓ	SI	NO
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	NO PUBLICÓ	NO	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
REPORTE DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	NO	NO APLICA	NO PUBLICÓ	SI	NO
RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	NO	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					NO APLICA	NO	NO	NO

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 fiescalizado 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 de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, **observando** que no cumplió con la publicación de los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al cuarto trimestre de 2021, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, ni de su publicación en la Cuenta Pública, como tampoco publicó la información de 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	COTEJADO CON CONTENIDO EN CUENTA PÚBLICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y ANUAL	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO
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	NO
PROYECCIONES DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
PROYECCIONES DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE INGRESOS - LDF	ANUAL (INICIATIVA LEY DE INGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
RESULTADOS DE EGRESOS - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
INFORME SOBRE ESTUDIOS ACTUARIALES - LDF	ANUAL (PROYECTO DE PRESUPUESTO DE EGRESOS)					SI	SI	NO APLICA
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	ANUAL (CUENTA PÚBLICA)					NO	NO	NO

No publicó, ni difundió la información del cuarto trimestre, referente al Estado de situación financiera detallado-LDF, Informe analítico de la deuda y otros pasivos-LDF, Informe analítico de obligaciones diferentes de financiamientos-LDF, Balance presupuestario-LDF, Estado analítico de Ingresos detallado-LDF, Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación por objeto del gasto), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación administrativa), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación funcional), Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría), por lo que además, el ente fiscalizado no demostró que la información de los referidos formatos corresponde a la integrada en la información de la Cuenta Pública y que en su preparación se ajustó plenamente a los formatos y estructura establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Resultado: AC-06 (con observación)

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 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 del ejercicio en revisión, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 28 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 13 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo

y forma el 15 de octubre de 2021 y el cuarto trimestre fue presentado de forma extemporánea el día 20 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, se **observa** que el ente auditado no acreditó, respecto 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 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, antes referida, se verificó que el municipio 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/212/00269/2021 de fecha 22 de febrero de 2022, en tiempo y forma, 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; por lo que acreditó ante este Órgano Superior de Fiscalización, haber cumplido con las disposiciones establecida en los artículos 113 fracción II penúltimo párrafo 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 información proporcionada por el ente auditado, constatándose que reportó información en dicho sistema; ahora bien, 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 registró información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a “Indicadores”, “Ejercicio del gasto” y “Destino del Gasto”, sin embargo no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al “Ejercicio del gasto” y “Destino del Gasto; y referente al cuarto trimestre únicamente reporta “Indicadores” y “Destino del Gasto”.

En razón de lo anterior, el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que imponen a los entes públicos la obligación de remitir a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria la información sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban los municipios; 68 fracción I, 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), el municipio no presentó a requerimiento la información solicitada por lo que no acreditó que la información reportada en el sistema referido es coincidente con la integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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/0597/2022, se notificaron el día 6 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha

22 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-02, AC-04, AC-05 y AC-07, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/073/2022-SA-005

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

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. 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 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 del ejercicio en revisión, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 28 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 13 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 15 de octubre de 2021 y el cuarto trimestre fue presentado de forma extemporánea el día 20 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, se **observa** que el ente auditado no acreditó, respecto al cuarto trimestre.

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 reportó información en dicho sistema; ahora bien, 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 registró información trimestral en el ejercicio fiscal 2021, en los apartados relativos a "Indicadores", "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto", sin embargo, no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto; y referente al cuarto trimestre únicamente reporta "Indicadores" y "Destino del Gasto".

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), el Municipio no presentó a requerimiento la información solicitada por lo que no acreditó que la información reportada en el sistema referido es coincidente con la integrada en la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2021.

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 y la obtenida de la Sub Auditoría a cargo de la Normatividad y Planeación del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, consistente en la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Ley de Ingresos 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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 $222,185.29 (Doscientos veintidós mil ciento ochenta y cinco pesos 29/100 M.N), por lo que cumplió con el principio de sostenibilidad contribuyendo a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	27,385,165.56
(B) Egresos Presupuestarios	27,162,980.27
(C) Remanentes del ejercicio anterior	
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$ 222,185.29**

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

De la información anterior, se constata que el municipio registró ingresos totales por la cantidad de $27,385,165.56 (Veintisiete millones trescientos ochenta y cinco mil ciento sesenta y cinco pesos 56/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $27,162,980.27 (Veintisiete millones ciento sesenta y dos mil novecientos ochenta pesos 27/100 M.N.), sin reporte de Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario sostenible por un importe de $222,185.29 (Doscientos veintidós mil ciento ochenta y cinco pesos 29/100 M.N.); en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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 $237,499.70 (Doscientos treinta y siete mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 70/100 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	3,458,179.34
(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)	3,220,679.64
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$237,499.70**

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

De lo anterior, se constata que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $3,458,179.34 (Tres millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil ciento setenta y nueve pesos 34/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $3,220,679.64 (Tres millones doscientos veinte mil seiscientos setenta y nueve pesos 64/100 M.N), sin Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período; en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de $237,499.70 (Doscientos treinta y siete mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 70/100 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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, **observando** que no publicó el formato correspondiente al cuarto trimestre de 2021, del cual no se localizó publicación, en razón de lo cual el municipio no acreditó que difundió su contenido y que 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		3,458,179.34	3,458,179.34
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas		23,926,986.22	23,926,986.22
(A3) Financiamiento Neto		0.00	0.00
(A) Ingresos Totales		**$ 27,385,165.56**	**$ 27,385,165.56**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)		3,220,679.64	3,220,679.64
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)		23,942,300.63	23,942,300.63
(B) Egresos Presupuestarios		**$ 27,162,980.27**	**$ 27,162,980.27**

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

En razón de lo anterior, el municipio fiscalizado no atendió 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 corroborarse que la información trimestral es coincidente con la integrada y presentada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal en revisión.

4. Con la finalidad de comprobar que el municipio realizó Proyecciones de finanzas públicas, relativas al comportamiento de las variables económicas en el futuro que coadyuven a realizar un proceso de planeación financiera que fortalezca la sostenibilidad de las finanzas

públicas del municipio, con proyecciones que permitan tener previsiones sobre ingresos y egresos futuros que sean de utilidad para la administración municipal, para una toma adecuada de decisiones, en beneficio de sus políticas públicas, se verificó el cumplimiento de la elaboración de proyecciones sobre ingresos y egresos futuros, mediante el análisis a los formatos 7 a) Proyecciones de Ingresos – LDF y Formato 7 b) Proyecciones de Egresos – LDF, presentados por el ente fiscalizado e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

- **Proyecciones de Ingresos**

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

Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	3,259,324.00	3,259,324.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	24,146,731.88	24,146,731.88
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$27,406,055.88**	**$27,406,055.88**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, cuenta con una población de 3,117 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición

y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, no obstante que no presenta variación en las proyecciones de ingresos 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.

- **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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	6,258,863.62	6,571,806.80
2. Gasto etiquetado	21,147,192.26	22,204,551.87
3. Total de Egresos Proyectados	**$27,406,055.88**	**$28,776,358.67**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, cuenta con una población de 3,117 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 cumple con lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

   La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 3,117 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 la Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	3,207,230.21	3,259,324.00
2. Transferencias Federales Etiquetadas	22,275,526.95	24,146,731.98
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	2.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$25,482,757.16**	**$27,406,055.98**

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 del 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; apreciándose que en la suma del Total de Resultados de Ingresos no incluye el importe de $2.00 de los ingresos derivados de convenios; no obstante lo anterior, 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 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, presentando únicamente información de 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	3,206,729.21	0.00
2. Gasto etiquetado	22,276,027.95	0.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$25,482,757.16**	**$0.00**

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

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; se **observa** que el municipio no cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información únicamente del ejercicio 2019, no así del año de elaboración del Presupuesto de Egresos, es decir de 2020, por lo 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 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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:

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

CONCEPTO	%	MONTO
Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2020		1,679,462.04
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	50,383.86
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	50,383.86
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 1,780,229.76**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 1,679,462.04**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**0.00%**	**$ 0.00**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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 la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $1,679,462.04 (Un millón seiscientos setenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 04/100 M.N.), aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por la misma cantidad, no representó incremento; por lo que no excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; dando 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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 $3,259,327.00 (Tres millones doscientos cincuenta y nueve mil trescientos veintisiete 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 $3,458,179.34 (Tres millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil ciento setenta y nueve pesos 34/100 M.N.), por

lo que obtuvo **ingresos excedentes** en cantidad de $198,852.34 (Ciento noventa y ocho mil ochocientos cincuenta y dos pesos 34/100 M.N.), ya que los ingresos estimados en el ejercicio fueron menores a los ingresos de libre disposición recaudados al cierre del ejercicio fiscal 2021.

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 análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, no se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición; así también se constató que el municipio no contrató financiamiento interno y en consecuencia no tiene reportes en el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 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.

b) 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 y de los registros contables y presupuestales del gasto contenidos en la base de respaldo del sistema de contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 e integrado en la Cuenta Pública, se constató que el municipio contabilizó el devengo del gasto, con sub subfuente de financiamiento identificada con la clave 03 EXCEDENTES DEL EJERCICIO y en registros de pago de pasivos generados en el ejercicio fiscal 2021, por un importe total de $154,781.24 (Ciento cincuenta y cuatro mil setecientos ochenta y un pesos 24/100 M.N.), con afectación de pagos a la cuenta bancaria

0116492193 de la institución BBVA Bancomer, 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 de la misma fuente de financiamiento en la sub subcuenta 11111-01-15-10000063 VICENTE AQUINO ALAVEZ, y sub subcuenta 11111-08-11-10000063 VICENTE AQUINO ALAVEZ correspondiente a caja de recursos fiscales, todos relativos a recursos de libre disposición; como resultado de lo anterior, se identifica que efectuó la aplicación del gasto de los excedentes de libre disposición obtenidos en el ejercicio fiscal 2021 en los conceptos señalados en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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, numerales 3 y 5 y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0597/2022, se notificaron el día 6 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 22 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-02, AC-04, AC-05 y AC-07, de este resultado en particular presentó 2 fojas en copias certificadas relativas a:

3. En el Formato 4 Balance Presupuestario-LDF, no publicó el formato correspondiente al cuarto trimestre de 2021, del cual no se localizó publicación:

Oficio sin número de fecha 1 de agosto de 2022, suscrito por el Presidente Municipal, dirigido al departamento de Seguimiento e Integración de Información de Municipios, a través del cual hace la entrega de la información financiera del cuarto trimestre 2021; por lo que, derivado de la consulta a

la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx, se verificó la publicación del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF correspondiente al cuarto trimestre de 2021; por lo que, **atendió** este punto.

5. **Formatos 7 c) Resultados de Ingresos – LDF y formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF.**

   • **Resultados de Egresos**

   El Municipio no cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información únicamente del ejercicio 2019, no así del año de elaboración del Presupuesto de Egresos, es decir de 2020:

Presentó formato de Resultados de Egresos -LDF, donde integra información de los años 2017, 2018, 2019 y 2020; sin embargo, este formato no se encuentra publicado en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo al punto **3 Formato 4 Balance Presupuestario-LDF correspondiente al cuarto trimestre de 2021**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/073/2022-SA-006

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

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

La valoración se realizó considerando que el municipio auditado cuenta con una población de 3,117 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 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, presentando únicamente información de 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	3,206,729.21	0.00
2. Gasto etiquetado	22,276,027.95	0.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$25,482,757.16**	**$0.00**

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

Acorde con los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; se **observa** que el Municipio no cumple con la presentación de Resultados de Egresos, ya que integra información únicamente del ejercicio 2019, no así del año de elaboración del Presupuesto de Egresos, es decir de 2020.

Resultado: AC-08 (sin observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO

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

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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 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 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 Juan Petlapa, Distrito de Choápam, 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-04, AC-05, AC-06 y AC-07** en los que se constató que: No realizó el registro contable del ingreso estimado conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos; respecto al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021, no acreditó que las modificaciones se ajustarán al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, y no presentó evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así mismo, no presentó los contratos de apertura de las cuentas bancarias, así como, los estados de cuenta de los meses de abril a diciembre del ejercicio fiscal 2021; no acreditó el cumplimiento de las obligaciones de transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federales y los Municipios; no dio cumplimiento

a los informes en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos, debido a que no cumplió con reportar la información del primero, segundo y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del gasto" y "Destino del Gasto y en el cuarto trimestre únicamente reporta "Indicadores" y "Destino del Gasto"; respecto del cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), no presentó a requerimiento la información; y en los Resultados de Egresos, integra información únicamente del ejercicio 2019, no así del año de elaboración del Presupuesto de Egresos, es decir de 2020.

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.
4. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Estatales:

1. 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 se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
2. Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas.
3. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos.
4. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
5. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
6. Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
7. Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar la Cuenta Pública.
8. 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).
9. Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
10. Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino del gasto federalizado y reintegros.
11. Normas 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.
12. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
13. 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).

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/0597/2022, se notificaron el día 6 de septiembre de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/073/2022, 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 oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 22 de septiembre de 2022, 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-04, AC-05, 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.

INFORME INDIVIDUAL

San Pedro El Alto,
Distrito de Pochutla,
Oaxaca.

074

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/074/2022.

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 Estado, 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 la entidad fiscalizada 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 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/306/00170/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 15 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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				OBSERVACIONES
		Estado Analítico de Ingresos por concepto				
	INGRESO ESTIMADO	INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	2,700.00	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00	
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	
DERECHOS	66,000.00	66,000.00	66,000.00	51,976.00	51,976.00	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: ALUMBRADO PÚBLICO, LEY DE INGRESOS $10,000.00 Y CONTABILIZADO $15,000.00; CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES LEY DE INGRESOS, $1,000.00 Y CONTABILIZADO $9,000.00; LICENCIAS Y PERMISOS LEY DE INGRESOS $1,000.00 Y CONTABILIZADO $5,000.00; AGUA POTABLE, LEY DE INGRESOS $2,000.00 Y CONTABILIZADO $9,000.00; Y SERVICIOS DE VIGILANCIA CONTROL Y EVALUACION 5 AL MILLAR, LEY DE INGRESOS $50,000.00 Y CONTABILIZADO $26,000.00.
PRODUCTOS	13,000.00	13,000.00	13,000.00	7,321.91	7,321.91	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: DERIVADO DE BIENES MUEBLES E INTANGIBLES, LEY DE INGRESOS $2,000.00 Y CONTABILIZADO $6,000.00; PRODUCTOS FINANCIEROS DEL RAMO 28, LEY DE INGRESOS $500.00 Y CONTABILIZADO $2,000.00; PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO III, LEY DE INGRESOS $10,000.00 Y CONTABILIZADO $3,000.00; Y PRODUCTOS FINANCIEROS DEL FONDO IV, LEY DE INGRESOS $500.00 Y CONTABILIZADO $2,000.00.
APROVECHAMIENTOS	1,000.00	1,000.00	1,000.00	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	17,783,855.50	17,783,855.50	20,635,428.05	19,228,454.49	19,228,454.49	
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	**$17,867,555.50**	**$17,867,555.50**	**$20,719,128.05**	**$19,287,752.40**	**$19,287,752.40**	

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 $17,867,555.50 (Diecisiete millones ochocientos sesenta y siete mil quinientos cincuenta y cinco pesos 50/100 M.N.), sin embargo, el rubro de Derechos en sus desagregados: Alumbrado Público, Certificaciones, Constancias y Legalizaciones, Licencias y Permisos, Agua Potable y Servicios de Vigilancia Control y Evaluación 5 al Millar, así como en el rubro de Productos en sus desagregados: Derivado de Bienes Muebles e Intangibles, Productos Financieros del Ramo 28, Productos Financieros del Fondo III y Productos Financieros del Fondo IV, 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)				OBSERVACIONES
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)	
CAPÍTULO 1000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 1000-SERVICIO PERSONALES EN SUS CONCEPTOS: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE, PRESUPUESTO DE EGRESOS $3,288,788.40 Y CONTABILIZADO $3,291,788.40; Y REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO PRESUPUESTO DE EGRESOS $60,000.00 Y CONTABILIZADO $57,000.00.
SERVICIOS PERSONALES	3,348,788.40	3,348,788.40	3,589,842.46	3,320,713.34	3,079,413.40	
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,510,700.00	1,510,700.00	2,491,453.77	2,402,939.40	2,402,939.40	
CAPÍTULO 3000						
SERVICIOS GENERALES	1,224,853.10	1,224,853.10	2,090,719.11	2,061,290.07	2,061,290.07	
CAPÍTULO 4000						
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00	0.00	
CAPÍTULO 5000						
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	40,843.00	40,843.00	40,843.00	
CAPÍTULO 6000						
INVERSIÓN PÚBLICA	11,723,214.00	11,723,214.00	12,506,269.71	12,329,897.34	12,329,897.34	
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	**$17,867,555.50**	**$17,867,555.50**	**$20,719,128.05**	**$20,155,683.15**	**$19,914,383.21**	
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$2,851,572.55**	

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 $17,867,555.50 (Diecisiete millones ochocientos sesenta y siete mil quinientos cincuenta y cinco pesos 50/100 M.N.), sin embargo, se identifica que en el Capítulo 1000-Servicios Personales en sus conceptos: Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado, como se detalla en el cuadro que antecede; por lo que el ente fiscalizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 fracción I de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad

Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda y en el "Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $20,719,128.05 (Veinte millones setecientos diecinueve mil ciento veintiocho pesos 05/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $2,851,572.55 (Dos millones ochocientos cincuenta y un mil quinientos setenta y dos pesos 55/100 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, la copia de dichas Modificaciones Presupuestarias 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; 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. Sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021,

se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000068 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, Postulado 6) Registro de Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que señala que la información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de ingresos y en el Decreto del Presupuesto de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, en 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 Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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/0537/2022, 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 San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSP/214/2022 de fecha 9 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-06, de este resultado en particular presentó 4 fojas en original y 283 fojas en copias certificadas relativas a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

a) Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021:

- **En el 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 $17,867,555.50 (Diecisiete millones ochocientos sesenta y siete mil quinientos cincuenta y cinco pesos 50/100 M.N.), sin embargo, el rubro de Derechos en sus desagregados: Alumbrado Público, Certificaciones, Constancias y Legalizaciones, Licencias y**

Permisos, Agua Potable y Servicios de Vigilancia Control y Evaluación 5 al Millar, así como en el rubro de Productos en sus desagregados: Derivado de Bienes Muebles e Intangibles, Productos Financieros del Ramo 28, Productos Financieros del Fondo III y Productos Financieros del Fondo IV, no fueron registrados contablemente conforme a los montos aprobados en la Ley de Ingresos:

- Oficio aclaratorio de fecha 9 de septiembre de 2022, mediante el cual argumentó: *"tales actos se realizaron por error en la captura de la Ley de ingresos en el sistema de contabilidad, pero sin alterar los importes en el apartado de* ***rubro de ingreso*** *plasmados en la ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado, es decir tal acción se realizó sin prever la repercusión que traería el cambiar de importes a los conceptos autorizados en la Ley de Ingresos 2021 ni con la intensión de afectar o perjudicar de ninguna manera al municipio.";* por lo que, derivado del análisis a su argumento, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** este punto.

b) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021:

- **Del momento contable del gasto aprobado, se comprobó el registro contable por un importe de $17,867,555.50 (Diecisiete millones ochocientos sesenta y siete mil quinientos cincuenta y cinco pesos 50/100 M.N.), sin embargo, se identifica que en el Capítulo 1000-Servicios Personales en sus conceptos: Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente y Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el presupuesto aprobado:**

  Argumentó: *"tales actos se realizaron por error en la captura del Presupuesto de Egresos en el sistema de contabilidad, pero sin alterar los importes en el apartado de* ***capitulo*** *plasmados en el Presupuesto de Egresos Aprobado, es decir tal acción se realizó sin prever la repercusión que traería el cambiar de importes a los conceptos autorizados en el Presupuesto de Egresos 2021 ni con la intensión de afectar o perjudicar de ninguna manera al municipio.";* por lo que, derivado del análisis a su argumento, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** este punto.

- **Se constató el registro contable del momento del gasto modificado, por un importe de $20,719,128.05 (Veinte millones setecientos diecinueve mil ciento veintiocho pesos 05/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $2,851,572.55 (Dos millones ochocientos cincuenta y un**

mil quinientos setenta y dos pesos 55/100 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, la copia de dichas Modificaciones Presupuestarias 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:

10 actas de sesión extraordinaria de Cabildo, mediante las cuales se autoriza las modificaciones al Presupuesto de Egresos 2021, así como, actas de sesión extraordinaria de Cabildo por medio de las cuales se autorizó el registró de los remanentes del ejercicio fiscal 2020 y los excedentes a la Ley de Ingresos 2021, a las cuales anexó cédulas de modificaciones presupuestarias y auxiliares por cuenta; sin embargo, en las actas no se identifica la fuente de ingresos, así mismo, en los capítulos 1000, 2000 y 3000 el importe de las compensaciones no concuerda con el importe modificado, y no presentó la evidencia de que las copias de las modificaciones presupuestarias fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca; por lo que, **no atendió** este punto.

- **Se verificó el registro del gasto comprometido, sin embargo, de la revisión al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000068 de fecha 31 de enero de 2021:**

  Argumentó: *"este acto se realizó por error en la captura en el sistema de Contabilidad, es decir que al terminar de capturar el presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 en la plataforma, no se percató de la importancia de este registro, es por ello que no aparece evidencia en los respaldos de contabilidad"*; por lo que, derivado del análisis al argumento presentado se determina que la entidad fiscalizada **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió: del inciso a) Ley de Ingresos aprobada para el ejercicio fiscal 2021**, lo relativo al registro del momento contable del ingreso **estimado;** del inciso **b), Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021,** el momento contable del gasto **aprobado** y **comprometido**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/074/2022-SA-001

El **Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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)				OBSERVACIONES
	APROBADO	APROBADO (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)	
CAPÍTULO 1000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 1000-SERVICIO PERSONALES EN SUS CONCEPTOS: REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE, PRESUPUESTO DE EGRESOS $3,288,788.40 Y CONTABILIZADO $3,291,788.40; Y REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO PRESUPUESTO DE EGRESOS $60,000.00 Y CONTABILIZADO $57,000.00.
SERVICIOS PERSONALES	3,348,788.40	3,348,788.40	3,589,842.46	3,320,713.34	3,079,413.40	
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,510,700.00	1,510,700.00	2,491,453.77	2,402,939.40	2,402,939.40	
CAPÍTULO 3000						
SERVICIOS GENERALES	1,224,853.10	1,224,853.10	2,090,719.11	2,061,290.07	2,061,290.07	
CAPÍTULO 4000						
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	60,000.00	60,000.00	0.00	0.00	0.00	
CAPÍTULO 5000						
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	40,843.00	40,843.00	40,843.00	
CAPÍTULO 6000						
INVERSIÓN PÚBLICA	11,723,214.00	11,723,214.00	12,506,269.71	12,329,897.34	12,329,897.34	
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	**$17,867,555.50**	**$17,867,555.50**	**$20,719,128.05**	**$20,155,683.15**	**$19,914,383.21**	
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$2,851,572.55**	

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 $20,719,128.05 (Veinte millones setecientos diecinueve mil ciento veintiocho pesos 05/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $2,851,572.55 (Dos millones ochocientos cincuenta y un mil quinientos setenta y dos pesos 55/100 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, la copia de dichas Modificaciones Presupuestarias 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.

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 y Aportaciones Federales e ingresos por convenios 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; y del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); presentando los estados de cuenta bancarios y contratos de apertura como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (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 Participación Municipal Municipio de San Pedro el Alto	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.,	1138128394	Sin Número	CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES	C. RAYMUNDO OROCIO PEREZ, C. PABLO CRUZ CRUZ	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	Ramo 28 Participación Municipal Municipio de San Pedro el Alto	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.,	1139478818	Sin Número	CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES	C. RAYMUNDO OROCIO PEREZ, C. PABLO CRUZ CRUZ	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)	Fondo 3 Infraestructura Social Municipio de San Pedro el Alto	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.,	1138128406	Sin Número	CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES	C. RAYMUNDO OROCIO PEREZ, C. PABLO CRUZ CRUZ	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)	Fondo 3 Infraestructura Social Municipio de San Pedro el Alto	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.,	1139481117	Sin Número	CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES	C. RAYMUNDO OROCIO PEREZ, C. PABLO CRUZ CRUZ	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	Fondo 4 Fortalecimiento Municipal Municipio de San Pedro el Alto	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.,	1138128415	Sin Número	CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES	C. RAYMUNDO OROCIO PEREZ, C. PABLO CRUZ CRUZ	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	Fondo 4 Fortalecimiento Municipal Municipio de San Pedro el Alto	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.,	1139483269	Sin Número	CUENTA ENLACE GLOBAL PM CON INTERESES	C. RAYMUNDO OROCIO PEREZ, C. PABLO CRUZ CRUZ	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021

Del análisis anterior, se observa que aperturó las cuentas bancarias 1139478818, 1139481117 y 1139483269 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. que corresponden a cuentas de inversión dependientes de las cuentas destinadas para Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; y Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento

de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), respectivamente; de las cuales no presentó los contratos de apertura adicionales, identificando que el ente fiscalizado no traspasó fondos a estas cuentas de inversión, por lo cual no obtuvo resultados generados de inversión; no obstante, al realizar la apertura de estas cuentas de inversión, el ente auditado no se apega a lo establecido en los artículos 33 y 37 de la **Ley de Coordinación Fiscal** y 17 y 21 de la **Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca** que establecen que estos recursos se destinarán exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, y se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, descargas de aguas residuales, a la modernización de los sistemas de recaudación locales, mantenimiento de infraestructura, y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; 69 de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que dispone que deberán existir cuentas bancarias productivas específicas a través de la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca**, que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

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

Sin embargo, de la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectó que el municipio realizó traspasos de la cuenta bancaria 1138128415 del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta 1138128394 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla a continuación:

TRASPASOS										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE EGRESOS			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE
FONDO IV	27/04/2021	000472	22,230.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 0002704213, DE LA CUENTA 1138128415 RET POLICÍAS DIC20-FEB21	27/04/2021	22,230.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	27/04/2021	22,230.00
FONDO IV	01/06/2021	001390	13,382.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 0000106211, DE LA CUENTA 1138128415 RET POLICÍAS	01/06/2021	13,382.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	01/06/2021	13,382.00
FONDO IV	01/07/2021	001623	5,855.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 0000107212, DE LA CUENTA 1138128415 ISR POLICÍAS MAYO	01/07/2021	5,855.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	01/07/2021	5,855.00
FONDO IV	17/08/2021	002087	16,686.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 00001708212, DE LA CUENTA 1138128415 RET. ISR POLICIAS MAYO-JUNIO	17/08/2021	16,686.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	17/08/2021	16,686.00
FONDO IV	12/10/2021	000164	16,686.00	DEPÓSITO A CUENTA 0001510212, DE LA CUENTA 1138128415 RET. ISR POLÍCIAS.	15/10/2021	16,686.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	15/10/2021	16,686.00
FONDO IV	16/11/2021	002878	10,916.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 0001611212, DE LA CUENTA 1138128415 RET ISR POLICIAS SEP-OCT 21	16/11/2021	10,916.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	16/11/2021	10,916.00
FONDO IV	15/12/2021	003201	5,770.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 000 12213, DE LA CUENTA 1138128415 RET ISR POLICIAS NOV 21	15/12/2021	5,770.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	15/12/2021	5,770.00
TOTAL			**91,525.00**			**91,525.00**				**91,525.00**

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 Pedro el Alto, Distrito de***

***Pochutla, 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/0537/2022, 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 San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSP/214/2022 de fecha 9 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-06, de este resultado en particular presentó 7 fojas en original y 255 fojas en copias certificadas relativas a:

CUENTAS BANCARIAS

a) Aperturó las cuentas bancarias 1139478818, 1139481117 y 1139483269 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A. que corresponden a cuentas de inversión dependientes de las cuentas destinadas para Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios; y Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.), respectivamente, de las cuales no presentó los contratos de apertura adicionales, identificando que el ente fiscalizado no traspasó fondos a estas cuentas de inversión, por lo cual no obtuvo resultados generados de inversión; no obstante, al realizar la apertura de estas cuentas de inversión, el ente auditado no se apega a lo establecido:

Oficio aclaratorio de fecha 9 de septiembre de 2022, en el cual manifiestan que los contratos avalan la apertura de las cuentas tanto de ENLACE GLOBAL PM C/INTERESES como de la cuenta INVERSIÓN ENLACE NEGOCIOS, y que en lo que respecta a la cuenta INVERSIÓN ENLACE NEGOCIOS, no tuvieron movimiento alguno por lo cual, no se

generaron rendimientos ni interés durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021; así mismo, presentó los contratos de servicios bancarios de las cuentas números 1139478818, 1139481117 y 1139483269 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., que corresponden a cuentas de inversión dependientes de las cuentas destinadas para 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 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.); por lo que, **atendió** este punto.

c) Realizó traspasos de la cuenta bancaria 1138128415 del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta 1138128394 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios:

Oficio aclaratorio de fecha 9 de septiembre de 2022, en el cual, manifiestan que traspasaron los recursos de la cuenta bancaria 1138128415 del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta 1138128394 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, para realizar el pago del ISR por sueldos asimilados a salarios de la policía municipal, personal de dietas y administrativos, y que de manera mensual el Municipio presentaba las declaraciones correspondientes a esta obligación; así mismo, presentó acuses de las declaraciones de impuestos federales y sus recibos bancarios del pago de contribuciones, sin embargo, realizó traspasos indebidos entre fondos en contravención a las disposiciones legales; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó estados de cuenta de los meses de enero a diciembre de las cuentas bancarias 1139478818, 1139481117 y 1139483269 de la institución bancaria Banco Mercantil del Norte S.A., documentación que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el inciso **a)**, respecto de **los contratos de apertura adicionales**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/074/2022-SA-002

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

CUENTAS BANCARIAS

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

Sin embargo, de la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectó que el Municipio realizó traspasos de la cuenta bancaria 1138128415 del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-D.F.) a la cuenta 1138128394 del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, como se detalla a continuación:

TRASPASOS										
DE							A			
FUENTE DE LOS RECURSOS	PÓLIZA DE EGRESOS			BANCOS			DESTINO DE LOS RECURSOS	CUENTA BANCARIA		
	FECHA	NÚMERO	IMPORTE	NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE		NOMBRE Y NÚMERO DE CUENTA	FECHA	IMPORTE
FONDO IV	27/04/2021	000472	22,230.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 0002704213, DE LA CUENTA 1138128415 RET POLICÍAS DIC20-FEB21	27/04/2021	22,230.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	27/04/2021	22,230.00
FONDO IV	01/06/2021	001390	13,382.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 0000106211, DE LA CUENTA 1138128415 RET POLICÍAS	01/06/2021	13,382.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	01/06/2021	13,382.00
FONDO IV	01/07/2021	001623	5,855.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 0000107212, DE LA CUENTA 1138128415 ISR POLICÍAS MAYO	01/07/2021	5,855.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	01/07/2021	5,855.00
FONDO IV	17/08/2021	002087	16,686.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 00001708212, DE LA CUENTA 1138128415 RET. ISR POLICIAS MAYO-JUNIO	17/08/2021	16,686.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	17/08/2021	16,686.00
FONDO IV	12/10/2021	000164	16,686.00	DEPÓSITO A CUENTA 0001510212, DE LA CUENTA 1138128415 RET. ISR POLÍCIAS.	15/10/2021	16,686.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	15/10/2021	16,686.00
FONDO IV	16/11/2021	002878	10,916.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 0001611212, DE LA CUENTA 1138128415 RET ISR POLICIAS SEP-OCT 21	16/11/2021	10,916.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	16/11/2021	10,916.00
FONDO IV	15/12/2021	003201	5,770.00	DEPÓSITO DE CUENTA PROPIA 000 12213, DE LA CUENTA 1138128415 RET ISR POLICIAS NOV 21	15/12/2021	5,770.00	RAMO 28	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NUM. CTA. 1138128394	15/12/2021	5,770.00
TOTAL			**91,525.00**			**91,525.00**				**91,525.00**

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado realizó traspasos indebidos entre fondos.

Resultado: AC-03 (con observación)

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

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

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $2,448,173.16 (Dos millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil ciento setenta y tres pesos 16/100 M.N.), integrado por el registro de 11 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $459,787.78 (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil setecientos ochenta y siete pesos 78/100 M.N.), integrados por un registro total de 133 bienes,

como se corrobora con la presentación de la Relación de bienes y el Inventario de bienes muebles e inmuebles integrado en la cuenta pública 2021.

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

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

f) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $40,896.82 (Cuarenta mil ochocientos noventa y seis pesos 82/100 M.N.); 112431-EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, por un importe de $7,372.00 (Siete mil trescientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.); 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, por un importe de $350,000.00 (Trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.); y 12463-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, por un importe de $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.); de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**40,896.82**
12413-01-15-5150100005	D-001960	31-JULIO-2021	COMPUTADORA	6,000.00
12413-01-15-5150100030	D-000384	29-MARZO-2021	IMPRESORA EPSON L-3110	4,499.00
12413-02-25-5150100010	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL SAMSUNG	2,700.00
12413-02-25-5150100011	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	IMPRESORA HP INK	4,500.00
12413-02-25-5150100012	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	LAPTOP HP PAVILION 15-CWO	15,099.00
12413-02-25-5150100013	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	LAPTOP HP 14	8,098.82
12431			**EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO**	**7,372.00**
12431-01-15-5310100001	D-000340	23-MARZO-2021	MESA EXPLORACION FUTURO (MOD. MMLT-068) MCA LAS TORRES	4,872.00
12431-01-15-5310100002	D-000340	23-MARZO-2021	BASCULA MECANICA C/ESTADIMETRO (MOD 140-LM) MCA TECNOCOR	2,500.00
12441			**VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE**	**350,000.00**
12441-01-15-5410100001	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	MICROBUS - MSPA0011	100,000.00
12441-01-15-5410100002	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	CAMIONETA GRIS 3 TONELADAS - MSPA0012	50,000.00
12441-01-15-5410100003	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	CAMIONETA ROJA 3 TONELADAS - MSPA0013	50,000.00
12441-01-15-5410100004	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	VEHICULO MODELO 2005 - MSPA0014	50,000.00
12441-01-15-5410100005	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	CAMIONETA FOR RANGER - MSPA0015	50,000.00
12441-01-15-5410100006	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	CAMIONETA FORD BLANCA - MSPA0016	50,000.00
12463			**MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION**	**200,000.00**
12463-01-15-5630100001	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	RETROESCARVADORA - MSPA0010	200,000.00
			TOTAL:	**$ 598,268.82**

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 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 San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones detalladas en cada uno de los aspectos de cumplimiento de este resultado y respecto al inciso f) justifique o aclare que para la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la Cuenta Pública realizó el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0537/2022, 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 San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSP/214/2022 de fecha 9 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-06, de este resultado en particular presentó 3 fojas en original y 55 fojas en copias certificadas relativas a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

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

   Inventario general de bienes muebles inmuebles e intangibles al 31 de julio de 2022, en el cual se identifica la descripción del tipo de bien del que se trata, así mismo, registró la marca, modelo y número de serie de los bienes muebles; por lo que, **atendió** este punto.

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:

Inventario general de bienes muebles inmuebles e intangibles al 31 de julio de 2022, sin embargo, se identifica que algunos registros se realizan de forma colectiva; por lo que, **no atendió** este punto.

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:**

Inventario general de bienes muebles inmuebles e intangibles al 31 de julio de 2022, sin embargo, se observa que no clasificó los bienes correctamente y registró bienes que no cumplen con las características de un bien mueble; por lo que, **no atendió** este punto.

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**:

Documentos denominados "resguardos de bienes", mediante los cuales se designa al C. Raymundo Orocio, Presidente Municipal como el resguardante; por lo que, **atendió** este punto.

f) **Respectó al rubro 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las sub cuentas:**

12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $40,896.82 (Cuarenta mil ochocientos noventa y seis pesos 82/100 M.N.):

Oficio aclaratorio de fecha 9 de septiembre de 2022, en el cual mencionan que la IMPRESORA EPSON L- 3110 fue dada de baja del inventario por un error en el registro contable, así mismo, anexó la póliza de diario número 000384 relativa a la cancelación de la baja del bien, así mismo, presentó

el inventario general de bienes muebles inmuebles e intangibles al 31 de julio de 2022, en el cual aparece el bien dado de alta con número de inventario 5150100031; de igual forma, presentó documentó denominado "dictamen de no utilidad de bienes muebles", en el cual mencionan que los bienes COMPUTADORA, IMPRESORA MULTIFUNCIONAL SAMSUNG, IMPRESORA HP INK, LAPTOP HP PAVILION 15-CWO y LAPTOP HP 14, han dejado de ser útiles y por las condiciones en las que se encuentran no es conveniente continuar con su uso ni rentable su reparación, sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes; por lo que, **atendió** únicamente el registro contable de la depreciación de la IMPRESORA EPSON L-3110.

112431-EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO, por un importe de $7,372.00 (Siete mil trescientos setenta y dos pesos 00/100 M.N.):

Oficio aclaratorio de fecha 9 de septiembre de 2022, en el cual, manifiestan que los bienes muebles MESA EXPLORACION FUTURO y BASCULA MECANICA C/ESTADIMETRO fueron dados de baja del inventario por un error en el registro contable, así mismo, anexó la póliza de diario número 000340 relativa a la cancelación de la baja del bien, así mismo, presentó el inventario general de bienes muebles inmuebles e intangibles al 31 de julio de 2022, en el cual aparecen los bienes dados de alta con números de inventarios 5310100003 y 5310100004; por lo que, **atendió** este punto.

12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, por un importe de $350,000.00 (Trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.); y 12463-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, por un importe de $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.);

Documentó denominado "dictamen de no utilidad de bienes muebles", en el cual mencionan que los bienes MICROBUS, CAMIONETA GRIS 3 TONELADAS, CAMIONETA ROJA 3 TONELADAS, VEHICULO MODELO 2005, CAMIONETA FOR RANGER, CAMIONETA FORD BLANCA y RETROESCARVADORA, han dejado de ser útiles y por las condiciones en las que se encuentran no es conveniente continuar con su uso ni rentable su reparación, sin embargo, no presentó el programa anual para la disposición final de bienes; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), que no corresponde a lo observado.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo los incisos **b)** y **e)**; y del inciso **f)**, el registro contable correspondiente a la depreciación de los siguientes bienes: IMPRESORA EPSON L-3110, MESA EXPLORACION FUTURO y BASCULA MECANICA C/ESTADIMETRO; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/074/2022-SA-003

El **Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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

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/DSIM-B**.

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/DSIM-B**.

f) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $40,896.82 (Cuarenta mil ochocientos noventa y seis pesos 82/100 M.N.); 12441-VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE, por un importe de $350,000.00

(Trescientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.); y 12463-MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, por un importe de $200,000.00 (Doscientos mil pesos 00/100 M.N.); de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**36,397.82**
12413-01-15-5150100005	D-001960	31-JULIO-2021	COMPUTADORA	6,000.00
12413-02-25-5150100010	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL SAMSUNG	2,700.00
12413-02-25-5150100011	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	IMPRESORA HP INK	4,500.00
12413-02-25-5150100012	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	LAPTOP HP PAVILION 15-CWO	15,099.00
12413-02-25-5150100013	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	LAPTOP HP 14	8,098.82
12441			**VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE**	**350,000.00**
12441-01-15-5410100001	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	MICROBUS - MSPA0011	100,000.00
12441-01-15-5410100002	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	CAMIONETA GRIS 3 TONELADAS - MSPA0012	50,000.00
12441-01-15-5410100003	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	CAMIONETA ROJA 3 TONELADAS - MSPA0013	50,000.00
12441-01-15-5410100004	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	VEHICULO MODELO 2005 - MSPA0014	50,000.00
12441-01-15-5410100005	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	CAMIONETA FOR RANGER - MSPA0015	50,000.00
12441-01-15-5410100006	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	CAMIONETA FORD BLANCA - MSPA0016	50,000.00
12463			**MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION**	**200,000.00**
12463-01-15-5630100001	D-003483	31-DICIEMBRE-2021	RETROESCARVADORA - MSPA0010	200,000.00
			TOTAL:	**$ 586,397.82**

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el numeral D.1.3, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes.

Resultado: AC-04 (con observación)

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

De la revisión y análisis realizado a la **Iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021**, presentados por el ente fiscalizado, se verificó que la Iniciativa de Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 fue aprobada mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 11 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 27 de noviembre de 2020 mediante oficio sin número de fecha 24 de noviembre de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2333 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 17 de abril de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones y aportaciones para el ejercicio 2021, así como los

ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se 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 APROBADA 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**83,700.00**
IMPUESTOS	2,700.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	1,000.00
DERECHOS	66,000.00
PRODUCTOS	13,000.00
APROVECHAMIENTOS	1,000.00
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	17,783,855.50
PARTICIPACIONES	3,554,959.50
APORTACIONES	14,228,896.00
CONVENIOS	0.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$17,867,555.50**

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

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

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 11 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 29 de enero de 2021, sin que haya

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

Por otra parte, se verificó que el 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.finanzas oaxaca.gob.mx/Documentos?archivo=30620213D1A.pdf.

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

revisó que integrara los objetivos anuales, estrategias y metas, proyecciones y resultados de finanzas públicas, así como la descripción de riesgos para las finanzas públicas y propuestas de acción a realizar. La información integrada por capítulo de gasto se detalla a continuación:

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

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**3,348,788.40**
SERVICIOS PERSONALES	3,348,788.40
CAPÍTULO 2000	**1,510,700.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,510,700.00
CAPÍTULO 3000	**1,224,853.10**
SERVICIOS GENERALES	1,224,853.10
CAPÍTULO 4000	**60,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	60,000.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**11,723,214.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	11,723,214.00
CAPÍTULO 7000	**0.00**
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0.00
CAPÍTULO 8000	**0.00**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0.00
CAPÍTULO 9000	**0.00**
DEUDA PÚBLICA	0.00
TOTALES PRESUPUESTO DE EGRESOS	**$17,867,555.50**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

En razón de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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/0537/2022, 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 San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSP/214/2022 de fecha 9 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-06, de este resultado en particular presentó 5 fojas en copias certificadas relativas a:

No elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal:

Acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 10 de diciembre de 2020, mediante la cual el Tesorero Municipal presenta el Anteproyecto del Presupuesto de Egresos 2021, al Presidente Municipal y se aprobó presentarlo el día 11 de diciembre de 2021 al Cabildo Municipal, sin embargo, no presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo **a que el Proyecto de Presupuesto de Egresos fue propuesto por el tesorero municipal**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/074/2022-SA-004

El **Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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

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. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 11 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 29 de enero de 2021, sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

Resultado: AC-05 (con observación)

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

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

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

Con la finalidad de verificar que el ente auditado dio cumplimiento a las obligaciones de publicación y difusión de la información a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y debido a que el municipio no dispone de una página oficial, se realizó la consulta en el micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, constatándose que cumplió con la publicación de información del año 2021, de todos los formatos establecidos en el documento denominado Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, acorde a la periodicidad señalada, así como de la guía de cumplimiento de publicación anual, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 4 de la ley en cita, a excepción de la publicación del Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF del cuarto trimestre, 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	NO	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 Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca,*** *para que justifique o aclare ante este Órgano Superior de Fiscalización, conforme a las observaciones relativas al cumplimiento de obligaciones de Transparencia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental*

y presente la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar las observaciones determinadas.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0537/2022, 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 San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSP/214/2022 de fecha 9 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-06, de este resultado en particular presentó 17 fojas en copias certificadas relativas:

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

Respecto a los formatos de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, que no presentan información relativa a especificar si tuvieron evaluaciones en el ejercicio fiscal 2021:

Oficio sin número de fecha 9 de septiembre de 2022, en el cual, manifiestan que el Municipio no tuvo evaluaciones de los recursos federales ministrados, así mismo, anexó capturas de pantalla de los formatos para la difusión de los resultados de las evaluaciones, por lo cual, derivado de la consulta a la página https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml se constató que la entidad fiscalizada publicó los formatos con la leyenda "el municipio no fue evaluado"; por lo que, **atendió** este punto.

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

De la publicación del Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamiento-LDF del cuarto trimestre:

Presentó oficio sin número de fecha 9 de septiembre de 2022, en el cual, manifiestan que el informe si se encuentra publicado en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, por lo cual, de la revisión a la citada página electrónica se constató que se encuentra

publicado el informe analítico de obligaciones diferentes de financiamiento-LDF del cuarto trimestre, por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió la observación**.

Resultado: AC-06 (con observación)

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

a) **Presentación de los Estados Financieros y de los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera ante el Órgano Superior de Fiscalización**. De la revisión y análisis a la información presentada por el ente auditado y la proporcionada por la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad del Órgano Superior de Fiscalización, por ser la instancia competente que recibe la información financiera de los entes municipales, mediante memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 29 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 26 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 22 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/306/00170/2021 el día 15 de febrero de 2022, en tiempo y forma, en congruencia con los términos establecidos en la normativa respectiva, ajustándose en su contenido a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuya información fue preparada atendiendo a los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública ya que no reportó todas las obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); 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 y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del Gasto" y el tercer trimestre relativo al "Destino del Gasto".

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, 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: "Rehabilitación de alumbrado público en la cabecera municipal (2021)", con un importe de $274,941.04 (Doscientos setenta y cuatro mil novecientos cuarenta y un pesos 04/100 M.N.) y "Rehabilitación del camino principal que conduce a la localidad de el Potrer Jazmín (2021)", con un importe de $360,891.52 (Trescientos sesenta mil ochocientos noventa y un pesos 52/100 M.N.), identificándose discrepancia entre ambos informes.

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 Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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/0537/2022, 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 San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSP/214/2022 de fecha 9 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-06, de este resultado en particular presentó 4 fojas en copias certificadas relativas a:

c) **Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.**

Respecto a 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: "Rehabilitación de alumbrado público en la cabecera municipal (2021)", con un importe de $274,941.04 (Doscientos setenta y cuatro mil novecientos cuarenta y un pesos 04/100 M.N.) y "Rehabilitación del camino principal que conduce a la localidad de el Potrer Jazmín (2021)", con un importe de $360,891.52 (Trescientos sesenta mil ochocientos noventa y un pesos 52/100 M.N.), identificándose discrepancia entre ambos informes:

Oficio sin número de fecha 9 de septiembre de 2022, en el cual, manifiesta que si reportó las obras en el informe definitivo 2021, del portal de Recursos Federales Transferidos, así mismo, anexó dos capturas de pantalla ilegibles, por lo que no se identifica que reportó las obras públicas "Rehabilitación de alumbrado público en la cabecera municipal (2021)" y "Rehabilitación del camino principal que conduce a la localidad de el Potrer Jazmín (2021)", por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis 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/074/2022-SA-005

El **Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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 el Sistema de Recursos Federales Transferidos.** Con la finalidad de verificar que el municipio haya reportado en el sistema de recursos federales transferidos la información correspondiente al ejercicio y destino de los recursos federales recibidos en el ejercicio fiscal 2021, en congruencia con la información financiera que se integra en la Cuenta Pública, se cotejó la información proporcionada por el ente auditado, constatándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública ya que no reportó todas las obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF); 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 y tercer trimestre relativo al "Ejercicio del Gasto" y el tercer trimestre relativo al "Destino del Gasto".

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, 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: "Rehabilitación de alumbrado público en la cabecera municipal (2021)", con un importe de $274,941.04 (Doscientos setenta y cuatro mil novecientos cuarenta y un pesos 04/100 M.N.) y "Rehabilitación del camino principal que conduce a la localidad de el Potrer Jazmín (2021)", con un importe de $360,891.52 (Trescientos sesenta mil ochocientos noventa y un pesos 52/100 M.N.), identificándose discrepancia entre ambos informes.

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, 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 Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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 $394,933.31 (Trescientos noventa y cuatro mil novecientos treinta y tres 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	19,287,752.40
(B) Egresos Presupuestarios	20,155,683.15
(C) Remanentes del ejercicio anterior	1,262,864.06
(A-B+C) Balance Presupuestario	$ 394,933.31

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 $19,287,752.40 (Diecinueve millones doscientos ochenta y siete mil setecientos cincuenta y dos pesos 40/100 M.N.), egresos

presupuestarios por un importe de $20,155,683.15 (Veinte millones ciento cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta y tres pesos 15/100 M.N.), reportando Remanentes del ejercicio anterior en cantidad de $1,262,864.06 (Un millón doscientos sesenta y dos mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 06/100 M.N.), generando un balance presupuestario sostenible por un importe de **$394,933.31 (Trescientos noventa y cuatro mil novecientos treinta y tres pesos 31/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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 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 San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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 $201,820.02 (Doscientos un mil ochocientos veinte pesos 02/100 M.N.), como se refleja en el siguiente detalle:

BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES	
Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A1) Ingresos de Libre Disposición	4,643,156.91
(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)	5,286,910.25
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	845,573.36
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ 201,820.02**

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

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $4,643,156.91 (Cuatro millones seiscientos cuarenta y tres mil ciento cincuenta y seis pesos 91/100 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 $5,286,910.25 (Cinco millones doscientos ochenta y seis mil novecientos diez pesos 25/100 M.N.), con un importe devengado en Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el período de $845,573.36 (Ochocientos cuarenta y cinco mil quinientos setenta y tres pesos 36/100 M.N.); en virtud de lo cual el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe de **$201,820.02 (Doscientos un mil ochocientos veinte pesos 02/100 M.N.)**; dando cumplimiento a la Regla de disciplina financiera de balance presupuestario sostenible establecida en el artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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 San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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	4,643,156.91	4,643,156.91	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	14,644,595.49	14,644,595.49	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$19,287,752.40**	**$19,287,752.40**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	5,286,910.25	5,286,910.25	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	14,868,772.90	14,868,772.90	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$20,155,683.15**	**$20,155,683.15**	**$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 Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca.		
Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Ingresos de Libre Disposición	3,638,659.50	3,638,659.50
2. Transferencias Federales Etiquetadas	14,228,896.00	14,228,896.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$17,867,555.50**	**$17,867,555.50**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, cuenta con una población de 4,654 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; cumple con la presentación de Proyecciones de Ingresos, integrando información de un año adicional al ejercicio auditado, es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas para el siguiente ejercicio proyectado, no obstante que no se aprecia variación en los ingresos proyectados para ambos ejercicios, se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

- **Proyecciones de Egresos**

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

Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	3,638,659.50	3,638,659.50
2. Gasto etiquetado	14,228,896.00	14,228,896.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$17,867,555.50**	**$17,867,555.50**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, cuenta con una población de 4,654 habitantes, de conformidad con el Censo de Población y Vivienda 2020 publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), número menor a 200,000 habitantes, de acuerdo a los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, cumple con la presentación de Proyecciones de Egresos, realizando una previsión de egresos de un año adicional al ejercicio auditado, actividad de planeación que debe tener como objetivo fortalecer la sostenibilidad de las finanzas públicas; es decir, presenta información de los años 2021 y 2022, previendo gasto no etiquetado y gasto etiquetado, no obstante que no considera variación en las proyecciones de gasto de ambos ejercicios, se considera que atiende lo establecido en el artículo 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable por el que emite los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

5. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los f**ormatos 7 c) Resultados de Ingresos – LDF** y **formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF**, presentados por el ente fiscalizado

e integrados en la Iniciativa de la Ley de Ingresos y en el 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 4,654 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 Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca.

Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF

PESOS

(Cifras Nominales)

Concepto	2019	2020
1. Ingresos de Libre Disposición	4,637,897.32	3,457,237.37
2. Transferencias Federales Etiquetadas	19,651,836.76	12,424,422.06
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**24,289,734.08**	**15,881,659.43**

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 San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	4,608,477.54	2,785,363.47
2. Gasto etiquetado	19,718,157.18	7,491,523.82
3. Total de Egresos Proyectados	**$24,326,634.72**	**$10,276,887.29**

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 significativa en los resultados presentados en el gasto no etiquetado del año 2019 en relación con el año 2020 y un decremento del total de egresos proyectados; información relevante para la determinación de los ingresos a considerar en la Iniciativa de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021.

6. Con la finalidad de asegurar un crecimiento moderado de los servicios personales contratados, que permita garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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		2,987,589.37
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	89,627.68
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	89,627.68
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 3,166,844.73**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 3,348,788.40**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**12.09%**	**$ - 361,199.03**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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 $3,348,788.40 (Tres millones trescientos cuarenta y ocho mil setecientos ochenta y ocho pesos 40/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para

el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $2,987,589.37 (Dos millones novecientos ochenta y siete mil quinientos ochenta y nueve pesos 37/100 M.N.), representó un aumento en cantidad de **$361,199.03 (Trescientos sesenta y un mil ciento noventa y nueve pesos 03/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **12.09 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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 $3,638,659.50 (Tres millones seiscientos treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 50/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $4,643,156.91 (Cuatro millones seiscientos cuarenta y tres mil ciento cincuenta y seis pesos 91/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$1,004,497.41 (Un millón cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 41/100 M.N.),** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

A efecto de corroborar que el importe de **$1,004,497.41 (Un millón cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 41/100 M.N**.), registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se constató lo siguiente:

a) Del análisis al Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública, se identifica que el municipio fiscalizado reportó Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Participaciones e Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal por un Importe de $2,013,493.84 (Dos millones trece mil cuatrocientos noventa y

tres pesos 84/100 M.N.) 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 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 diversos conceptos de ingreso del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por un importe de $1,167,236.53 (Un millón ciento sesenta y siete mil doscientos treinta y seis pesos 53/100 M.N.), como consta en las pólizas de Diario número: 002705, 002707, 002709, 003078, 003083, 003085, 003257, 003259 y 003357, fechadas el 29 de octubre de 2021, 30 de octubre de 2021, 30 de octubre de 2021, 30 de noviembre de 2021, 30 de noviembre de 2021, 30 de noviembre de 2021, 22 de diciembre de 2021, 22 de diciembre de 2021 y 28 de diciembre de 2021, respectivamente.

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 $913,550.58 (Novecientos trece mil quinientos cincuenta pesos 58/100 M.N.), registrando afectación de pagos a la cuenta bancaria 1138128394, 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 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por un importe de $715,504.02 (Setecientos quince mil quinientos cuatro pesos 02/100 M.N.), en las sub subcuentas contables 11121-01-15-30000328 Bancos/Tesorería Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1138128394 y 11111 Caja del Ramo 28 Participaciones, detectándose un importe pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $198,046.56 (Ciento noventa y ocho mil cuarenta y seis pesos 56/100 M.N.), registros de gasto y pago que se detallan en el Anexo número **DAMB-DAFC-02.**

c) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, no se identificaron saldos iniciales en cuentas

de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición; así también se constató que el municipio no contrató financiamiento interno y en consecuencia no tiene reportes en el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 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.

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:

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**	**422,132.22**	**224,085.66**
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	337,219.14	224,085.66
	1111	DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS	84,913.08	
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**155,661.70**	**155,661.70**
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	107,679.25	107,679.25
	2121	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	39,672.00	39,672.00
	2111	MATERIAL PARA OFICINA	8,310.45	8,310.45
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**156,721.92**	**156,721.92**
	2421	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	74,949.82	74,949.82
	2471	MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	24,240.77	24,240.77
	2472	PRODUCTOS METALICOS DE ACABADO	12,845.84	12,845.84
	2481	MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO	6,983.23	6,983.23
	2491	PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	37,702.26	37,702.26
51311		**SERVICIOS BASICOS**	**20,264.00**	**20,264.00**
	3112	SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	20,264.00	20,264.00
51331		**SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**	**29,000.00**	**29,000.00**
	3312	SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL	29,000.00	29,000.00
51351		**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**	**53,392.37**	**53,392.37**
	3511	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	27,268.12	27268.12
	3531	INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	26,124.25	26,124.25
51381		**SERVICIOS OFICIALES**	**58,931.97**	**58,931.97**
	3822	ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	58,931.97	58,931.97
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**17,446.40**	**17,446.40**
	3993	OTROS SERVICIOS GENERALES	17,446.40	17,446.40
		TOTALES:	**$913,550.58**	**$715,504.02**

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, MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION, SERVICIOS BASICOS, SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS, SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION, SERVICIOS OFICIALES y OTROS SERVICIOS GENERALES, como se detalla en el Anexo **DAMB-DAFC-02**; sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de $90,946.83 (Noventa mil novecientos cuarenta y seis pesos 83/100 M.N.), diferencia del ingreso excedente de libre disposición recaudado y el importe del gasto devengado de dicho recurso; en razón de lo cual, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la Cuenta Pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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/0537/2022, 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 San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número MSP/214/2022 de fecha 9 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó un recopilador que contiene documentación de los resultados del AC-01 al AC-06, sin embargo, de este resultado en particular no presentó documentación; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió** la observación; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/074/2022-SA-006

El **Municipio de San Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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 San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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		2,987,589.37
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	89,627.68
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	89,627.68
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 3,166,844.73**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 3,348,788.40**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**12.09%**	**$ - 361,199.03**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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 $3,348,788.40 (Tres millones trescientos cuarenta y ocho mil setecientos ochenta y ocho pesos 40/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, Oaxaca**, en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $2,987,589.37 (Dos millones novecientos ochenta y siete mil quinientos ochenta y nueve pesos 37/100 M.N.), representó un aumento en cantidad de **$361,199.03 (Trescientos sesenta y un mil ciento noventa y nueve pesos 03/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **12.09 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 San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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 $3,638,659.50 (Tres millones seiscientos treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 50/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto

de ingresos ascendió a $4,643,156.91 (Cuatro millones seiscientos cuarenta y tres mil ciento cincuenta y seis pesos 91/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$1,004,497.41 (Un millón cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 41/100 M.N.),** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

A efecto de corroborar que el importe de **$1,004,497.41 (Un millón cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos 41/100 M.N**.), registrado en la información contable y presupuestal como ingresos excedentes de libre disposición, fue aplicado conforme a los conceptos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se constató lo siguiente:

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 $913,550.58 (Novecientos trece mil quinientos cincuenta pesos 58/100 M.N.), registrando afectación de pagos a la cuenta bancaria 1138128394, 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 del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por un importe de $715,504.02 (Setecientos quince mil quinientos cuatro pesos 02/100 M.N.), en las sub subcuentas contables 11121-01-15-30000328 Bancos/Tesorería Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1138128394 y 11111 Caja del Ramo 28 Participaciones, detectándose un importe pendiente de pago al 31 de diciembre de 2021 en cantidad de $198,046.56 (Ciento noventa y ocho mil cuarenta y seis pesos 56/100 M.N.), registros de gasto y pago que se detallan en el Anexo número **DAMB-DAFC-02,** que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0537/2022.

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:

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**	**422,132.22**	**224,085.66**
	1132	SUELDO AL PERSONAL DE CONFIANZA	337,219.14	224,085.66
	1111	DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS	84,913.08	
51211		**MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES**	**155,661.70**	**155,661.70**
	2161	MATERIAL, ARTICULOS Y ENSERES PARA EL ASEO, LIMPIEZA E HIGIENE	107,679.25	107,679.25
	2121	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	39,672.00	39,672.00
	2111	MATERIAL PARA OFICINA	8,310.45	8,310.45
51241		**MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION**	**156,721.92**	**156,721.92**
	2421	CEMENTO Y PRODUCTOS DE CONCRETO	74,949.82	74,949.82
	2471	MATERIALES METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	24,240.77	24,240.77
	2472	PRODUCTOS METALICOS DE ACABADO	12,845.84	12,845.84
	2481	MATERIALES Y ACCESORIOS PARA ACONDICIONAMIENTO	6,983.23	6,983.23
	2491	PRODUCTOS DE PINTURA Y RECUBRIMIENTOS	37,702.26	37,702.26
51311		**SERVICIOS BASICOS**	**20,264.00**	**20,264.00**
	3112	SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	20,264.00	20,264.00
51331		**SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS**	**29,000.00**	**29,000.00**
	3312	SERVICIOS DE CONTABILIDAD, AUDITORIA, ASESORIA CONTABLE Y FISCAL	29,000.00	29,000.00
51351		**SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION**	**53,392.37**	**53,392.37**
	3511	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	27,268.12	27268.12
	3531	INSTALACION, REPARACION Y MANTTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	26,124.25	26,124.25
51381		**SERVICIOS OFICIALES**	**58,931.97**	**58,931.97**
	3822	ACTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	58,931.97	58,931.97
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**17,446.40**	**17,446.40**
	3993	OTROS SERVICIOS GENERALES	17,446.40	17,446.40
		TOTALES:	**$913,550.58**	**$715,504.02**

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, MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION, SERVICIOS BASICOS, SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS Y OTROS SERVICIOS, SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION, SERVICIOS OFICIALES y OTROS SERVICIOS GENERALES, 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/0537/2022; sin que se identifique la aplicación al gasto del importe de $90,946.83 (Noventa mil novecientos cuarenta y seis pesos 83/100 M.N.), diferencia del ingreso excedente de libre disposición recaudado y el importe del gasto devengado de dicho recurso.

Resultado: AC-08 (sin observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO

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

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Pedro El Alto, Distrito de Pochutla, 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; de los cuales 1 resultado fue atendido y 6 no fueron aclarados ni justificados 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 Pedro el Alto, Distrito de Pochutla, 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: 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; respecto a las cuentas bancarias, realizó traspasos indebidos entre fondos; en relación a las obligaciones de registro patrimonial, realizó registros de forma colectiva y no clasificó los bienes; de igual manera, no presentó evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; relativo al cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, omitió reportar la información del primer y

tercer trimestre del "Ejercicio del Gasto" y el tercer trimestre del "Destino del Gasto"; así mismo, excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales y respecto a los ingresos de libre disposición, hay una diferencia del ingreso excedente de libre disposición recaudado y el importe del gasto devengado de dicho recurso.

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.
4. Ley de Coordinación Fiscal.

Estatales:

1. Ley de Coordinación Fiscal para el Estado 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.
2. Acuerdo por el que se emiten las "Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos".

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 las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
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.
6. 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.
7. Lineamientos dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e inmuebles de los Entes Públicos.
8. Manual de Contabilidad Gubernamental.

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/0537/2022, se notificaron el día 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/074/2022, 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 oficio número MSP/214/2022 de fecha 9 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, 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

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO EL ALTO
DISTRITO: POCHUTLA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/074/2022

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

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO	PÓLIZA DE REGISTRO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO			
	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	2,448,173.16		BIENES INMUEBLES												
1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	1,968,173.16	03	EDIFICIOS NO RESIDENCIALES												
12331	NAVES Y PLANTAS INDUSTRIALES	200,000.00	0301	EDIFICACIÓN DE NAVES Y PLANTAS INDUSTRIALES, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN												
					03010202001	MERCADO MUNICIPAL - MSPA0003				ADQUISION DE MEDIDAS, COLINDANCIAS METROS CUADRADOS	200,000.00	03020108	MERCADO MUNICIPAL - MSPA0003	200,000.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
12332	COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS	1,768,173.16	0302	EDIFICACIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS, EXCEPTO SU ADMINISTRACIÓN Y SUPERVISIÓN												
					03020110001	CONSTRUCCI?N DEL TECHADO EN LA CANCHA DE USOS M?LTIPLES EN LA COMUNIDAD DE LLANO FLOR, SAN PEDRO EL ALTO, OAXACA				CONSTRUCCI?N DEL TECHADO EN LA CANCHA DE USOS M?LTIPLES EN LA COMUNIDAD DE LLANO FLOR, SAN PEDRO EL ALTO, OAXACA	968,173.16	03020302	CONSTRUCCI?N DEL TECHADO EN LA CANCHA DE USOS M?LTIPLES EN LA COMUNIDAD DE LLANO FLOR, SAN PEDRO EL ALTO, OAXACA	968,173.16	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					03020110002	PANTEON MUNICIPAL - MSPA0004				ADQUISION DE TERRENO PARA PANTEON MUNICIPAL	100,000.00	03020409	PANTEON MUNICIPAL - MSPA0004	100,000.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					03020110003	AUDITORIO MUNICIPAL - MSPA0005				ADQUISICION DE AUDITORIO MUNICIPAL EN SAN PEDRO EL ALTO	150,000.00	03020201	AUDITORIO MUNICIPAL - MSPA0005	150,000.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					03020110005	CASA DEL PUEBLO - MSPA0007				ADQUISION DE ALBERGUE PARA EL PUEBLO EN EL MUNICIPIO	150,000.00	03020408	CASA DEL PUEBLO - MSPA0007	150,000.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					03020110006	IGLESIA CATOLICA - MSPA0008				ADQUISION DER TERRENO PARA IGLESIA CATOLICA DEL MUNICIPIO	200,000.00	03020603	IGLESIA CATOLICA - MSPA0008	200,000.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
	BIENES MUEBLES	459,787.78		BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES												
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	327,149.79	51	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION												
12411	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	159,860.80	5110	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA												
					5110100006	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISICON DE ANAQUELES DE 5 CHAROLAS SIN NUMERO DE SERIE	475.60	51102	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	475.60	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100007	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUIDICION DE ANAQUEL DE CINCO CHAROLAS	475.60	51102	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	475.60	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100008	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISICION DE MUEBLE PARA OFICINA SIN MODELO	475.60	51102	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	475.60	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100009	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISION DE ANAQUEL DE CINCO CHAROLAS SIN MARACA	475.60	51102	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	475.60	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO EL ALTO
DISTRITO: POCHUTLA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/074/2022

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

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO	PÓLIZA DE REGISTRO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO			
					5110100010	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISICION DE ANAQUEL DE CINCO CHAROLAS	475.60	51102	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	475.60	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100011	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISION DE MUEBLE PARA OFICINA SIN MODELO	475.60	51102	COMPRA ANAQUELES DE 5 CHAROLAS	475.60	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100014	LIBRERO 7 NIVELES CASTA?O	sin marca	SIN MODELO	sin numero de serie	ADQUICION DE LIBRERO DE 7 NIVELES CASTA?O	7,500.00	51102	LIBRERO 7 NIVELES CASTA?O	7,500.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100015	NICHO DE MADERA PARA BANDERA 210X50X50	sin marca	210X50X50	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISICION DE NICHO DE MADERA PARA BANDERA 210X50X50	4,000.00	51201	NICHO DE MADERA PARA BANDERA 210X50X50	4,000.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100016	CORTINEROS DE CEDRO	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISICION DE CORTINEROS DE CEDRO SIN MODELO	2,000.00	51201	CORTINEROS DE CEDRO	2,000.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100017	SILLAS	sin marca	MODELO 2018	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISICION DE SILLAS PLEGABLES MODELO 2018	70,788.79	5110100017	SILLAS	70,788.79	D-000001	NO SE IDENTIFICA EL NÚMERO DE BIENES REGISTRADOS
					5110100057	PIZARRON ACRILICO BLANCO PARA PLUMON CON MARCO DE ALUMINIO DE 1.23X2.45 MT	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	BIEN BAJO EL RESGUARDO DEL MUNICPIO DE SAN PEDRO EL ALTO	1,560.00	52901	PIZARRON ACRILICO BLANCO PARA PLUMON CON MARCO DE ALUMINIO DE 1.23X2.45 MT	1,560.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5110100082	PIZARRON ACRILICO BLANCO	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN SERIE	BIENES BAJO RESGUARDO DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO EL ALTO	1,560.00	52901	PIZARRON ACRILICO BLANCO	1,560.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
12419	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	9,194.00	5190	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION												
					5190100001	SILLA DE PIEL	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISICION DE SILLA DE PIEL SIN MARCA NI MODELO	1,099.00	51101	SILLA DE PIEL	1,099.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5190100002	SILLA DE PIEL	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISION DE SILLA DE PIEL SIN NUMERO DE SERIE	1,099.00	51101	SILLA DE PIEL	1,099.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5190100003	SILLA DESECRETARIAL	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISION DE SILLA SECRETARIAL SIN MODELO	1,449.00	51101	SILLA DESECRETARIAL	1,449.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5190100004	ESCRITORIO CHERRY LIGTH	CHERRY LIGHT	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISION DE ESCRITORIO CHERRY LIGTH SIN MODELO	3,399.00	51101	ESCRITORIO CHERRY LIGTH	3,399.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5190100005	VENTILADOR NISATO 20 NEGRO/BLANCO	sin marca	sin modelo	sin numero de serie	ADQUISICION DE VENTILADOR NISATO 20 COLOR NEGRO/BLANCO	699.00	51101	VENTILADOR NISATO 20 NEGRO/BLANCO	699.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
					5190100006	SILLA SECRETARIAL INDONESIA	sin marca	SIN MODELO	sin numero de serie	AQUISICION DE SILLA SECRETARIAL INDONESIA	1,449.00	51101	SILLA SECRETARIAL INDONESIA	1,449.00	D-000001	SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	100,933.99	56	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS												
12463	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION	39,520.00	5630	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION												
					5630200004	IVA	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISICION DE IVA SIN MARCA Y SIN NUMERO DE SERIE	1,406.88	-	-		D-000001	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A UN BIEN MUEBLE, YA QUE LAS CARACTERÍSTICAS DESCRITAS EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, NO ES POSIBLE IDENTIFICAR EL TIPO DE BIEN DEL QUE SE TRATA

ENTE FISCALIZADO: MUNICIPIO DE SAN PEDRO EL ALTO
DISTRITO: POCHUTLA, OAXACA
CUENTA PÚBLICA AUDITADA: CUENTA PÚBLICA 2021
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ORDEN DE AUDITORÍA: OA/CPM/074/2022

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

REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS ESPECÍFICAS			REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES									CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES		REGISTRO SEGÚN INVENTARIO	PÓLIZA DE REGISTRO	OBSERVACIONES
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE REGISTRADO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	CONCEPTO DE BIEN REGISTRADO	MARCA	MODELO	NÚMERO DE SERIE	OBSERVACIONES	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO			
					5630200007	IVA	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISION DE IVA SIN MODELO NI NUMERO DE SERIE	151.72	-	-		D-000001	EL CONCEPTO REGISTRADO NO CORRESPONDE A UN BIEN MUEBLE, YA QUE LAS CARACTERÍSTICAS DESCRITAS EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, NO ES POSIBLE IDENTIFICAR EL TIPO DE BIEN DEL QUE SE TRATA
					5630200018	IVA	sin marca	SIN MODELO	SIN NUMERO DE SERIE	ADQUISION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION IVA	386.21	56301	IVA	386.21	D-000001	NO SE IDENTIFICA EL TIPO DE BIEN DEL QUE SE TRATA YA QUE EL CONCEPTO REGISTRADO REFIERE A "IVA" Y EN SU DESCRIPCIÓN REFIERE A "ADQUISION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN IVA", POR LO CUAL SU CLASIFICACIÓN ES INCORRECTA

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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.

075

Entidad Fiscalizada: Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/075/2022

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 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 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 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 haya cumplido con el principio de sostenibilidad, generando Balances Presupuestales Sostenibles, así como su responsabilidad hacendaria.

10. Se comprobó que 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 haya contraído obligaciones de pago a corto plazo y que se hayan realizado bajo las mejores condiciones.

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

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

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

CUMPLIMIENTO A LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Resultado: AC-01 (con observación)

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

SISTEMA DE CONTABILIDAD

De la revisión a la información contable y presupuestaria contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, a la información y documentación presentada por el ente auditado a requerimiento de auditoría, se constató que presentó los Estados Financieros y Presupuestarios por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 reflejando el cumplimiento de su presentación ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, a través del acuse electrónico de la Cuenta Pública municipal con número de folio CP/352/00021/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 26 de enero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** registró sus operaciones a través del sistema de contabilidad denominado "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)" durante el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión y análisis a los estados financieros, formatos y reportes integrados en la Cuenta Pública del año 2021 y de la información proporcionada por el Titular de la Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, área a cargo de la administración del "Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada (SIMCA Ultra)", mediante memorándum número OSFE/UTIC/0277/2022 de fecha 07 de julio de 2022, se verificó que la información contable, financiera y presupuestal que genera el sistema de contabilidad utilizado por el municipio en el ejercicio fiscal 2021, cumple con los siguientes aspectos:

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

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

Con el propósito de verificar que el registro 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHOS	51,192.60	51,192.60	51,192.60	5,741.56	5,741.56
PRODUCTOS	13,457.02	13,457.02	13,457.02	38.23	38.23
APROVECHAMIENTOS	16,200.00	16,200.00	16,200.00	0.00	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	20,270,797.37	20,270,797.37	21,745,539.90	21,095,805.91	21,095,805.91
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	**$20,351,646.99**	**$20,351,646.99**	**$21,826,389.52**	**$21,101,585.70**	**$21,101,585.70**

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 y conceptos 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 $20,351,646.99 (Veinte millones trescientos cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y seis pesos 99/100 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 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	6,518,054.48	6,518,054.48	7,646,749.82	7,541,093.81	7,541,093.81
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,607,494.43	8,607,494.43	9,011,251.61	8,754,867.96	8,754,867.96
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	2,799,589.08	2,799,589.08	3,707,378.01	3,699,630.59	3,699,630.59
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	28,400.00	28,400.00	12,800.00	12,800.00	12,800.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	73,650.00	73,650.00	73,650.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	2,398,109.00	2,398,109.00	1,374,560.08	1,332,040.34	1,332,040.34
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	**$20,351,646.99**	**$20,351,646.99**	**$21,826,389.52**	**$21,414,082.70**	**$21,414,082.70**
			INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)		**$1,474,742.53**

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 $20,351,646.99 (Veinte millones trescientos cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y seis pesos 99/100 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 (CONAC).

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $21,826,389.52 (Veintiún millones ochocientos veintiséis mil trescientos ochenta y nueve pesos 52/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$1,474,742.53 (Un millón cuatrocientos setenta y cuatro mil setecientos cuarenta y dos pesos 53/100 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, que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como su coincidencia con las modificaciones presupuestales registradas en contabilidad; 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.

- 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 $6,518,054.48 (Seis millones quinientos dieciocho mil cincuenta y cuatro pesos 48/100 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 **$1,128,695.34 (Un millón ciento veintiocho mil seiscientos noventa y cinco pesos 34/100 M.N.)**, en contravención a lo estipulado en el artículo 13 fracción V en relación con el 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 al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000128 de fecha 23 de marzo 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.

Sin embargo, como complemento de los momentos contables del gasto devengado y gasto pagado, corresponde la liquidación oportuna de las obligaciones de pago contraídas, específicamente las relativas a las contribuciones por pagar a corto plazo, 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 la cuenta contable 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, refleja un saldo inicial al 01 de enero de 2021 de $1,604,709.41 (Un millón seiscientos cuatro mil setecientos nueve pesos 41/100 M.N.) incrementando el saldo final al 31 de diciembre de 2021 a la cantidad de $1,882,817.87 (Un millón ochocientos ochenta y dos mil ochocientos diecisiete pesos 87/100 M.N.), importes que no fueron enterados ante las instancias respectivas durante el ejercicio fiscal 2021, generando un pasivo a largo plazo al ente fiscalizado, considerando que el saldo de la sub cuenta de Bancos/Tesorería al 31 de diciembre de 2021 refleja la cantidad de $63,041.99 (Sesenta y tres mil cuarenta y un pesos 99/100 M.N.); **observando** que el ente fiscalizado no cumplió totalmente con el registro oportuno de la liquidación de pasivos conforme lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, como se precisa a continuación:

CUENTA/SUBCUENTA/SUB SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
2117	**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**		
21171	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
21171-01-15-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	934,525.81	1,100,626.42
21171-02-25-118	AMORTIZACION DE ANTICIPO A CONTRATISTAS	314,939.82	314,939.82
21171-03-25-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	355,243.78	446,902.63
21171-03-25-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	0	20,349.00
TOTAL:		**$ 1,604,709.41**	**$ 1,882,817.87**

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 (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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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/0555/2022, 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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 02/052022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-03 y AC-06, de este resultado en particular presentó 38 fojas en copias certificadas relativas a:

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

b) Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021:

- **En el registro contable del momento del gasto modificado, 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, que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como su coincidencia con las modificaciones presupuestales registradas en contabilidad:

Presentó un acta de sesión extraordinaria de Cabildo de fecha 3 de marzo de 2021 para la aprobación de las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, en dicha acta no identifica la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como, su coincidencia con las modificaciones presupuestales registradas en contabilidad, así mismo, no presentó la evidencia de que fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca y publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la gaceta municipal; por lo que, **no atendió este punto.**

- **Respecto de que registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos, por la cantidad de $1,128,695.34 (Un millón ciento veintiocho mil seiscientos noventa y cinco pesos 34/100 M.N.):**

  Manifiesta que *"debido a que no se llevó a cabo la modificación al presupuesto de egresos, en los capítulos y conceptos correspondientes, se ha analizado con el área responsable y este incremento de recurso es sobre la mano de obra de las obras por administración directa que realiza el municipio, se ha hecho la observación necesaria al área correspondiente para que en lo subsecuente se evite estas observaciones."*; así mismo, presentó un oficio número 04/092022 relativo a una recomendación a la Tesorería Municipal; sin embargo, no presento documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

- **En el registro del gasto comprometido, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el Municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta**

en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000128 de fecha 23 de marzo de 2021:

Manifiesta *"Se aperturarón cuentas el 04 de marzo del 2021, ya que el 02 de marzo del 2021 fue que el congreso dictamino procedente el cambio de presidente municipal, documento importante para la apertura de cuentas para pagar, motivo por el cual no se pagaron sueldo a los trabajadores, y fue que a esta fecha se pagaron los meses enero, febrero y marzo dos mil veintiuno como se indica en la póliza de diario no. 128 de fecha 23 de marzo 2021, motivo por el cual no se pudo dar cumplimientos a la parte normativa.*; así mismo, presentó la póliza de diario número 000128, sin embargo, no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio; por lo que, **no atendió** este punto.

De la cuenta contable 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, no cumplió totalmente con el registro oportuno de la liquidación de pasivos conforme lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

Presentó las pólizas de diario 001321, 001322, 001323, CLC-00397 y la póliza de egresos 000500, por concepto de "pago del ISR de las retenciones por asimilados a salarios, mensual octubre 2021", sin embargo, la cuenta afectada es la de IMPUESTO SOBRE NÓMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL; así mismo, presentó un recibo bancario del pago de contribuciones de fecha 16 de noviembre de 2021, así como, el acuse de recibo de la declaración de impuestos federales por el pago de ISR retenciones por asimilados a salarios del mes de octubre de 2021, por un importe de **$25,320.00 (Veinticinco mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N.)**, anexando el estado de cuenta correspondiente, sin embargo, el importe pagado no se identifica con el importe observado de **$1,882,817.87 (Un millón ochocientos ochenta y dos mil ochocientos diecisiete pesos 87/100 M.N.),** respecto de la cuenta contable 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, manifestó *"se ocupaba la partida 3981 impuestos sobre nómina y otros que deriven de una relación laboral, del clasificador por objeto del gasto (COG) del Manual de Contabilidad Gubernamental*

para los Municipios de Oaxaca (se anexan hoja del manual), por mal interpretación del concepto de dicha partida, dando lugar a que las Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo; quedando como si no se hubiera pagado el pasivo a corto plazo, se anexa como se hacía el movimiento erróneo (se anexa póliza diario 1321 de fecha 15 de noviembre del 2021, póliza diario 1322 del 15 de noviembre del 2021, póliza diario 1323 del 16 de noviembre del 2021, póliza egreso 500 del 16 de noviembre del 2021 y su respectiva documentación comprobatoria, está interpretación fue para las cuentas 21171-01-15-101, 21171-03-25-101, 21171-03-25-102. De la 21171-02-25-118 se detectaron errores contables de una obra por contrato del ejercicio fiscal 2020, generando una cuenta de pasivo erróneamente. Se realizaron las correcciones necesarias a la observación", sin embargo, no presentó la documentación que demuestre que se realizaron las correcciones mencionadas; por lo que, **no atendió** este punto.

Así mismo, presentó el oficio número LXIV/157/2020 de fecha 22 de septiembre de 2020, oficio número CPGA/492/2020, oficio sin número de fecha 2 de marzo de 2021 y oficio número CPGA/645/2021, hoja de Manual de Contabilidad Gubernamental para los Municipios de Oaxaca, y el estado de situación financiera, documentación que no corresponde a la observación planteada.

Por lo anterior, derivado del análisis 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/075/2022-SA-001

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

REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES

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	6,518,054.48	6,518,054.48	7,646,749.82	7,541,093.81	7,541,093.81
CAPÍTULO 2000					
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,607,494.43	8,607,494.43	9,011,251.61	8,754,867.96	8,754,867.96
CAPÍTULO 3000					
SERVICIOS GENERALES	2,799,589.08	2,799,589.08	3,707,378.01	3,699,630.59	3,699,630.59
CAPÍTULO 4000					
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	28,400.00	28,400.00	12,800.00	12,800.00	12,800.00
CAPÍTULO 5000					
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00	0.00	73,650.00	73,650.00	73,650.00
CAPÍTULO 6000					
INVERSIÓN PÚBLICA	2,398,109.00	2,398,109.00	1,374,560.08	1,332,040.34	1,332,040.34
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	**$20,351,646.99**	**$20,351,646.99**	**$21,826,389.52**	**$21,414,082.70**	**$21,414,082.70**
				INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)	**$1,474,742.53**

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 $21,826,389.52 (Veintiún millones ochocientos veintiséis mil trescientos ochenta y nueve pesos 52/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de **$1,474,742.53 (Un millón cuatrocientos setenta y cuatro mil setecientos cuarenta y dos pesos 53/100 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, que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la gaceta municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto, así como su coincidencia con las modificaciones presupuestales registradas en contabilidad.

- 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 $6,518,054.48 (Seis millones quinientos dieciocho mil cincuenta y cuatro pesos 48/100 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 **$1,128,695.34 (Un millón ciento veintiocho mil seiscientos noventa y cinco pesos 34/100 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 al respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021, se observa que al contabilizar la sub subcuenta 82411-1132 Sueldo al Personal de Confianza el municipio no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas al inicio del ejercicio, como consta en el auxiliar de la cuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza diario número 000128 de fecha 23 de marzo de 2021.

  Como complemento de los momentos contables del gasto devengado y gasto pagado, corresponde la liquidación oportuna de las obligaciones de pago contraídas, específicamente las relativas a las contribuciones por pagar a corto plazo, 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 la cuenta contable 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO, refleja un saldo inicial al 01 de enero de 2021 de **$1,604,709.41 (Un millón seiscientos cuatro mil setecientos nueve pesos 41/100 M.N.)** incrementando el saldo final al 31 de diciembre de 2021 a la cantidad de **$1,882,817.87 (Un millón ochocientos ochenta y dos mil ochocientos diecisiete pesos 87/100 M.N.)**, importes que

no fueron enterados ante las instancias respectivas durante el ejercicio fiscal 2021, generando un pasivo a largo plazo al ente fiscalizado, considerando que el saldo de la sub cuenta de Bancos/Tesorería al 31 de diciembre de 2021 refleja la cantidad de **$63,041.99 (Sesenta y tres mil cuarenta y un pesos 99/100 M.N.**); **observando** que el ente fiscalizado no cumplió totalmente con el registro oportuno de la liquidación de pasivos conforme lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, como se precisa a continuación:

CUENTA/SUBCUENTA/SUB SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
2117	**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**		
21171	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
21171-01-15-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	934,525.81	1,100,626.42
21171-02-25-118	AMORTIZACION DE ANTICIPO A CONTRATISTAS	314,939.82	314,939.82
21171-03-25-101	I.S.R. SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	355,243.78	446,902.63
21171-03-25-102	I.S.R. SOBRE HONORARIOS ASIMILABLES A SUELDOS Y SALARIOS	0	20,349.00
TOTAL:		**$ 1,604,709.41**	**$ 1,882,817.87**

Resultado: AC-02 (con observación)

CUENTAS BANCARIAS

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

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CARÁTULA DE CONTRATO DE APERTURA	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CLIENTE	NOMBRE DEL PRODUCTO	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	RAMO 28	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138946132	26879134	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	C. QUIRINO IGNACIO MARTNEZ C. BALTAZAR DE JESUS MARTINEZ NICOLAS	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.	1138946141	26879134	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	C. QUIRINO IGNACIO MARTNEZ C. BALTAZAR DE JESUS MARTINEZ NICOLAS	DE MARZO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	FONDO IV	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138946150	26879134	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	C. QUIRINO IGNACIO MARTNEZ C. BALTAZAR DE JESUS MARTINEZ NICOLAS	DE MARZO A DICIEMBRE DE 2021

Del análisis anterior, se desprende que el ente fiscalizado no cumplió con abrir cuentas bancarias **productivas**, ya que en los contratos de apertura de cuenta el tipo de producto contratado es Enlace Global PM Sin Intereses; 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 manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; 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.

a) De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo del 1 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se corroboró que los depósitos reflejados en los estados de cuenta bancarios corresponden a las ministraciones pagadas por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, por concepto del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Ramo 33, Fondo 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.), verificándose que no fueron depositados recursos de fuente distinta a la naturaleza de la cuenta bancaria, además se comprobó que las cuentas bancarias obtuvieron rendimientos (productos financieros).

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

c) Se observa que no presentó el contrato de apertura y los estados de cuenta del ejercicio fiscal 2021 de la cuenta bancaria número 1046151947 con número de Clabe 072614010461519476 de la Institución de crédito Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución Bancaria Múltiple Grupo Financiero Banorte, en la cual le fue depositado por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes el importe de **$15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.)**, como consta en los "Reportes de CLC por Folio con corte" emitidos del SIAFF Centro SCT Oaxaca, con folios: CLC 597 y Folio DEP: 17871, Leyenda: Depósito en cuenta del beneficiario, Estatus CLC: Pagada, fecha de pago: 09/06/2021, por un importe de $4,569,000.00 (Cuatro millones quinientos sesenta y nueve mil pesos 00/100 M.N.); CLC 1391 y Folio DEP: 33417, Leyenda: Depósito en cuenta del beneficiario, Estatus CLC: Pagada, fecha de pago: 31/08/2021, por un importe de $ 6,000,000.00 (Seis millones de pesos 00/100 M.N.) y CLC 1605 y Folio DEP: 38599, Leyenda: Depósito en cuenta del beneficiario, Estatus CLC: Pagada, fecha de pago: 30/09/2021, por un importe de $4,481,000.00 (Cuatro millones cuatrocientos ochenta y un mil pesos 00/100 M.N.), Beneficiario de los tres reportes: Municipio de San Simón Zahuatlán, por cuyo pago emitió el municipio los comprobantes fiscales digitales por internet: AB5BCFB1-73FE-4672-8699-5F1F2C5EBA0E por $10,750,000.00 (Diez millones setecientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), con descripción "*Convenio SCT 2021 Programa de Pavimentación a Cabeceras Municipales para la pavimentación del Camino: San Jerónimo Silacayoapilla – San Simón Zahuatlán del KM 0+000 al Km 23+600, sub tramo del Km 10+600 al Km 8+100*" y folio 6BBE39D2-9D55-47C5-999F-9AE2607257E4 por $4,300,000.00 (Cuatro millones trescientos mil pesos 00/100 M.N.) con descripción "*Por ajuste de meta se extiende la presente factura para ajustar la ampliación de recursos de la factura global por un importe de $4,300,000.00 (Cuatro millones trescientos mil pesos 00/100 M.N.), correspondiente al convenio del ejercicio 2021*" con sus correspondientes complementos con folios 05A04AC8-2B29-4E6D-BD85-96F12C728FC2, EFF9F2F3-D278-4F8A-882C-E83BA5 3DB6DA y 34779D17-2A5C-474F-A2A6-ED5F2D17B75B, como lo informó a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca,

mediante oficio 6.19.413.376/2022 fechado el 31 de mayo de 2022, recibido en la Oficialía de Partes de este Órgano de Fiscalización el 16 de junio de 2022.

Documentos a los que adjunta dicha dependencia, copia del Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, suscrito el 20 de abril de 2021, por el Secretario de Comunicaciones y Transportes, el Presidente Municipal Constitucional de San Simón Zahuatlán y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, mediante el cual se le autorizan recursos por $10,750,000.00 (Diez millones setecientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), para la ejecución del proyecto "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de SAN SIMÓN ZAHUATLÁN, Camino: SAN JERÓNIMO SILACAYOAPILLA – SAN SIMÓN ZAHUATLÁN DEL KM 0+000 al km 23+600, Tramo a ejecutar DEL KM 10+600 AL KM 8+100", y copia del Convenio modificatorio de fecha 22 de septiembre de 2021, mediante el cual se modifica el monto del apoyo por concepto de subsidio en un importe de $15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) y de la meta a ejecutar de 2.50 Km a 3.50 km., con Tramo a ejecutar: del KM 10+600 AL KM 7+100.

Así también, de los auxiliares contables, Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 e información financiera integrada en la Cuenta Pública del ente fiscalizado, se observa que no realizó el registro de los ingresos que le fueron ministrados para la ejecución del proyecto descrito, considerado en el programa presupuestario de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes K037 "Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras", destinados al "Programa de Pavimentación de Caminos a cabeceras municipales"; por lo que omitió el registro en el sistema de contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 de los ingresos que por un importe de 15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) le fueron ministrados y, consecuentemente no fueron reportados en la información financiera que integra la Cuenta Pública.

Derivado de lo anterior, se advierte que el ente auditado incumplió con las disposiciones legales contenidas en los artículos 2, 21, 22, 34, 35, 36, 37, 38, 42, 43, 69 y 70 fracciones I y III de la **Ley General de Contabilidad Gubernamenta**l y **Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable**, que obligan a los entes públicos a aplicar la contabilidad gubernamental

para facilitar el registro y fiscalización de los ingresos con base acumulativa y conforme a la fecha de la captación del recurso, así como a registrar correctamente sus operaciones presupuestarias y contables, ajustándose a sus respectivos catálogos de cuentas y a llevar los registros conforme a las etapas de los momentos contables del ingreso, así como a respaldar las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y que para efectos de la presentación de la información financiera y la Cuenta Pública deberá existir una cuenta bancaria productiva específica por cada fondo o programa a través de los cuales se ministren los recursos federales, en la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales y sus rendimientos, debiendo mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados; artículo 83 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria que refiere que los recursos federales que se transfieren para el cumplimiento de objetivos de programas federales no pierden el carácter de federal y 85 que señala que los recursos federales aprobados en el Presupuesto de Egresos para ser transferidos a las entidades federativas y, por conducto de éstas, a los municipios se sujetarán a las evaluaciones establecidas en el artículo 110 de la propia Ley que se invoca y que por conducto de las entidades federativas remitirán al ejecutivo federal los informes sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos; Convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, celebrado por el municipio, que en sus cláusulas sexta y séptima señala que la aplicación de los recursos se sujetará a las disposiciones previstas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que al no perder su carácter federal, serán ejercidos conforme a los principios de control, transparencia y rendición de cuentas aplicables a los recursos federales; y que se llevará de forma detallada y completa el registro y control correspondiente en materia documental, contable, financiera, administrativa, presupuestaria y de cualquier otro tipo que corresponda, en los términos de las disposiciones jurídicas aplicables que permitan acreditar y demostrar de forma transparente ante los órganos de control y fiscalización que el origen, destino, aplicación, erogación, registro, documentación comprobatoria, rendición de cuentas corresponde a los recursos autorizados en el Convenio, dando cumplimiento a los mecanismos de supervisión y control sobre la comprobación de la aplicación de estos recursos, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable;

68 fracción I, 73 fracción III, 95 fracciones II Bis, III y VIII y 124 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 y, actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones cuando omitan realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, en caso de no tener o no conservar la documentación comprobatoria de los ingresos, y de no realizar los registros presupuestarios y contables en forma y términos de la normativa.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0555/2022, 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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 02/052022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, manifestó:

a) Respecto de que no cumplió con abrir cuentas bancarias productivas, ya que en los contratos de apertura de cuenta el tipo de producto contratado es Enlace Global PM Sin Intereses:

"…Debido a las situaciones vividas, ya expuestas en el resultado AC-01, fueron tiempos de mucha presión para todos nosotros, y estar trabajando con muy poco recurso fue aún más la presión económica, y lo que ya nos apresuraba era la apertura las cuentas bancarías para ir a darlas de alta a la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, solo acudimos a la institución bancaria, sin percatarnos del error, no haciéndome omiso a mi obligación."; sin embargo, no cumplió con aperturar cuentas bancarias productivas; por lo que, **no atendió** este punto.

c) No presentó el contrato de apertura y los estados de cuenta del ejercicio fiscal 2021 de la cuenta bancaria número 1046151947 con número de Clabe 072614010461519476 de la Institución de crédito Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución Bancaria Múltiple Grupo Financiero Banorte, en la cual le fue depositado por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes el importe de $15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.):

"Este municipio trata de trabajar con el compromiso de cumplir y hacer valer las leyes, respecto a esta obra, el municipio firmo convenio con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT) con la participación del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas (INPI), "Convenio SCT 2021 Programa de Pavimentación a Cabeceras Municipales para la Pavimentación del Camino: San Jerónimo Silacayoapilla-San Simón Zahuatlan del Km 0+000 Al Km 23+600 Sub Tramo Del Km 10+600 Al Km 8+100, este municipio ha cumplido con el control, vigilancia, seguimiento y evaluación de este recurso federal ante la SCT y con la asesoría del INPI, además con las supervisiones realizadas con los lineamientos del programa, hago de su conocimiento que toda la información que solicita se encuentra en la Secretaría de Infraestructura Comunicaciones y Transportes (SICT) por lo que a dicha dependencia deberá solicitar toda la información que se me requiere, esto con la finalidad de dar cumplimiento a la guía técnica, administrativa y operativa para el programa pavimentación a cabeceras municipales, con uso intensivo de la mano de obra"; sin embargo, no presentó el contrato de apertura y los estados de cuenta del ejercicio fiscal 2021 de la cuenta bancaria número 104615194; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis 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/075/2022-SA-002

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

CUENTAS BANCARIAS

a) El ente fiscalizado en su contabilidad registra cuentas bancarias para los recursos provenientes del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-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 contratos de apertura de cada una de las cuentas bancarias y los estados de cuenta bancarios; como se detalla a continuación:

SUB-SUBCUENTA CONTABLE	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	DATOS DE LA CUENTA BANCARIA			CONTRATO DE APERTURA			ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS PRESENTADOS (SEÑALAR MES Y AÑO)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CARÁTULA DE CONTRATO DE APERTURA	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CLIENTE	NOMBRE DEL PRODUCTO	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	RAMO 28	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138946132	26879134	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	C. QUIRINO IGNACIO MARTNEZ C. BALTAZAR DE JESUS MARTINEZ NICOLAS	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.	1138946141	26879134	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	C. QUIRINO IGNACIO MARTNEZ C. BALTAZAR DE JESUS MARTINEZ NICOLAS	DE MARZO A DICIEMBRE DE 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FORTAMUNDF	FONDO IV	Banco Mercantil del Norte, S.A.	1138946150	26879134	CUENTA ENLACE GLOBAL PM SIN INTERESES	C. QUIRINO IGNACIO MARTNEZ C. BALTAZAR DE JESUS MARTINEZ NICOLAS	DE MARZO A DICIEMBRE DE 2021

Del análisis anterior, se desprende que el ente fiscalizado no cumplió con abrir cuentas bancarias **productivas**, ya que en los contratos de apertura de cuenta el tipo de producto contratado es Enlace Global PM Sin Intereses.

c) Se observa que no presentó el contrato de apertura y los estados de cuenta del ejercicio fiscal 2021 de la cuenta bancaria número 1046151947 con número de Clabe 072614010461519476 de la Institución de crédito Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución Bancaria Múltiple Grupo Financiero Banorte, en la cual le fue depositado por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes el importe de $15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), como consta en los "Reportes de CLC por Folio con corte" emitidos del SIAFF Centro SCT Oaxaca, con folios: CLC 597 y Folio DEP: 17871, Leyenda: Depósito en cuenta del beneficiario, Estatus CLC: Pagada, fecha de pago: 09/06/2021, por un importe de $4,569,000.00 (Cuatro millones quinientos sesenta y nueve mil pesos 00/100 M.N.); CLC 1391 y Folio DEP: 33417, Leyenda: Depósito en cuenta del beneficiario, Estatus CLC: Pagada, fecha de pago: 31/08/2021, por un importe de $6,000,000.00 (Seis millones de pesos 00/100 M.N.) y CLC 1605 y Folio DEP: 38599, Leyenda: Depósito en cuenta del beneficiario, Estatus CLC: Pagada, fecha de pago: 30/09/2021, por un importe de $4,481,000.00 (Cuatro millones cuatrocientos ochenta y un mil pesos 00/100 M.N.), Beneficiario de los tres reportes: Municipio de San Simón Zahuatlán, por cuyo pago

emitió el municipio los comprobantes fiscales digitales por internet: AB5BCFB1-73FE-4672-8699-5F1F2C5EBA0E por $10,750,000.00 (Diez millones setecientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), con descripción "*Convenio SCT 2021 Programa de Pavimentación a Cabeceras Municipales para la pavimentación del Camino: San Jerónimo Silacayoapilla – San Simón Zahuatlán del KM 0+000 al Km 23+600, sub tramo del Km 10+600 al Km 8+100*" y folio 6BBE39D2-9D55-47C5-999F-9AE2607257E4 por $4,300,000.00 (Cuatro millones trescientos mil pesos 00/100 M.N.) con descripción "*Por ajuste de meta se extiende la presente factura para ajustar la ampliación de recursos de la factura global por un importe de $4,300,000.00 (Cuatro millones trescientos mil pesos 00/100 M.N.), correspondiente al convenio del ejercicio 2021*" con sus correspondientes complementos con folios 05A04AC8-2B29-4E6D-BD85-96F12C728FC2, EFF9F2F3-D278-4F8A-882C-E83BA5 3DB6DA y 34779D17-2A5C-474F-A2A6-ED5F2D17B75B, como lo informó a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el Director General del Centro S.I.C.T. Oaxaca, mediante oficio 6.19.413.376/2022 fechado el 31 de mayo de 2022, recibido en la Oficialía de Partes de este Órgano de Fiscalización el 16 de junio de 2022.

Documentos a los que adjunta dicha dependencia, copia del Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, suscrito el 20 de abril de 2021, por el Secretario de Comunicaciones y Transportes, el Presidente Municipal Constitucional de San Simón Zahuatlán y el Director General del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas, mediante el cual se le autorizan recursos por $10,750,000.00 (Diez millones setecientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), para la ejecución del proyecto "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de SAN SIMÓN ZAHUATLÁN, Camino: SAN JERÓNIMO SILACAYOAPILLA – SAN SIMÓN ZAHUATLÁN DEL KM 0+000 al km 23+600, Tramo a ejecutar DEL KM 10+600 AL KM 8+100", y copia del Convenio modificatorio de fecha 22 de septiembre de 2021, mediante el cual se modifica el monto del apoyo por concepto de subsidio en un importe de $15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) y de la meta a ejecutar de 2.50 Km a 3.50 km., con Tramo a ejecutar: del KM 10+600 AL KM 7+100.

Así también, de los auxiliares contables, Relación de obras en proceso y terminadas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 e información financiera integrada en la Cuenta Pública del ente fiscalizado, se observa que no realizó el registro de los ingresos que le fueron ministrados

para la ejecución del proyecto descrito, considerado en el programa presupuestario de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes K037 "Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras", destinados al "Programa de Pavimentación de Caminos a cabeceras municipales"; por lo que omitió el registro en el sistema de contabilidad utilizado en el ejercicio fiscal 2021 de los ingresos que por un importe de $15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) le fueron ministrados y, consecuentemente no fueron reportados en la información financiera que integra la Cuenta Pública.

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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Muebles un importe de $539,144.89 (Quinientos treinta y nueve mil ciento cuarenta y cuatro pesos 89/100 M.N.), integrados por un registro total de 15 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 muebles integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, el número de bienes registrado no es congruente con la estructura administrativa del municipio considerada en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el Ejercicio Fiscal 2021, que integra 7 Clasificaciones Administrativas con diferentes áreas administrativas del municipio, 104 plazas de personal reportadas en el Analítico de Plazas y de las Erogaciones al Gasto en Servicios Personales de dichas plazas autorizadas en el documento aprobado para el ejercicio 2021, presentado por el municipio auditado.

b) De la revisión al inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 presentado por el ente fiscalizado, se observa que no reporta registro contable en ese rubro, por lo que incumple con la obligación de registrar en su contabilidad los bienes inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable, la 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, así como realizar una adecuada actualización del inventario.

c) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados en contabilidad por el ente municipal se constató que no se realizó correctamente en los bienes que se detallan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021					CLASIFICACIÓN SEGÚN CATÁLOGO DE BIENES (CONAC)		OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	
511	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	5110100001	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L210	$2,950.00	**51501**	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TEGNOLOGÍAS DE LAINFORMACIÓN	SU CLASIFICACION ES INCORRECTA
54101	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE PASAJEROS	5410100003	CAMIONETA NISSAN MODELO 2011 TIPO NP300 CHASIS	$114,923.08	**54102**	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE CARGA	
		5410100004	CAMIONETA MARCA NISSAN MODELO 2018 TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG 6VEL COLOR ROJO	$310,032.00	**54102**	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE CARGA	
		5410100005	NISSAN TIPO FRONTIER MODELO 2014	$70,000.00	**54102**	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE CARGA	

d) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que no registra la marca, modelo y/o número de serie; de los bienes que se precisan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES					OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	
521	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	5210100001	PROYECTOR EPSON POWERLITE S 39	$7,600.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
		5210200001	AMPLIFICADOR PARA TROMPETA OTTO PA60M	$2,000.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
		5210200002	AMPLIFICADOR RADSON 40.40 ST	$1,650.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
541	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	5410100004	CAMIONETA MARCA NISSAN MODELO 2018 TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG 6VEL COLOR ROJO	$310,032.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
565	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	5650100001	JUEGO DE 2 RADIOS DE 2 VIAS AMATEUR S/3W	$1,540.01	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
567	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA	5670100002	BOMBA 3/4	$1,951.12	NO REGISTRÓ MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
		5670100003	ROTOMARTILLO ATORNILLADOR INALAMBRICO	$3,031.00	NO REGISTRÓ MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE

En relación con este aspecto de cumplimiento, el municipio fiscalizado no dio cumplimiento con las obligaciones contenidas en los artículos 23, 24, 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.

e) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $10,620.01 (Diez mil seiscientos veinte pesos 01/100 M.N.), de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**10,620.01**
12413-01-15-5150100001	D-000127	28-FEBRERO-2021	IMPRESORA EPSON L575	5,290.01
12413-01-15-5150100002	D-000127	28-FEBRERO-2021	IMPRESORA EPSON	5,330.00
			TOTAL:	**$ 10,620.01**

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 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.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0555/2022, 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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 02/052022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-03 y AC-06 de este resultado en particular presentó 17 fojas en copias certificadas relativas a:

a) **En su información financiera reporta en el rubro de Bienes Muebles un importe de $539,144.89 (Quinientos treinta y nueve mil ciento cuarenta y cuatro pesos 89/100 M.N.), integrados por un registro total de 15 bienes; sin embargo, el número de bienes registrado no es congruente con la estructura administrativa del municipio considerada en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el Ejercicio Fiscal 2021, que integra 7 Clasificaciones Administrativas con diferentes áreas administrativas del municipio, 104 plazas de personal reportadas en el Analítico de Plazas y de las Erogaciones al Gasto en Servicios Personales de dichas plazas autorizadas en el documento aprobado para el ejercicio 2021, presentado por el municipio auditado**.

   Manifestó "*Este municipio, ha pasado por varias situaciones complicadas de tipo social en el cambio de administraciones, se analizó la situación y se observó, que el cambio de sistemas de comprobación que antes se manejaba uno y ahora es Sistema Municipal de Contabilidad Armonizada, no se hicieron los registros contables pertinentes, este municipio ha realizado la recomendación necesaria a el área correspondiente para que analice y muestre, la corrección a dicha falta. Se anexa el oficio no. 04/092022.*"; sin embargo, el número de bienes registrado no es congruente con la estructura administrativa del Municipio considerada en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el Ejercicio Fiscal 2021; por lo que, **no atendió** este punto.

c) **De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados en contabilidad por el ente municipal se constató que no se realizó correctamente en los bienes:**

Manifestó*: "Se analizó la situación y se procedió a realizar la correcta clasificación de equipo de cómputo y tecnologías de la información, y en vehículos de carga, se identificó que el número de inventario 5410100004, no se pudo corregir por que el equipo ya se encuentra depreciado a su totalidad. Se anexa póliza de diario 898 del 30 de junio 2022, generada por el mismo cierre del mes.";* así mismo, presentó las pólizas de diario números 000898, 000899, 000901, 000903, 000905 relativas a la baja de bienes, así como, las pólizas de diario 000900, 000902, 000904, y 000906 relativas al alta de los bienes: IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPSON L210, CAMIONETA NISSAN MODELO 2011 TIPO NP300 CHASIS, y NISSAN TIPO FRONTIER MODELO 2014, en las cuentas 51501 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TEGNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN y 54102 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE CARGA, y anexó el resguardo de los bienes; por lo que, **atendió** este punto.

d) **De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que no registra la marca, modelo y/o número de serie de los bienes**:

Presentó comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) relativos a la adquisición de un amplificador para trompeta otto pa60m, amplificador radson 40.40 st, juego de 2 radios de 2 vias amateur s/3w, rotomartillo atornillador inalámbrico; sin embargo, no registró en el inventario de bienes al 31 de diciembre de 2021, la información de la marca, modelo y/o número de serie de los bienes; por lo que, **no atendió** este punto.

e) **Respecto al rubro 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las sub cuentas: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $10,620.01 (Diez mil seiscientos veinte pesos 01/100 M.N.):**

Manifestó: *"esta baja de este bien de la póliza diario 127 de fecha 28 de febrero 2021, la realiza el sistema al momento de realizar el cierre de mes, ya que el equipo ya se encuentra depreciado en su totalidad, este movimiento no lo hacemos nosotros, sino que lo genera automáticamente el cierre del mes, se anexa póliza de diario 127 de fecha 28 de febrero del 2021"*, y anexó la póliza de diario número 000127; sin embargo, las bajas de bienes deben estar consideradas y autorizadas en un programa anual para la disposición final de bienes; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** el inciso **c)** respecto de la **clasificación de los bienes muebles registrados en contabilidad**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/075/2022-SA-003

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

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

a) En su información financiera reporta en el rubro de Bienes Muebles un importe de $539,144.89 (Quinientos treinta y nueve mil ciento cuarenta y cuatro pesos 89/100 M.N.), integrados por un registro total de 15 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 muebles integrado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, el número de bienes registrado no es congruente con la estructura administrativa del Municipio considerada en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el Ejercicio Fiscal 2021, que integra 7 Clasificaciones Administrativas con diferentes áreas administrativas del municipio, 104 plazas de personal reportadas en el Analítico de Plazas y de las Erogaciones al Gasto en Servicios Personales de dichas plazas autorizadas en el documento aprobado para el ejercicio 2021, presentado por el Municipio auditado.

b) De la revisión al inventario de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2021 presentado por el ente fiscalizado, se observa que no reporta registro contable en ese rubro, por lo que incumple con la obligación de registrar en su contabilidad los bienes inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable, la 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, así como realizar una adecuada actualización del inventario.

d) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, se identifica que no registra la marca, modelo y/o número de serie; de los bienes que se precisan a continuación:

REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES					OBSERVACIONES
CLAVE CATÁLOGO	CONCEPTO	NUM INVENTARIO	TIPO DE BIEN REGISTRADO	VALOR DE REGISTRO	
521	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	5210100001	PROYECTOR EPSON POWERLITE S 39	$7,600.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
		5210200001	AMPLIFICADOR PARA TROMPETA OTTO PA60M	$2,000.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
		5210200002	AMPLIFICADOR RADSON 40.40 ST	$1,650.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
541	VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	5410100004	CAMIONETA MARCA NISSAN MODELO 2018 TIPO NP300 DOBLE CABINA S TM PAQ SEG 6VEL COLOR ROJO	$310,032.00	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
565	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	5650100001	JUEGO DE 2 RADIOS DE 2 VIAS AMATEUR S/3W	$1,540.01	NO REGISTRÓ NÚMERO DE SERIE
567	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS HERRAMIENTA	5670100002	BOMBA 3/4	$1,951.12	NO REGISTRÓ MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE
		5670100003	ROTOMARTILLO ATORNILLADOR INALAMBRICO	$3,031.00	NO REGISTRÓ MARCA, MODELO Y NÚMERO DE SERIE

e) De la revisión al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, al Estado de Situación Financiera Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021, a las Notas a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Balanza de Comprobación Detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, a los registros contables y presupuestarios y a la documentación presentada por el ente fiscalizado, respecto al **rubro** 124 BIENES MUEBLES, se observó que el ente fiscalizado efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las **sub cuentas**: 12413-EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, por un importe de $10,620.01 (Diez mil seiscientos veinte pesos 01/100 M.N.), de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	PÓLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12413			**EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION**	**10,620.01**
12413-01-15-5150100001	D-000127	28-FEBRERO-2021	IMPRESORA EPSON L575	5,290.01
12413-01-15-5150100002	D-000127	28-FEBRERO-2021	IMPRESORA EPSON	5,330.00
TOTAL:				**$ 10,620.01**

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 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 Acuerdo de Cabildo de fecha 25 de noviembre de 2020 y presentada en la Oficialía de Partes del Poder Legislativo del Estado el 27 de noviembre de 2020 mediante oficio número 05/112020 de fecha 27 de noviembre de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2249 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, sin considerar 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	**80,849.62**
IMPUESTOS	0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0.00
DERECHOS	51,192.60
PRODUCTOS	13,457.02
APROVECHAMIENTOS	16,200.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACION DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	20,270,797.37
PARTICIPACIONES	3,818,195.00
APORTACIONES	16,452,602.37
CONVENIOS	0.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0.00
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0.00
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	0.00
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$20,351,646.99**

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

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

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por el ente fiscalizado, se constató que no elaboró ni presentó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni presentó evidencia de que haya sido propuesto por el tesorero municipal. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Acuerdo de Cabildo de fecha 09 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio número 09/122020 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 18 de diciembre de 2020, 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 (CEACO) 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=35220213D1A.pdf.

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

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

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO 2021
CAPÍTULO 1000	**6,518,054.48**
SERVICIOS PERSONALES	6,518,054.48
CAPÍTULO 2000	**8,607,494.43**
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,607,494.43
CAPÍTULO 3000	**2,799,589.08**
SERVICIOS GENERALES	2,799,589.08
CAPÍTULO 4000	**28,400.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	28,400.00
CAPÍTULO 5000	**0.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0.00
CAPÍTULO 6000	**2,398,109.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	2,398,109.00
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	**$ 20,351,646.99**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0555/2022, 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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 02/052022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, manifestó:

"Este municipio sufrió varios cambios de personal, por las situaciones vividas, ya explicadas en el AC-01, y otro cambio de personal fue el tesorero municipal, se han tomado en cuenta las observaciones realizadas en este punto y se ha realizado la recomendación necesaria al área correspondiente para que en lo subsecuente tome a consideración las normas y leyes vigentes y así evitar incurrir en una falta"; sin embargo, no presentó la documentación para atender las observaciones realizadas; por lo anterior, la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/075/2022-SA-004

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

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS.

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 Acuerdo de Cabildo de fecha 09 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada mediante oficio número 09/122020 en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado hasta el día 18 de diciembre de 2020, 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 (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	PUBLICÓ LOS 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	

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 memorándum número OSFE/SAPN/0170/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, informó que el municipio fiscalizado presentó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los informes trimestrales de estados financieros y de avance de gestión financiera de los cuatro trimestres, de acuerdo a lo siguiente: primer trimestre, presentado en tiempo y forma el 30 de abril de 2021; segundo trimestre presentado en tiempo y forma el 21 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 20 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado en tiempo y forma el día 26 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/352/00021/2021 el día 26 de

enero 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, la cual 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 y acciones 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 trimestral relativa al "Destino del Gasto".

Por otra parte, de la revisión a los registros contables de obra e información reportada en la cuenta pública del municipio, se observa la omisión de registro en la contabilidad de la obra pública relativa al proyecto denominado "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de SAN SIMÓN ZAHUATLÁN, Camino: SAN JERÓNIMO SILACAYOAPILLA – SAN SIMÓN ZAHUATLÁN DEL KM 0+000 al km 23+600, Tramo a ejecutar DEL KM 10+600 AL KM 8+100", como lo establece el Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, suscrito el 20 de abril de 2021 y el Convenio Modificatorio de fecha 22 de septiembre de 2021, que modifica la meta a ejecutar de 2.50 Km a 3.50 km., con Tramo a ejecutar: del KM 10+600 AL KM 7+100, conforme al cual le fueron ministrados al municipio recursos del

programa presupuestario de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes K037 "Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras", destinados al "Programa de Pavimentación de Caminos a cabeceras municipales"; por un importe de $15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), como se ha detallado en el Resultado **AC-02**; por lo que incumplió las disposiciones establecidas en los artículos 29, 33, 34, 37, 38, 41, 42, 43, 44, 69 y 70 fracción I, 71, 72 y 75 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que refieren que las obras en proceso deberán registrarse invariablemente en cuentas contables específicas de activo, conforme a los respectivos catálogos de cuenta, la contabilización de los egresos se hará conforme a la fecha de su realización independiente de la de su pago, 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, objetividad, suficiencia e importancia relativa y que para efectos de la presentación de la información financiera y la cuenta pública deberá existir una cuenta bancaria productiva específica por cada fondo o programa a través de los cuales se ministren los recursos federales, en la cual se manejarán exclusivamente los recursos federales y sus rendimientos, así como las disposiciones 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; artículo 83 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria que refiere que los recursos federales que se transfieren para el cumplimiento de objetivos de programas federales no pierden el carácter de federal, por lo que se comprobarán los gastos en los términos de las disposiciones aplicables y 85 que señala que los recursos federales aprobados en el presupuesto de egresos para ser transferidos a las entidades federativas y, por conducto de éstas, a los municipios se sujetarán a las evaluaciones establecidas en el artículo 110 de la propia Ley que se invoca y que por conducto de las entidades federativas remitirán al ejecutivo federal los informes

sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos y el Convenio para el otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, celebrado por el municipio, que en sus cláusulas sexta y séptima señala que la aplicación de los recursos se sujetará a las disposiciones previstas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que al no perder su carácter federal, serán ejercidos conforme a los principios de control, transparencia y rendición de cuentas aplicables a los recursos federales, de conformidad con lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, en su Reglamento y en las demás disposiciones jurídicas aplicables; y que se llevará de forma detallada y completa el registro y control correspondiente en materia documental, contable, financiera, administrativa, presupuestaria y de cualquier otro tipo que corresponda, en los términos de las disposiciones jurídicas aplicables que permitan acreditar y demostrar de forma transparente ante los órganos de control y fiscalización que el origen, destino, aplicación, erogación, registro, documentación comprobatoria, rendición de cuentas corresponde a los recursos autorizados en el Convenio, dando cumplimiento a los mecanismos de supervisión y control sobre la comprobación de la aplicación de estos recursos, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable; 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 y actualizando el supuesto normativo previsto en el artículo 85 fracciones I, III y V de la **Ley General de Contabilidad Gubernamental**, que establece las sanciones cuando omitan realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, en caso de no tener o no conservar la documentación comprobatoria de los ingresos y gastos, y de no realizar los registros presupuestarios y contables en forma y términos de la normativa.

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 Municipal

denominadas: “Mantenimiento de caminos rural”, en la localidad de San Simón Zahuatlán, ejercicio 2021 (2021)”, con un importe de $315,240.00 (Trescientos quince mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.); y “Mantenimiento del sistema de agua entubada (reparación de bomba Río Grande)”, en la localidad de San Simón Zahuatlán, ejercicio 2021 (2021)”, con un importe de $78,890.93 (Setenta y ocho mil ochocientos noventa pesos 93/100 M.N.), fueron reportadas en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) con importes de $315,383.93 (Trescientos quince mil trescientos ochenta y tres pesos 93/100 M.N.) y $78,747.00 (Setenta y ocho mil setecientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), respectivamente, lo cual muestra una diferencia de $143.93 (Ciento cuarenta y tres pesos 93/100 M.N.) para ambas obras; 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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/0555/2022, 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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 02/052022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01, AC-03 y AC-06, de este resultado en particular presentó 2 fojas en copias certificadas relativas a:

c) Cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos

Respecto a que omitiendo reportar la información trimestral relativa al "Destino del Gasto":

Manifestó: *"me permito informarle que debido a que las obras registradas en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) no emigraron en tiempo y forma al sistema de recursos federales transferidos (SRFT) por funcionamiento de propio sistema, motivo por el cual no se realizó la captura de información"*; por lo que, **no atendió** este punto.

De la revisión a los registros contables de obra e información reportada en la cuenta pública del Municipio, se observa la omisión de registro en la contabilidad de la obra pública relativa al proyecto denominado "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de SAN SIMÓN ZAHUATLÁN, Camino: SAN JERÓNIMO SILACAYOAPILLA – SAN SIMÓN ZAHUATLÁN DEL KM 0+000 al km 23+600, Tramo a ejecutar DEL KM 10+600 AL KM 8+100", como lo establece el Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia de pavimentación de caminos a cabeceras municipales:

Manifestó: *"este municipio trata de trabajar con el compromiso de cumplir y hacer valer las leyes, respecto a esta obra, el municipio firmo convenio con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT) con la participación del Instituto Nacional de los Pueblos Indígenas (INPI), "Convenio SCT 2021 Programa de Pavimentación a Cabeceras Municipales para la Pavimentación del Camino: San Jerónimo Silacayoapilla-San Simón Zahuatlan del Km 0+000 Al Km 23+600 Sub Tramo Del Km 10+600 Al Km 8+100, este municipio ha cumplido con el control, vigilancia, seguimiento y evaluación de este recurso federal ante la SCT y con la asesoría del INPI, además con las supervisiones realizadas con los lineamientos del programa, hago de su conocimiento que toda la información que solicita se encuentra en la Secretaría de Infraestructura Comunicaciones y Transportes (SICT) por lo que a dicha dependencia deberá solicitar toda la información que se me requiere, esto con la finalidad de dar*

cumplimiento a la guía técnica, administrativa y operativa para el programa pavimentación a cabeceras municipales, con uso intensivo de la mano de obra"; sin embargo, no presentó el registro en la contabilidad de la obra pública relativa al proyecto denominado "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de SAN SIMÓN ZAHUATLÁN, Camino: SAN JERÓNIMO SILACAYOAPILLA – SAN SIMÓN ZAHUATLÁN DEL KM 0+000 al km 23+600, Tramo a ejecutar DEL KM 10+600 AL KM 8+100"; por lo que, **no atendió** este punto.

d) Cumplimiento de informes en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS).

Respecto de que las obras reportadas en la Cuenta Pública Municipal denominadas: "Mantenimiento de caminos rural", en la localidad de San Simón Zahuatlán, ejercicio 2021 (2021)", con un importe de $315,240.00 (Trescientos quince mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.); y "Mantenimiento del sistema de agua entubada (reparación de bomba Río Grande)", en la localidad de San Simón Zahuatlán, ejercicio 2021 (2021)", con un importe de $78,890.93 (Setenta y ocho mil ochocientos noventa pesos 93/100 M.N.), fueron reportadas en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) con importes de $315,383.93 (Trescientos quince mil trescientos ochenta y tres pesos 93/100 M.N.) y $78,747.00 (Setenta y ocho mil setecientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), respectivamente, lo cual muestra una diferencia de $143.93 (Ciento cuarenta y tres pesos 93/100 M.N.) para ambas obras; corroborándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021:

Manifestó *"Se reportó con un monto planeado debido a que no se contaba con exactitud las metas a ejecutar. Se reportó de acuerdo al orden de ejecución planeada de obras. Se reportó antes del cierre de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS): se llevó a cabo la captura de las obras antes del cierre del sistema, sin embargo, ya no se pudo realizar el cambio de los montos definitivos, porque el sistema se inhabilito quedando con los montos que se observan. Se anexa imagen, donde se muestra un mensaje por el sistema donde marca la fecha en que se inhabilito."*; así mismo, presentó una captura de pantalla de la plataforma de fais. bienstar.gob.mx, sin embargo, la información muestra una diferencia de $143.93 (Ciento cuarenta y tres pesos 93/100 M.N.) lo cual no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis 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/075/2022-SA-005

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

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, la cual 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 y acciones 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 trimestral relativa al "Destino del Gasto".

Por otra parte, de la revisión a los registros contables de obra e información reportada en la cuenta pública del Municipio, se observa la omisión de registro en la contabilidad de la obra pública relativa al proyecto denominado "Pavimentación de caminos a la Cabecera Municipal del Municipio de SAN SIMÓN ZAHUATLÁN, Camino: SAN JERÓNIMO SILACAYOAPILLA – SAN SIMÓN ZAHUATLÁN DEL KM 0+000 al km 23+600, Tramo a ejecutar DEL KM 10+600 AL KM 8+100", como lo establece el Convenio para el Otorgamiento de un subsidio en materia

de pavimentación de caminos a cabeceras municipales, suscrito el 20 de abril de 2021 y el Convenio Modificatorio de fecha 22 de septiembre de 2021, que modifica la meta a ejecutar de 2.50 Km a 3.50 km., con Tramo a ejecutar: del KM 10+600 AL KM 7+100, conforme al cual le fueron ministrados al municipio recursos del programa presupuestario de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes K037 "Conservación de Infraestructura de Caminos Rurales y Carreteras Alimentadoras", destinados al "Programa de Pavimentación de Caminos a cabeceras municipales"; por un importe de $15,050,000.00 (Quince millones cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), como se ha detallado en el Resultado **AC-02.**

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 Municipal denominadas: "Mantenimiento de caminos rural", en la localidad de San Simón Zahuatlán, ejercicio 2021 (2021)", con un importe de $315,240.00 (Trescientos quince mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.); y "Mantenimiento del sistema de agua entubada (reparación de bomba Río Grande)", en la localidad de San Simón Zahuatlán, ejercicio 2021 (2021)", con un importe de $78,890.93 (Setenta y ocho mil ochocientos noventa pesos 93/100 M.N.), fueron reportadas en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) con importes de $315,383.93 (Trescientos quince mil trescientos ochenta y tres pesos 93/100 M.N.) y $78,747.00 (Setenta y ocho mil setecientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), respectivamente, lo cual muestra una diferencia de $143.93 (Ciento cuarenta y tres pesos 93/100 M.N.) para ambas obras; corroborándose que no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario negativo por $312,497.00 (Trescientos doce mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N), por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad que coadyuvara a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	21,101,585.70
(B) Egresos Presupuestarios	21,414,082.70
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$ -312,497.00**

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 $21,101,585.70 (Veintiún millones ciento un mil quinientos ochenta y cinco pesos 70/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $21,414,082.70 (Veintiún millones cuatrocientos catorce mil ochenta y dos pesos 70/100 M.N.), sin reporte de Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$312,497.00 (Trescientos doce mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de $202,079.01 (Doscientos dos mil setenta y nueve pesos 01/100 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	4,102,540.90
(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)	4,304,619.91
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$-202,079.01**

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 $4,102,540.90 (Cuatro millones ciento dos mil quinientos cuarenta pesos 90/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $4,304,619.91 (Cuatro millones trescientos cuatro mil seiscientos diecinueve pesos 91/100 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe negativo de **$202,079.01 (Doscientos dos mil setenta y nueve pesos 01/100 M.N.)**; 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 devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, debiendo implementar las acciones pertinentes para restablecer el balance presupuestario de recursos disponible sostenible.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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	4,102,540.90	4,102,540.90	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	16,999,044.80	16,999,044.80	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$ 21,101,585.70**	**$ 21,101,585.70**	**$0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	4,304,619.91	4,304,619.91	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	17,109,462.79	17,109,462.79	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$ 21,414,082.70**	**$ 21,414,082.70**	**$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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.

Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF

PESOS

(Cifras Nominales)

Concepto	2021	2022
1. Ingresos de Libre Disposición	**3,899,044.62**	**3,903,793.10**
2. Transferencias Federales Etiquetadas	**16,452,602.37**	**16,452,602.37**
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**20,351,646.99**	**20,351,646.99**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, cuenta con una población de 4,940 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; no obstante que la sumatoria del total de ingresos proyectados para el ejercicio 2022 presenta error en la sumatoria del formato, ya que muestra un importe de $20,351,646.99 (Veinte millones trescientos cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y seis pesos 99/100 M.N.), siendo la sumatoria correcta por $20,356,395.47 (Veinte millones trescientos cincuenta y seis mil trescientos noventa y cinco pesos 47/100 M.N.), 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 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	3,899,044.62	3,903,793.10
2. Gasto etiquetado	16,452,602.37	16,452,602.37
3. Total de Egresos Proyectados	**$20,351,646.99**	**$20,356,395.47**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, cuenta con una población de 4,940

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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** elaboró los Resultados de finanzas públicas, presentando información de resultados de finanzas públicas que permitan evaluar oportunamente la evolución de las finanzas públicas del municipio, reflejando el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se verificó el cumplimiento de los resultados de ingresos y egresos, mediante el análisis de los **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 4,940 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	2,866,865.06	3,097,796.62
2. Transferencias Federales Etiquetadas	14,571,486.00	14,435,274.25
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$17,438,351.06**	**$17,533,070.87**

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 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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	3,889,760.24	2,972,116.30
2. Gasto etiquetado	16,640,226.86	4,270,802.83
3. Total de Egresos Proyectados	**$20,529,987.10**	**$7,242,919.13**

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 del año 2019 en relación con el del año 2020 y un decremento del total de egresos proyectados; 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, se verificó la asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021, a efecto de comprobar que el importe asignado no haya rebasado los límites establecidos, de

acuerdo al cálculo que indica la regla de disciplina financiera establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, reflejando la siguiente información:

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" 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		5,931,451.92
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	177,943.56
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	177,943.56
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 6,287,339.04**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 6,518,054.48**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**9.89%**	**$ 586,602.56**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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 $6,287,339.04 (Seis millones doscientos ochenta y siete mil trescientos treinta y nueve pesos 04/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $5,931,451.92 (Cinco millones novecientos treinta y un mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 92/100 M.N.), representó un aumento en cantidad de **$586,602.56 (Quinientos ochenta y seis mil seiscientos dos pesos 56/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **9.89 por ciento**, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del **6 por ciento**; por lo que no cumplió con la regla establecida en el artículo 10 fracción I en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Con la finalidad de comprobar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el

21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $3,899,044.62 (Tres millones ochocientos noventa y nueve mil cuarenta y cuatro pesos 62/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $4,102,540.90 (Cuatro millones ciento dos mil quinientos cuarenta pesos 90/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$203,496.28 (Doscientos tres mil cuatrocientos noventa y seis pesos 28/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

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 análisis al Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública, se identifica que el municipio fiscalizado reportó Ampliaciones/Reducciones en los conceptos de Participaciones e Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal por un importe de $475,768.60 (Cuatrocientos setenta y cinco mil setecientos sesenta y ocho pesos 60/100 M.N.) 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 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 diversos conceptos de ingreso del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por un importe de $475,768.60 (Cuatrocientos setenta y cinco mil setecientos sesenta y ocho pesos 60/100 M.N.), como consta en el auxiliar contable de la citada subcuenta; cifra que excede el importe de excedentes de libre disposición una vez aplicadas las diferencias negativas y positivas en sus diferentes conceptos de ingreso, que se presenta en el Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF.

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 $475,768.60 (Cuatrocientos setenta y cinco mil setecientos sesenta y ocho pesos 60/100 M.N.), registrando afectación de pagos a la cuenta bancaria 1138946132 del Banco Mercantil del Norte, aperturada para la captación de los ingresos por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del año 2021 y en efectivo con recursos de la misma fuente de financiamiento, por un importe de $475,688.60 (Cuatrocientos setenta y cinco mil seiscientos ochenta y ocho pesos 60/100 M.N.), en las sub subcuentas contables 11121-01-15-30000331 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1138946132 y 11111-01-15-10000090 BALTAZAR DE JESUS MARTINEZ NICOLAS, registros de gasto y pago que se detallan en el Anexo número **DAMB-DAFC-01.**

c) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, se identificaron saldos iniciales en cuentas de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición por un importe de $934,525.81 (Novecientos treinta y cuatro mil quinientos veinticinco pesos 81/100 M.N.) en la subcuenta 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO; así también se constató que el municipio no contrató financiamiento interno y en consecuencia no tiene reportes en el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 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.

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:

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**	**182,435.00**	**182,435.00**
	1111	DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS	182,435.00	182,435.00
51261		**COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**	**252,733.60**	**252,733.60**
	2611	COMBUSTIBLES	252,733.60	252,733.60
51291		**HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**	**15,200.00**	**15,200.00**
	2961	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	15,200.00	15,200.00
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**25,320.00**	**25,320.00**
	3981	IMPUESTO SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	25,320.00	25,320.00
		TOTALES DEVENGADO Y PAGADO	**$475,688.60**	**$475,688.60**

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, COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS, HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES Y OTROS SERVICIOS GENERALES, como se detalla en el Anexo **DAMB-DAFC-01**, no obstante que como se ha precisado en el inciso c) de este numeral, presenta saldos iniciales en cuentas de pasivo; en razón de lo cual, no acreditó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 14 en relación con el artículo 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que indica que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, deberán ser destinados para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la Cuenta Pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, pago de sentencias laborales o aportación a fondos para desastres, considerando los niveles de endeudamiento del municipio; y, en su caso, el remanente se destinará para inversión pública productiva, a través de un fondo que se constituya para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, y la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes; que de clasificarse en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al sistema de alertas, podrá utilizar hasta un 5 por ciento de los recursos excedentes para cubrir gasto corriente; artículos 68 fracción I, 95 fracciones I y III, y 124 de la Ley Orgánica Municipal

del Estado de Oaxaca, que imponen a los servidores públicos municipales la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

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

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0555/2022, 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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 02/052022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, manifestó:

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, 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 $312,497.00 (Trescientos doce mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N):**

   "Derivado de los malos registros contables de la partida 3981 impuestos sobre nómina y otros que deriven de una relación laboral, del clasificador por objeto del gasto (COG) del Manual de Contabilidad Gubernamental Para Los Municipios de Oaxaca, por mal interpretación del concepto de dicha partida, dando lugar a que el gasto se viera afectado en un aumento, ya que no se hacia el registro del pago del pasivo 21171-01-15-101, 21171-03-25-101, 21171-03-25-102. Estas situaciones ya fueron corregidas en este

ejercicio"; sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

6. **Respecto al incremento del 9.89 por ciento, excediendo el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 del 6 por ciento:**

   "El mayor incremento está en la sub cuenta 1221 sueldos al personal de contrato, este incremento se ve reflejado por la contratación de la mano de obra de nuestros ciudadanos que tanto lo necesitan, no es dinero por un incremento a nuestros sueldos"; sin embargo, no presentó la documentación que soporte su argumento; por lo que, **no atendió** este punto.

7. **De los ingresos excedentes:**

   "Derivado de la observación realizada el resultado AC-01 inciso (b), párrafo sexto, nos dimos cuenta del error en la contabilización de la partida 3981 impuestos sobre nómina y otros que deriven de una relación laboral, generando pasivos circulante cuando el municipio no tiene deudas ni ha adquirido deudas, motivo por el cual el ingreso excedente se gasto en las necesidades del municipio, ya se han realizado las recomendaciones necesarias al área correspondiente como consta en el oficio 04/092022."; sin embargo, presenta saldos iniciales en cuentas de pasivo; por lo que, **no atendió** este punto.

Por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/075/2022-SA-006

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

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

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 Simón Zahuatlán,**

Distrito de Huajuapan, Oaxaca, a efecto de corroborar si cumplió con el **principio de sostenibilidad**, se identificó que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado generó un balance presupuestario negativo por $312,497.00 (Trescientos doce mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 M.N), por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad que coadyuvara a generar un Balance Presupuestario Sostenible, de acuerdo al siguiente análisis:

BALANCE PRESUPUESTARIO Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
CONCEPTO	DEVENGADO
(A) Ingresos Totales	21,101,585.70
(B) Egresos Presupuestarios	21,414,082.70
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$ -312,497.00**

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

El municipio registró ingresos totales por la cantidad de $21,101,585.70 (Veintiún millones ciento un mil quinientos ochenta y cinco pesos 70/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $21,414,082.70 (Veintiún millones cuatrocientos catorce mil ochenta y dos pesos 70/100 M.N.), sin reporte de Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$312,497.00 (Trescientos doce mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** se aprecia que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de $202,079.01 (Doscientos dos mil setenta y nueve pesos 01/100 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	4,102,540.90
(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)	4,304,619.91
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ -202,079.01**

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

El ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $4,102,540.90 (Cuatro millones ciento dos mil quinientos cuarenta pesos 90/100 M. N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $4,304,619.91 (Cuatro millones trescientos cuatro mil seiscientos diecinueve pesos 91/100 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe negativo de **$202,079.01 (Doscientos dos mil setenta y nueve pesos 01/100 M.N.)**.

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

ASIGNACIÓN GLOBAL DE RECURSOS PARA "SERVICIOS PERSONALES" 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		5,931,451.92
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	177,943.56
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	177,943.56
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0**	**$ 6,287,339.04**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$ 6,518,054.48**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**9.89%**	**$ 586,602.56**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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.

Se comprobó que la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $6,287,339.04 (Seis millones doscientos ochenta y siete mil trescientos treinta y nueve pesos 04/100 M.N) aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca,** en relación con el importe aprobado para el mismo capítulo del gasto en el ejercicio 2020 que fue por un importe de $5,931,451.92 (Cinco millones novecientos treinta y un mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 92/100 M.N.), representó un aumento en cantidad de **$586,602.56 (Quinientos ochenta y seis mil seiscientos dos pesos 56/100 M.N.),** importe que representa un incremento del **9.89 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 San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, Oaxaca**, observó las disposiciones de responsabilidad hacendaria relativas a los **ingresos excedentes** obtenidos, de acuerdo al artículo 14 en relación con el 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se realizó el análisis a los datos e información vertida en el **Formato 5) Estado Analítico de Ingresos Detallado –LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,** el cual refleja que el ente municipal auditado, estimó recaudar ingresos de libre disposición por $3,899,044.62 (Tres millones ochocientos noventa y nueve mil cuarenta y cuatro pesos 62/100 M.N.), en tanto que al cierre del ejercicio y bajo el momento contable del ingreso recaudado, el monto de ingresos ascendió a $4,102,540.90 (Cuatro millones ciento dos mil quinientos cuarenta pesos 90/100 M.N.), obteniendo **ingresos excedentes** derivados de ingresos de libre disposición por un importe de **$203,496.28 (Doscientos tres mil cuatrocientos noventa y seis pesos 28/100 M.N.)** ya que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso estimado.

   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 análisis al Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, integrado en la Cuenta Pública, se identifica que el municipio fiscalizado reportó Ampliaciones/Reducciones en los

conceptos de Participaciones e Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal por un importe de $475,768.60 (Cuatrocientos setenta y cinco mil setecientos sesenta y ocho pesos 60/100 M.N.) 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 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 diversos conceptos de ingreso del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, por un importe de $475,768.60 (Cuatrocientos setenta y cinco mil setecientos sesenta y ocho pesos 60/100 M.N.), como consta en el auxiliar contable de la citada subcuenta; cifra que excede el importe de excedentes de libre disposición una vez aplicadas las diferencias negativas y positivas en sus diferentes conceptos de ingreso, que se presenta en el Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF.

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 $475,768.60 (Cuatrocientos setenta y cinco mil setecientos sesenta y ocho pesos 60/100 M.N.), registrando afectación de pagos a la cuenta bancaria 1138946132 del Banco Mercantil del Norte, aperturada para la captación de los ingresos por concepto de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del año 2021 y en efectivo con recursos de la misma fuente de financiamiento, por un importe de $475,688.60 (Cuatrocientos setenta y cinco mil seiscientos ochenta y ocho pesos 60/100 M.N.), en las sub subcuentas contables 11121-01-15-30000331 Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte 1138946132 y 11111-01-15-10000090 BALTAZAR DE JESUS MARTINEZ NICOLAS, registros de gasto y pago que se detallan en el Anexo número **DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0555/2022.

c) Del análisis efectuado a la Balanza de comprobación detallada del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, Estado de Situación Financiera detallado-LDF al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2021 e Informe Analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe Analítico de Obligaciones diferentes de financiamientos-LDF al 31 de diciembre de 2021, se identificaron saldos

iniciales en cuentas de pasivo con fuente de financiamiento de libre disposición por un importe de $934,525.81 (Novecientos treinta y cuatro mil quinientos veinticinco pesos 81/100 M.N.) en la subcuenta 21171 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

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:

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**	**182,435.00**	**182,435.00**
	1111	DIETAS DE PRESIDENTES, REGIDORES Y SINDICOS	182,435.00	182,435.00
51261		**COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**	**252,733.60**	**252,733.60**
	2611	COMBUSTIBLES	252,733.60	252,733.60
51291		**HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES**	**15,200.00**	**15,200.00**
	2961	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE	15,200.00	15,200.00
51391		**OTROS SERVICIOS GENERALES**	**25,320.00**	**25,320.00**
	3981	IMPUESTO SOBRE NOMINAS Y OTROS QUE SE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL	25,320.00	25,320.00
		TOTALES DEVENGADO Y PAGADO	**$475,688.60**	**$475,688.60**

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, COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS, HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES Y OTROS SERVICIOS GENERALES, como se detalla en el Anexo **DAMB-DAFC-01**, que le fue notificado el día 26 de agosto de 2022, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0555/2022, no obstante que como se ha precisado en el inciso c) de este numeral, presenta saldos iniciales en cuentas de pasivo.

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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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 adquirió deuda pública ni obligaciones de pago.

A efectos de corroborar si el **Municipio de San Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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.

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 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 Simón Zahuatlán, Distrito de Huajuapan, 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: En el registro del momento contable aprobado, no presentó las actas de Cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos; presenta saldos en cuentas de pasivo, no aperturó cuentas bancarias productivas; relativo al cumplimiento de obligaciones de registro patrimonial, el número de bienes registrado no es congruente con la estructura administrativa del Municipio; no presentó la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; respecto al cumplimiento de informes en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, no se identifica el reporte de avance de las obras y acciones realizadas por el Municipio y omitió reportar la información trimestral del "Destino del Gasto"; la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) no es congruente con la información reportada en la Cuenta Pública; así mismo, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo, y excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales.

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. 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.
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 Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
2. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
3. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.
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. 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.

6. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
7. Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
8. Manual de Contabilidad Gubernamental.

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/0555/2022, se notificaron el día 26 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/075/2022, 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 oficio número 02/052022 de fecha 12 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 12 de septiembre de 2022, 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.

INFORME INDIVIDUAL

Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.

076

Entidad Fiscalizada: Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.

Orden de auditoría de Cumplimiento: OA/CPM/076/2022.

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 Estado, 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, con número de folio CP/404/00444/2021 emitido por la plataforma tecnológica SIMCA Ultra, el día 28 de febrero de 2022; corroborando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 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, 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 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 2021 INGRESO ESTIMADO	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por Concepto				Observaciones
		INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	26,650.00	26,650.00	29,288.00	9,810.00	9,810.00	
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	150.00	150.00	150.00	770.00	770.00	
DERECHOS	251,675.00	251,675.00	272,418.00	193,590.50	193,590.50	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: POR LICENCIAS Y PERMISOS, LEY DE INGRESOS $1,000.00 Y CONTABILIZADO $0.00 Y EXPEDICIÓN DE LICENCIAS, PERMISOS O AUTORIZACIONES PARA ENAJENACIÓN DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS, LEY DE INGRESOS $5,000.00 Y CONTABILIZADO $6,000.00.
PRODUCTOS	565,247.00	562,247.00	562,247.00	489,396.87	489,396.87	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: OTROS PRODUCTOS, LEY DE INGRESOS $4,000.00 Y CONTABILIZADO $1,000.00.
APROVECHAMIENTOS	6,500.00	9,500.00	87,002.96	7,000.00	7,000.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: OTROS APROVECHAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $1,500.00 Y CONTABILIZADO $4,500.00.
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	4,744,938.00	4,744,938.00	4,779,204.16	4,736,551.85	4,736,551.85	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: PROGRAMAS FEDERALES, LEY DE INGRESOS $1.00 Y CONTABILIZADO $0.00 Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, LEY DE INGRESOS $0.00 Y CONTABILIZADO $1.00.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00	
TOTAL DEL INGRESO:	**$5,595,161.00**	**$5,595,161.00**	**$5,730,311.12**	**$5,437,119.22**	**$5,437,119.22**	
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.						

- 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 presenta diferencias en el registro contable de los ingresos aprobados en los rubros de Productos y Aprovechamientos, ya que le fue aprobado un importe de $565,247.00 (Quinientos sesenta y cinco mil doscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), y $6,500.00 (Seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.) respectivamente, sin embargo en la información integrada en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de la Cuenta Pública reporta un ingreso estimado por los importes de: $562,247.00 (Quinientos sesenta y dos mil doscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), y $9,500.00 (Nueve mil quinientos pesos 00/100 M.N.), respectivamente; lo que representa diferencias de $3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) para cada uno de los rubros antes referidos.

  Así mismo dentro de los siguientes rubros: Derechos en sus desagregados: Licencias y Permisos, Expedición de Licencias, Permisos o Autorizaciones para Enajenación de Bebidas Alcohólicas; Productos en su desagregado Otros Productos; Aprovechamientos en su desagregado Otros Aprovechamientos; y por último en Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado Programas Federales, no fueron registrados contablemente conforme a los importes aprobados en la Ley de Ingresos; en el mismo orden de ideas, en el rubro Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado Fondos Distintos de Aportaciones, fue registrado contablemente pero no fue aprobado en la Ley de Ingresos, como se puntualiza por concepto en el cuadro que antecede; en razón de lo anterior, se **observa** que incumple 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 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 establecidos 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 (A)	MODIFICADO (B)	DEVENGADO (C)	PAGADO (D)	
CAPÍTULO 1000						
SERVICIOS PERSONALES	1,110,000.00	1,110,000.00	1,262,951.05	1,253,373.51	1,223,394.86	
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,527,928.00	1,527,928.00	1,446,994.18	1,352,115.31	1,352,115.31	
CAPÍTULO 3000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 3000-SERVICIOS GENERALES EN SUS CONCEPTOS: SERVICIOS BÁSICOS, PRESUPUESTO DE EGRESOS $413,450.00 Y CONTABILIZADO $413,373.00; SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $42,810.00 Y CONTABILIZADO $42,885.00.
SERVICIOS GENERALES	1,121,810.00	1,121,808.00	1,137,337.93	1,076,406.81	1,076,406.81	
CAPÍTULO 4000						
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	22,000.00	22,000.00	5,000.00	0.00	0.00	
CAPÍTULO 5000						
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	42,200.00	42,200.00	29,300.00	29,300.00	29,300.00	
CAPÍTULO 6000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 6000-INVERSIÓN PÚBLICA EN SU CONCEPTO DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, PRESUPUESTO DE EGRESOS $1,771,222.00 Y CONTABILIZADO $1,771,224.00
INVERSIÓN PÚBLICA	1,771,222.00	1,771,224.00	1,848,726.96	1,819,983.80	1,477,614.92	
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						**EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 9000-DEUDA PÚBLICA EN SUS CONCEPTOS: AMORTIZACIÓN DE DEUDA, PRESUPUESTO DE EGRESOS $0.50 Y CONTABILIZADO $1.00 E INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA, PRESUPUESTO DE EGRESOS $0.50 Y CONTABILIZADO $0.00.**
DEUDA PÚBLICA	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00	
TOTAL DEL GASTO	**$5,595,161.00**	**$5,595,161.00**	**$5,730,311.12**	**$5,531,179.43**	**$5,158,831.90**	
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$135,150.12**	

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

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de $5,595,161.00 (Cinco millones quinientos noventa y cinco mil ciento sesenta y un pesos 00/100 M.N.); sin embargo, se identifica que en el Capítulo 3000-Servicios Generales en sus conceptos Servicios Básicos y Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales; en el Capítulo 6000-Inversión Pública en su concepto Obra Pública en Bienes de Dominio Público y por último en el Capítulo 9000-Deuda Pública en sus conceptos Amortización de Deuda e Intereses de la Deuda Pública, no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el Presupuesto de Egresos Aprobado; por lo que el ente auditado incumplió 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 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 $5,730,311.12 (Cinco millones setecientos treinta mil trescientos once pesos 12/100 M.N.), importe que representa un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $135,150.12 (Ciento treinta y cinco mil ciento cincuenta pesos 12/100 M.N.); **observando** que el ente auditado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca, a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado 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, y 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, 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 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 $1,110,000.00

(Un millón ciento diez 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 Aprobado, por la cantidad de $152,951.05 (Ciento cincuenta y dos mil novecientos cincuenta y un pesos 05/100 M.N.), presentando en el Presupuesto Modificado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" por un importe de $1,262,951.05 (Un millón doscientos sesenta y dos mil novecientos cincuenta y un pesos 05/100 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.

- 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 82411-1111 Dietas de presidentes, regidores y síndicos y la 82411-1132 Sueldo al personal de confianza, no cumplió con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas, como consta en el auxiliar de la subcuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza de Diario de número 000177 de fecha 1 febrero del 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**, 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, Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, 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 fracción I y IX, 95 fracciones I, III, VI, VII y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley**

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

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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/0570/2022, se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 14/009/22 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-05, de este resultado en particular presentó 2 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, presenta diferencias en el registro contable de los ingresos aprobados en los rubros de Productos y Aprovechamientos, de $3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) para cada uno de los rubros antes referidos:

  Presentó un documento de fecha 14 de septiembre de 2022, en el que manifestó *"se declara que fue por errores contables, en ningún momento se actuó de mala fe, pues siempre hemos cuidado que los cobros efectuados por parte de la tesorería municipal se apeguen a la ley de ingresos aprobada.";* sin embargo, no presentó la documentación que acredite las acciones realizadas para corregir las diferencias; por lo que **no atendió** este punto.

El rubro Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado Fondos Distintos de Aportaciones, fue registrado contablemente pero no fue aprobado en la Ley de Ingresos:

Manifestó *"En lo que respecta a los fondos distintos de aportaciones se registró contablemente $1.00 (un peso 00/100 m.n.) pues se había estimado esa cantidad en la ley de ingresos en el rubro de programas federales, pero al contabilizar y buscar en el desagregado de cuentas un fondo federal en el cual se podían recibir los recursos no se encontró."*; sin embargo, su argumento no justifica que este rubro no fue registrado contablemente conforme al importe aprobado en la Ley de Ingresos; por lo que **no atendió** este punto.

b) Del Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

- **Del momento del gasto modificado**:

Respecto a que no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca, y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto:

Manifestó *"se debe al incremento en los cobros de predial, agua potable, principalmente, también, de las participaciones federales en el fondo general de participaciones pues se recibieron mas ingresos de los estimados, por esa razón se tuvo que compensar en el presupuesto de egresos en las partidas en donde el gasto era indispensable para el funcionamiento municipal."*; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que **no atendió** este punto.

Relativo a que registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos Aprobado, por la cantidad de $152,951.05 (Ciento cincuenta y dos mil novecientos cincuenta y un pesos 05/100

M.N.), presentando en el Presupuesto Modificado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" por un importe de $1,262,951.05 (Un millón doscientos sesenta y dos mil novecientos cincuenta y un pesos 05/100 M.N.):

Manifestó *"bajo protesta de decir verdad manifiesto que dicho incremento fue necesario para pagar sueldos a personas que trabajaron en la rehabilitación de muro de contención del puente vehicular/peatonal principalmente..."*; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis 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/076/2022-SA-001

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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

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 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 2021 INGRESO ESTIMADO	CUENTA PÚBLICA 2021 Estado Analítico de Ingresos por Concepto				Observaciones
		INGRESO ESTIMADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO DEVENGADO	INGRESO RECAUDADO	
IMPUESTOS	26,650.00	26,650.00	29,288.00	9,810.00	9,810.00	
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	150.00	150.00	150.00	770.00	770.00	
DERECHOS	251,675.00	251,675.00	272,418.00	193,590.50	193,590.50	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: POR LICENCIAS Y PERMISOS, LEY DE INGRESOS $1,000.00 Y CONTABILIZADO $0.00 Y EXPEDICIÓN DE LICENCIAS, PERMISOS O AUTORIZACIONES PARA ENAJENACIÓN DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS, LEY DE INGRESOS $5,000.00 Y CONTABILIZADO $6,000.00.
PRODUCTOS	565,247.00	562,247.00	562,247.00	489,396.87	489,396.87	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: OTROS PRODUCTOS, LEY DE INGRESOS $4,000.00 Y CONTABILIZADO $1,000.00.
APROVECHAMIENTOS	6,500.00	9,500.00	87,002.96	7,000.00	7,000.00	INGRESO ESTIMADO EN EL RUBRO: OTROS APROVECHAMIENTOS, LEY DE INGRESOS $1,500.00 Y CONTABILIZADO $4,500.00.
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	4,744,938.00	4,744,938.00	4,779,204.16	4,736,551.85	4,736,551.85	INGRESO ESTIMADO EN LOS RUBROS: PROGRAMAS FEDERALES, LEY DE INGRESOS $1.00 Y CONTABILIZADO $0.00 Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, LEY DE INGRESOS $0.00 Y CONTABILIZADO $1.00.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00	
TOTAL DEL INGRESO:	**$5,595,161.00**	**$5,595,161.00**	**$5,730,311.12**	**$5,437,119.22**	**$5,437,119.22**	

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.

- 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 presenta diferencias en el registro contable de los ingresos aprobados en los rubros de Productos y Aprovechamientos, ya que le fue aprobado un importe de $565,247.00 (Quinientos sesenta y cinco mil doscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), y $6,500.00 (Seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.) respectivamente, sin embargo en la información integrada en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de la Cuenta Pública reporta un ingreso estimado por los importes de: $562,247.00 (Quinientos sesenta y dos mil doscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), y $9,500.00 (Nueve mil quinientos pesos 00/100 M.N.), respectivamente; lo que representa diferencias de $3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) para cada uno de los rubros antes referidos.

Así mismo, dentro de los siguientes rubros: Derechos en sus desagregados: Licencias y Permisos, Expedición de Licencias, Permisos o Autorizaciones para Enajenación de Bebidas Alcohólicas; Productos en su desagregado Otros Productos; Aprovechamientos en su desagregado Otros Aprovechamientos; y por último en Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado Programas Federales, no fueron registrados contablemente conforme a los importes aprobados en la Ley de Ingresos; en el mismo orden de ideas, en el rubro Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones en su desagregado Fondos Distintos de Aportaciones, fue registrado contablemente pero no fue aprobado en la Ley de Ingresos, como se puntualiza por concepto en el cuadro que antecede.

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 establecidos 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	1,110,000.00	1,110,000.00	1,262,951.05	1,253,373.51	1,223,394.86	
CAPÍTULO 2000						
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,527,928.00	1,527,928.00	1,446,994.18	1,352,115.31	1,352,115.31	
CAPÍTULO 3000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 3000-SERVICIOS GENERALES EN SUS CONCEPTOS: SERVICIOS BÁSICOS, PRESUPUESTO DE EGRESOS $413,450.00 Y CONTABILIZADO $413,373.00; SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES, PRESUPUESTO DE EGRESOS $42,810.00 Y CONTABILIZADO $42,885.00.
SERVICIOS GENERALES	1,121,810.00	1,121,808.00	1,137,337.93	1,076,406.81	1,076,406.81	
CAPÍTULO 4000						
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	22,000.00	22,000.00	5,000.00	0.00	0.00	
CAPÍTULO 5000						
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	42,200.00	42,200.00	29,300.00	29,300.00	29,300.00	
CAPÍTULO 6000						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 6000-INVERSIÓN PÚBLICA EN SU CONCEPTO DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, PRESUPUESTO DE EGRESOS $1,771,222.00 Y CONTABILIZADO $1,771,224.00
INVERSIÓN PÚBLICA	1,771,222.00	1,771,224.00	1,848,726.96	1,819,983.80	1,477,614.92	
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						EGRESOS APROBADOS, CAPÍTULO 9000-DEUDA PÚBLICA EN SUS CONCEPTOS: AMORTIZACIÓN DE DEUDA, PRESUPUESTO DE EGRESOS $0.50 Y CONTABILIZADO $1.00 E INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA, PRESUPUESTO DE EGRESOS $0.50 Y CONTABILIZADO $0.00.
DEUDA PÚBLICA	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00	
TOTAL DEL GASTO	**$5,595,161.00**	**$5,595,161.00**	**$5,730,311.12**	**$5,531,179.43**	**$5,158,831.90**	
INCREMENTO AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO (B - A)					**$135,150.12**	

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

- De conformidad con el análisis de los conceptos que integran el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 aprobado por el ente auditado y al registro del momento contable del gasto **aprobado**, se comprobó el registro contable por un importe de $5,595,161.00 (Cinco millones quinientos noventa y cinco mil ciento sesenta y un pesos 00/100 M.N.); sin embargo, se identifica que en el Capítulo 3000-Servicios Generales en sus conceptos Servicios Básicos y Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales; en el Capítulo 6000-Inversión Pública en su concepto Obra Pública en Bienes de Dominio Público y por último en el Capítulo 9000-Deuda Pública en sus conceptos Amortización de Deuda e Intereses de la Deuda Pública, no fueron registrados contablemente conforme a los importes establecidos en el Presupuesto de Egresos Aprobado.

- Se constató el registro contable del momento del gasto **modificado**, por un importe de $5,730,311.12 (Cinco millones setecientos treinta mil trescientos once pesos 12/100 M.N.), importe que representa

un incremento al Presupuesto de Egresos Aprobado, en cantidad de $135,150.12 (Ciento treinta y cinco mil ciento cincuenta pesos 12/100 M.N.); **observando** que el ente auditado no presentó las actas de cabildo que acrediten la autorización de las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 y que las mismas se ajustaron al procedimiento previsto en la normativa correspondiente, así como la evidencia de que la copia de dichas modificaciones presupuestarias, fueron presentadas al Congreso del Estado de Oaxaca, a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca y que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, en las que se identifique la fuente de ingresos o la compensación con reducciones en otras previsiones de gasto.

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 $1,110,000.00 (Un millón ciento diez 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 Aprobado, por la cantidad de $152,951.05 (Ciento cincuenta y dos mil novecientos cincuenta y un pesos 05/100 M.N.), presentando en el Presupuesto Modificado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" por un importe de $1,262,951.05 (Un millón doscientos sesenta y dos mil novecientos cincuenta y un pesos 05/100 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 82411-1111 Dietas de presidentes, regidores y síndicos y la 82411-1132 Sueldo al personal de confianza, no cumplió

con la parte normativa del registro, ya que no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas, como consta en el auxiliar de la subcuenta 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido y en el registro de la póliza de Diario de número 000177 de fecha 1 febrero del 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 la información relativa con los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2021 de fecha 11 de febrero de 2022, relativos a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Aportaciones Federales, de ingresos por convenios 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 los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2021 y 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)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CLIENTE	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	MUNICIPIO DE SANTA MARIA CHACHOÁPAM	BBVA Bancomer, S.A.	116305148	A3501841	CASH MANAGEMENT GOB MN S/INT	MARTIN ESPINOSA MONTESINOS SAMUEL SOLARES BETANZOS	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)	MUNICIPIO DE SANTA MARIA CHACHOÁPAM	BBVA Bancomer, S.A.	116305067	A3501841	CASH MANAGEMENT GOB MN S/INT	MARTIN ESPINOSA MONTESINOS SAMUEL SOLARES BETANZOS	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FORTAMUNDF)	MUNICIPIO DE SANTA MARIA CHACHOÁPAM	BBVA Bancomer, S.A.	116305008	A3501841	CASH MANAGEMENT GOB MN S/INT	MARTIN ESPINOSA MONTESINOS SAMUEL SOLARES BETANZOS	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021

Del análisis anterior, se desprende que el ente fiscalizado no cumplió con la obligación de abrir cuentas bancarias **productivas**, ya que en los documentos mencionados anteriormente y que forman parte de los contratos de apertura de las cuentas bancarias específicas, la descripción del tipo de producto contratado es "Cash Management Gob MN s/int"; 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 manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y sus rendimientos; 68 fracción I, 95 fracciones I, III y VIII, 124 y 126 QUATER fracción III de la **Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca,** que imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia**.**

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

Sin embargo, se **observa** que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios 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 en cantidad de $101,262.02 (Ciento un mil doscientos sesenta y dos pesos 02/100 M.N.) y realizando traspasos indebidos en cantidad de $6,960.00 (Seis mil novecientos sesenta pesos 00/100 M.N.); como se detalla a continuación:

MES/2021	NÚMERO DE CUENTA: 0116305148, INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A., APERTURADA PARA EL MANEJO DE LOS RECURSOS DEL RAMO 28	
	DESCRIPCION SEGÚN ESTADOS DE CUENTA	IMPORTE
08/ABR	T20 SPEI RECIBIDOSANTANDER 0597614597614 0597614 REF. 01029883750 14 00014359655008218533 2021040840014 HDH0000460697710 BERRYMEX S DE RL DE CV	$63,000.02
15/ABR	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER 0599076599076 REF. 0112496891 014 00014359655008218533 2021041540014 HDH0000449757730 BERRYMEX S DE RL DE CV	$19,952.00
20/MAY	T20 SPEI RECIBIDOSANTANDER 0605150605150 0605150 REF. 0168210698 014 00014359655008218533 2021052040014 HDH0000448185510 BERRYMEX S DE RL DE CV	$17,605.00
19/AGO	T20 SPEI RECOBIDOBANAMEX 054577021 3 345339 FGP COMPL PED MIN Ref. 0120948197 002 00002640701617465070 17B605384B4C7790	$639.00
19/AGO	T20 SPEI RECIBIDOBANAMEX 055417521 4 85243 FGP COM DIC 2020 PR Ref 0120966793 002 00002640700617974494 16B605B5DD23F6EA GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECR	$66.00
	SUMA	**$101,262.02**
MES/2021	**NÚMERO DE CUENTA: 0116305008, INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A., APERTURADA PARA EL MANEJO DE LOS RECURSOS DEL FONDO IV**	
	DESCRIPCION SEGÚN ESTADOS DE CUENTA	**IMPORTE**
30/NOV	**N03 TRASPASO CUENTAS PROPIAS** CUENTA: 0116305148 BNET REF. 0032722029	6,960.00
	SUMA	**$6,960.00**

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado obtuvo otros ingresos de fuentes distintas de financiamiento y 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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/0570/2022, se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 14/009/22 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-05, de este resultado en particular presentó 11 fojas en copias certificadas relativas a:

CUENTAS BANCARIAS

a) Respecto de que no cumplió con la obligación de abrir cuentas bancarias productivas, ya que la descripción del tipo de producto contratado es "Cash Management Gob MN s/int":

Presentó documento de fecha 14 de septiembre de 2022, en el cual manifestó *"la información que se presentó de los contratos en la respuesta de la orden de auditoría OA/CPM/076/2022 y que nos marca como parcial, se debe a que es la única que tenemos en nuestro archivo, pues los originales se devolvieron a la institución bancaria BBVA Bancaria, S.A.*

al momento de cancelar dichas cuentas."; sin embargo, no presentó documentación que soporte su argumento; por lo que **no atendió** este punto.

c) Las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios 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:

- **Respecto de que se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento en cantidad de $101,262.02 (Ciento un mil doscientos sesenta y dos pesos 02/100 M.N.):**

Manifestó *"durante los meses de abril y mayo del año 2021, se estableció una importante empresa denominada BERRYMEX, S. de R.L. DE C.V., la cual solicitó al municipio los servicios de arrendamiento de maquinaria agrícola y pesada, sin embargo, en ese tiempo nos era difícil aperturar otra cuenta por cuestiones de pandemia, en donde las instituciones no brindaban sus servicios de manera completa, tomando la decisión que los pagos fueran hechos a la cuenta del ramo 28, esos ingresos fueron traspasados a la cuenta de caja de ingresos propios siendo comprobados en la contabilidad municipal..."*; así mismo, anexó las pólizas de ingresos donde se registraron en la cuenta de caja los ingresos obtenidos con la empresa Berrymex, S. de R.L. DE C.V.; de igual forma, manifestó *"los SPEI recibidos con números de referencia 0120948197 002 y 0120966793 002 fueron transferidos por el Gobierno del Estado de Oaxaca, Secretaría de Finanzas, provenientes del Fondo General de Participaciones..."*; sin embargo, no presentó la documentación que soporte sus argumentos; por lo que **no atendió** este punto.

- **Respecto de que realizó traspasos indebidos entre fondos en cantidad de $6,960.00 (Seis mil novecientos sesenta pesos 00/100 M.N.):**

Presentó oficio de fecha 9 de septiembre de 2022, suscrito por el Tesorero Municipal, dirigido al Presidente Municipal en el que informa *"al momento de realizar el pago no seleccioné bien la cuenta de retiro y por error se pagó con la cuenta no. 0116305008 correspondiente al fondo IV, por esa razón se traspaso la misma cantidad de la cuenta no. 0116305148*

de donde debió ser pagada para reponer los recursos del fondo IV, pues era la opción más viable"; sin embargo, su argumento no justifica que realizó traspasos indebidos entre fondos; por lo que **no atendió** este punto.

De igual forma, presentó dos pólizas de diario que no corresponden a lo observado en este resultado.

Por lo anterior, derivado del análisis a los argumentos 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/076/2022-SA-002

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare 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 la información relativa con los contratos de apertura de las cuentas bancarias, los estados de cuenta bancarios, el respaldo del sistema de contabilidad que manejó el ente fiscalizado en el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021, así como la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, mediante el oficio número SF/SECyT/TES/0118/2021 de fecha 11 de febrero de 2022, relativos a las ministraciones de recursos de Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, Aportaciones Federales, de ingresos por convenios 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 los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2021 y

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)
		NOMBRE DE LA CUENTA SEGÚN CONTRATO	INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CLIENTE	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	FIRMAS MANCOMUNADAS (NOMBRES)	
42111-8101001 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	PARTICIPACIONES (RAMO 28), FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	MUNICIPIO DE SANTA MARIA CHACHOÁPAM	BBVA Bancomer, S.A.	116305148	A3501841	CASH MANAGEMENT GOB MN S/INT	MARTIN ESPINOSA MONTESINOS SAMUEL SOLARES BETANZOS	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)	MUNICIPIO DE SANTA MARIA CHACHOÁPAM	BBVA Bancomer, S.A.	116305067	A3501841	CASH MANAGEMENT GOB MN S/INT	MARTIN ESPINOSA MONTESINOS SAMUEL SOLARES BETANZOS	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021
42121-8202001 FORTAMUNDF	APORTACIONES (RAMO 33 FONDO IV), FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FORTAMUNDF)	MUNICIPIO DE SANTA MARIA CHACHOÁPAM	BBVA Bancomer, S.A.	116305008	A3501841	CASH MANAGEMENT GOB MN S/INT	MARTIN ESPINOSA MONTESINOS SAMUEL SOLARES BETANZOS	DE ENERO A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2021

Del análisis anterior, se desprende que el ente fiscalizado no cumplió con la obligación de abrir cuentas bancarias **productivas**, ya que en los documentos mencionados anteriormente y que forman parte de los contratos de apertura de las cuentas bancarias específicas, la descripción del tipo de producto contratado es "Cash Management Gob MN s/int".

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.).

Sin embargo, se **observa** que las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos del Ramo 28, Participaciones a Entidades Federativas y Municipios 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 en cantidad de $101,262.02 (Ciento un mil doscientos sesenta y dos pesos 02/100 M.N.) y realizando traspasos indebidos en cantidad de $6,960.00 (Seis mil novecientos sesenta pesos 00/100 M.N.); como se detalla a continuación:

MES/2021	NÚMERO DE CUENTA: 0116305148, INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A., APERTURADA PARA EL MANEJO DE LOS RECURSOS DEL RAMO 28	
	DESCRIPCION SEGÚN ESTADOS DE CUENTA	IMPORTE
08/ABR	T20 SPEI RECIBIDOSANTANDER 0597614597614 0597614 REF. 01029883750 14 00014359655008218533 2021040840014 HDH0000460697710 BERRYMEX S DE RL DE CV	$63,000.02
15/ABR	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER 0599076599076 REF. 0112496891 014 00014359655008218533 2021041540014 HDH0000449757730 BERRYMEX S DE RL DE CV	$19,952.00
20/MAY	T20 SPEI RECIBIDOSANTANDER 0605150605150 0605150 REF. 0168210698 014 00014359655008218533 2021052040014 HDH0000448185510 BERRYMEX S DE RL DE CV	$17,605.00
19/AGO	T20 SPEI RECOBIDOBANAMEX 054577021 3 345339 FGP COMPL PED MIN Ref. 0120948197 002 00002640701617465070 17B605384B4C7790	$639.00
19/AGO	T20 SPEI RECIBIDOBANAMEX 055417521 4 85243 FGP COM DIC 2020 PR Ref 0120966793 002 00002640700617974494 16B605B5DD23F6EA GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA SECR	$66.00
	SUMA	**$101,262.02**
MES/2021	**NÚMERO DE CUENTA: 0116305008, INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A., APERTURADA PARA EL MANEJO DE LOS RECURSOS DEL FONDO IV**	
	DESCRIPCION SEGÚN ESTADOS DE CUENTA	**IMPORTE**
30/NOV	**N03 TRASPASO CUENTAS PROPIAS** CUENTA: 0116305148 BNET REF. 0032722029	6,960.00
	SUMA	**$6,960.00**

Por lo expuesto anteriormente, se advierte que el ente auditado obtuvo otros ingresos de fuentes distintas de financiamiento y realizó traspasos indebidos entre fondos.

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 del ejercicio fiscal 2021 obteniéndose los siguientes resultados:

a) El H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** en su información financiera reporta en el rubro de Bienes Inmuebles un importe de $4,406,834.00 (Cuatro millones cuatrocientos seis mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.) integrado por el registro de 5 bienes inventariados; y en Bienes Muebles un importe de $4,770,579.04 (Cuatro millones setecientos setenta mil quinientos setenta y nueve pesos 04/100 M.N.), integrados por un registro total de 263 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 a la clasificación de los bienes inmuebles registrados por el ente municipal se constató que no se realizó correctamente, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**.

c) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, el ente auditado no registró marca, modelo y el número de serie de algunos bienes, así mismo, en la columna de observaciones, se detectó que el ente fiscalizado realiza el registro del mismo bien 7 veces con número de inventario consecutivo del 5610100021 al 5610100027, con distintos importes en el valor de registro; también realiza el registro del mismo bien 2 veces con número de inventario 5610100028 y 5610100029 con distinto valor de registro, por lo que no contribuye al control de la vida útil y depreciación de dichos bienes contabilizados; de igual manera se constató que realizó el registro de las parcialidades de pagos cuando debió registrar solo el concepto del bien adquirido en el momento contable del devengo, no la forma en que se obtuvo, tal y 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 se realizó el registro de algunos bienes correctamente, 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 en el Inventario de Bienes Inmuebles al 31 de diciembre del 2021 y en el Inventario de Bienes Muebles al 31 de diciembre del 2021 contenidos en la Cuenta Pública 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, 30 y 38 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; 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 (CONAC), 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 al cierre del ejercicio 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**: 12429-OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO y 12442-CARROCERIAS Y REMOLQUES, de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12429			**OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**	**15,000.00**
12429-01-15-5290200001	D-001550	30/06/2021	GUSANO CON RESBALADILLA	8,000.00
12429-01-15-5290200002	D-001550	31/08/2021	COLUMPIO MODELO ESFERA	7,000.00
12442			**CARROCERIAS Y REMOLQUES**	**74,000.00**
12442-01-15-5420200001	D-003556	31/12/2021	SEMIREMOLQUE CON DOS EJES DE 8 BIRLOS	74,000.00
			TOTAL	**$89,000.00**

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 (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 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.

Por lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,*** *para que* ***justifique o aclare*** *ante este Órgano*

*Superior de Fiscalización, las observaciones que se detallan en el presente Resultado y que respecto al inciso **f)** justifique o aclare que para la baja de bienes registrada en la contabilidad y reportada en la Cuenta Pública realizó el procedimiento señalado conforme a la observación que se detalla en este Resultado y presente toda la información y documentación que demuestre las acciones realizadas tendientes a solventar la observación determinada.*

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0570/2022, se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 14/009/22 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene documentación de los resultados AC-01 al AC-05, de este resultado en particular presentó 35 fojas en copias certificadas relativas a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

b) De la revisión a la clasificación de los bienes inmuebles registrados, donde se constató que no se realizó correctamente:

Presentó un documento de fecha 14 de septiembre de 2022, en el cual manifestó *"dichos registros se hicieron en ejercicios anteriores a nuestro periodo y el sistema ya no nos permite corregir su clasificación"*; sin embargo, no presento la documentación que soporte su argumento; por lo que **no atendió** este punto.

c) Del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, respecto a que no registró la marca, modelo y el número de serie de algunos bienes:

Manifiesta *"se corrobora que los datos observados coincidan con el bien en cuestión, y se anexan las modificaciones de aquellos que, si cuentan con modelo, marca o número de serie, mismas que serán actualizados en el sistema de contabilidad municipal."*, así mismo, anexa fotografías de algunos bienes; sin embargo, no presentó la documentación que acredite que se hayan realizado las modificaciones mencionadas; por lo que **no atendió** este punto.

e) **De los inventarios de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2021, 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 tres resguardos de bienes, en los que aparecen como resguardantes los C. Martín Espinosa Montesinos, Israel Narciso Espinosa Salgado y Miguel Ángel Montesinos López, Presidente Municipal, Síndico Municipal y Regidor de Hacienda respectivamente; sin embargo, carecen de las firmas de los resguardantes; por lo que **no atendió** este punto.

f) **Respecto al rubro 124 BIENES MUEBLES, efectuó el registro contable correspondiente a las depreciaciones, detectando que realizó la baja de bienes muebles específicamente de las sub cuentas: 12429- OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO y 12442- CARROCERIAS Y REMOLQUES:**

Manifestó *"se aclara que dichas bajas se efectuaron automáticamente en el sistema municipal de contabilidad armonizada por la depreciación cumulada de bienes muebles...; pues en esta administración no se han realizado bajas de bienes por ningún motivo."*; sin embargo, la entidad fiscalizada realizó el registro contable de las depreciaciones y no presentó la evidencia de haber realizado el procedimiento señalado para la baja de bienes; 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 **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/076/2022-SA-003

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare relativo a:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE REGISTRO PATRIMONIAL

Con la finalidad de corroborar que el ente auditado registró contablemente en cuentas de activo los bienes muebles e inmuebles atendiendo a sus características, clasificación y normativa de registro, se 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 a la clasificación de los bienes inmuebles registrados por el ente municipal se constató que no se realizó correctamente, como se detalla en el anexo **DAMB-DAFC-01**.

c) De la revisión al contenido del inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2021, el ente auditado no registró marca, modelo y el número de serie de algunos bienes, así mismo, en la columna de observaciones, se detectó que el ente fiscalizado realiza el registro del mismo bien 7 veces con número de inventario consecutivo del 5610100021 al 5610100027, con distintos importes en el valor de registro; también realiza el registro del mismo bien 2 veces con número de inventario 5610100028 y 5610100029 con distinto valor de registro, por lo que no contribuye al control de la vida útil y depreciación de dichos bienes contabilizados; de igual manera se constató que realizó el registro de las parcialidades de pagos cuando debió registrar solo el concepto del bien adquirido en el momento contable del devengo, no la forma en que se obtuvo, tal y 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/0570/2022.

d) De la revisión a la clasificación de los bienes muebles registrados por el ente municipal se constató que no se realizó el registro de algunos bienes correctamente, 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/0570/2022.

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 en el Inventario de Bienes Inmuebles al 31 de diciembre del 2021 y en el Inventario de Bienes Muebles al 31 de diciembre del 2021 contenidos en la Cuenta Pública el nombre de la persona resguardante, el ente fiscalizado no presentó los resguardos de bienes firmados, 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 al cierre del ejercicio 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**: 12429-OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO y 12442-CARROCERIAS Y REMOLQUES, de las **sub-subcuentas** como se detallan a continuación:

SUB-SUBCUENTA	POLIZA BAJA	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
12429			**OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**	**15,000.00**
12429-01-15-5290200001	D-001550	30/06/2021	GUSANO CON RESBALADILLA	8,000.00
12429-01-15-5290200002	D-001550	31/08/2021	COLUMPIO MODELO ESFERA	7,000.00
12442			**CARROCERIAS Y REMOLQUES**	**74,000.00**
12442-01-15-5420200001	D-003556	31/12/2021	SEMIREMOLQUE CON DOS EJES DE 8 BIRLOS	74,000.00
			TOTAL	**$89,000.00**

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 para el ejercicio fiscal 2021 y Ley de Ingresos estimada 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 Ayuntamiento del

Municipio mediante Acta de Cabildo Extraordinaria 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 número de oficio 11-001 de fecha 30 de noviembre de 2020. Así mismo, se verificó que dicha iniciativa de Ley fue aprobada mediante decreto número 2231 por el Poder Legislativo Estatal, como Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021 y publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca de fecha 01 de mayo de 2021. Del análisis efectuado a la estructura y contenido de la Ley de Ingresos Aprobada, se constató que en su elaboración se incluyen las fuentes de ingresos ordinarios y extraordinarios, que desagrega los importes por clasificación de ingresos, incluyendo los recursos federales estimados por concepto de participaciones y aportaciones para el ejercicio 2021, así como los ingresos de gestión a recaudar; y del contenido de la misma, se verificó que el ente municipal auditado no estimó ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos; incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones. 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 AUTORIZADA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021
INGRESOS DE GESTIÓN	**850,222.00**
IMPUESTOS	26,650.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	150.00
DERECHOS	251,675.00
PRODUCTOS	565,247.00
APROVECHAMIENTOS	6,500.00
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	**4,744,938.00**
PARTICIPACIONES	2,401,652.00
APORTACIONES	2,343,284.00
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	**1.00**
TOTAL DE INGRESOS ESTIMADOS	**$5,595,161.00**

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 Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada al Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 03 de febrero del 2021, mediante número de oficio 01/21/02 de fecha 29 de enero de 2021; sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación, por lo que no acreditó el cumplimiento de la disposición establecida en el artículo 129 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca, que dispone que el Presupuesto de Egresos y las modificaciones que sufra en su caso, serán publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado o en la Gaceta Municipal, así como tampoco atendió las disposiciones contenidas en los artículos 47 fracción XVI, 68 fracción I, IX, 95 fracciones I, VI y VIII y 124 que establecen lo relativo a la elaboración del proyecto de Presupuesto de Egresos y su autorización, que es atribución del tesorero municipal proponer al Presidente Municipal en tiempo y forma los anteproyectos de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos atendiendo a los principios constitucionales de austeridad, planeación, eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que el tesorero municipal en su elaboración se apegará a la normativa aplicable e imponen la obligación del cumplimiento a las disposiciones normativas en el ámbito de su competencia.

Por otra parte, se verificó que el 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=40420213D1A.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 de Egresos, 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	**1,110,000.00**
SERVICIOS PERSONALES	1,110,000.00
CAPÍTULO 2000	**1,527,928.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,527,928.00
CAPÍTULO 3000	**1,121,810.00**
SERVICIOS GENERALES	1,121,810.00
CAPÍTULO 4000	**22,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	22,000.00
CAPÍTULO 5000	**42,200.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	42,200.00
CAPÍTULO 6000	**1,771,222.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	1,771,222.00
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	**$5,595,161.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

De la revisión efectuada al Presupuesto de Egresos Aprobado se **observó** que, de los 6 programas presupuestarios que considera en su Presupuesto de Egresos Aprobado incluyó únicamente en un programa el árbol de problemas, de objetivos y la matriz de indicadores para resultados (MIR); continuando con

el análisis, se encontró que en el Presupuesto de Egresos Aprobado existe una duplicidad del artículo 12 el cual presenta variaciones en su contenido de uno a otro, ya que en el primero contempla 2 plazas de intendencia y 2 plazas de asesores siendo que los asesores no deben formar parte de la plantilla laboral; en el segundo artículo duplicado considera 4 plazas de intendencia eliminando las dos plazas de asesoría; identificándose inconsistencia en su contenido para determinar qué artículo es el aplicable al Presupuesto de Egresos Aprobado; respecto al detallado de gasto en servicios personales del artículo 12 del documento en análisis, menciona que contará con 44 plazas, sin embargo en el artículo 13 en lo referente a erogaciones previstas para Gasto de Servicios Personales desglosa 33 plazas, detectándose contradicción del número de plazas con las que contará el municipio en el ejercicio fiscal; de igual manera, en el mismo artículo 13 del Presupuesto de Egresos Aprobado en la última parte del cuadro "Erogaciones al Gasto en Servicios Personales" existe una duplicidad de información, ya que en uno menciona un monto total de $88,200.00 (Ochenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.), presentando 3 plazas de Policía Municipal y una plaza de Asesores, mientras que en la otra establece un monto de $83,200.00 (Ochenta y tres mil doscientos pesos 00/100 M.N.), e integra 4 plazas de Policía Municipal; con lo que no es posible identificar el monto correcto a aplicar. En ese mismo orden de ideas, los montos de $88,200.00 (Ochenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.) y $83,200.00 (Ochenta y tres mil doscientos pesos 00/100 M.N.), considerados en el cuadro "Erogaciones al Gasto en Servicios Personales" no coinciden con los montos establecidos en el Clasificador por Objeto del Gasto en el Capítulo 1000-Servicios Personales y en el Calendario del Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, en donde se establece el monto de $1,110,000.00 (Un millón ciento diez mil pesos 00/100 M.N.), por lo tanto existe discrepancia respecto al monto autorizado en Servicios Personales.

Por lo anterior el municipio fiscalizado no acreditó haber atendido las disposiciones señaladas en los artículos 61, fracción II incisos a) y b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 10 fracción II, 18 y 21 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 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); que el Presupuesto de Egresos deberá contener la distribución del Presupuesto de Egresos detallando el gasto en servicios personales; que 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.

Por lo anterior este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, le requiere al H. Ayuntamiento del ***Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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/0570/2022, se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 14/009/22 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01 al AC-05, de este resultado en particular presentó 5 fojas en copias certificadas relativas a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL 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:

Presentó oficio de fecha 9 de septiembre de 2022, suscrito por el Tesorero Municipal en que manifiesta *"con fecha 14 de diciembre del año 2020, presenté ante el presidente municipal y el H. Cabildo, la iniciativa del presupuesto de egresos, el cual fue elaborado de acuerdo a la normativa aplicable y atendiendo a los gastos prioritarios que se erogaran durante el ejercicio 2021, una vez recibido, fue revisado por los integrantes del cabildo y se convocó a sesión extraordinaria de Cabildo el día 15 de diciembre del mismo año, la omisión consiste que el acta levantada de esa sesión no se detalló que fue propuesto por el tesorero municipal"*, así mismo, presentó oficio de fecha 14 de diciembre de 2020, mediante el cual el Tesorero Municipal remite al Presidente Municipal el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021;por lo que del análisis a su argumento y la documentación presentada, **atendió** únicamente la evidencia de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 fue propuesto por el tesorero municipal.

Del Presupuesto de Egresos Aprobado, donde de los 6 programas presupuestarios que considera en su Presupuesto de Egresos Aprobado incluyó únicamente en un programa el árbol de problemas, de objetivos y la matriz de indicadores para resultados (MIR):

Presentó documento de fecha 14 de septiembre de 2022, en el cual manifestó *"efectivamente faltaron 5 MIR de los programas presupuestarios considerado en el presupuesto de egresos…"*; sin embargo, su argumento no justifica que de los 6 programas presupuestarios que considera en su Presupuesto de Egresos Aprobado incluyó únicamente en un programa el árbol de problemas, de objetivos y la matriz de indicadores para resultados (MIR), por lo que **no atendió** este punto.

En el Presupuesto de Egresos Aprobado existe una duplicidad del artículo 12 el cual presenta variaciones en su contenido de uno a otro, ya que en el primero contempla 2 plazas de intendencia y 2 plazas de asesores siendo que los asesores no deben formar parte de la plantilla laboral; en el segundo artículo duplicado considera 4 plazas de intendencia

eliminando las dos plazas de asesoría; identificándose inconsistencia en su contenido para determinar qué artículo es el aplicable al Presupuesto de Egresos Aprobado:

Manifestó *"por error se incluyó en la integración del presupuesto al momento de su integración y presentación, pues debió haber sido extraído al momento de corregir las observaciones hechas al mismo."*, de igual forma, presentó el documento "artículo 12", relativo al analítico de plazas en el cual se aprecia que contempla 2 plazas de intendencia y 2 plazas de asesores, mismo que contiene la palabra "cancelado"; sin embargo, su argumento no justifica que existe una duplicidad del artículo 12 el cual presenta variaciones en su contenido de uno a otro, por lo que **no atendió** este punto.

Del detallado de gasto en servicios personales del artículo 12 del documento en análisis, menciona que contará con 44 plazas, sin embargo en el artículo 13 en lo referente a erogaciones previstas para Gasto de Servicios Personales desglosa 33 plazas, detectándose contradicción del número de plazas con las que contará el Municipio en el ejercicio fiscal:

Manifestó: *"existe un descuadre en el número de plazas desglosadas en este artículo y obedece a que los puestos de mecánicos, albañiles e intendentes solo se estimaron como plazas eventuales, pues son puestos que en ocasiones se desempeñan por el mismo personal que ocupan otra plaza..."*, así mismo, presenta el documento "artículo 13" que contiene la palabra "cancelado", cuya información se encuentra incompleta; sin embargo, su argumento no justifica que existe contradicción del número de plazas con las que contará el Municipio en el ejercicio fiscal, por lo que **no atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a la documentación presentada, se determina que la entidad fiscalizada **atendió** lo relativo a la evidencia de que el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, fue propuesto por el Tesorero Municipal; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/076/2022-SA-004

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, deberá presentar ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca, la documentación que justifique o aclare relativo a:

OBLIGACIONES EN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

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. Ahora bien, se verificó que mediante Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 15 de diciembre de 2020, fue aprobado el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, cuya copia fue presentada al Órgano Superior de Fiscalización del Estado el día 03 de febrero del 2021, mediante número de oficio 01/21/02 de fecha 29 de enero de 2021; sin que haya presentado a requerimiento de auditoría evidencia de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; así también de la consulta realizada a la página oficial del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca en la dirección electrónica http://www.periodicooficial.oaxaca.gob.mx/ no se obtuvo evidencia de su publicación.

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 de Egresos, 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	**1,110,000.00**
SERVICIOS PERSONALES	1,110,000.00
CAPÍTULO 2000	**1,527,928.00**
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,527,928.00
CAPÍTULO 3000	**1,121,810.00**
SERVICIOS GENERALES	1,121,810.00
CAPÍTULO 4000	**22,000.00**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	22,000.00
CAPÍTULO 5000	**42,200.00**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	42,200.00
CAPÍTULO 6000	**1,771,222.00**
INVERSIÓN PÚBLICA	1,771,222.00
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	**$5,595,161.00**

FUENTE: Presupuesto de Egresos Aprobado para el ejercicio fiscal 2021

De la revisión efectuada al Presupuesto de Egresos Aprobado se **observó** que, de los 6 programas presupuestarios que considera en su Presupuesto de Egresos Aprobado incluyó únicamente en un programa el árbol de problemas, de objetivos y la matriz de indicadores para resultados (MIR); continuando con el análisis, se encontró que en el Presupuesto de Egresos Aprobado existe una duplicidad del artículo 12 el cual presenta variaciones en su contenido de uno a otro, ya que en el primero contempla 2 plazas de intendencia y 2 plazas de asesores siendo que los asesores no deben formar parte de la plantilla laboral; en el segundo artículo duplicado considera 4 plazas de intendencia eliminando las dos plazas de asesoría; identificándose inconsistencia en su contenido para determinar qué artículo es el aplicable al Presupuesto de Egresos Aprobado; respecto al detallado de gasto en servicios personales del artículo 12 del documento en análisis, menciona que contará con 44 plazas, sin embargo en el artículo 13 en lo referente a erogaciones previstas para Gasto de Servicios Personales desglosa 33 plazas, detectándose contradicción del número de plazas con las que contará el municipio en el ejercicio fiscal; de igual manera, en el mismo artículo 13 del Presupuesto de Egresos Aprobado en la última parte del cuadro “Erogaciones al Gasto en Servicios Personales” existe una duplicidad de información, ya que en uno menciona un monto total de $88,200.00 (Ochenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.), presentando 3 plazas de Policía Municipal y una plaza de Asesores, mientras que en la otra establece un monto de $83,200.00 (Ochenta y tres mil doscientos pesos

00/100 M.N.), e integra 4 plazas de Policía Municipal; con lo que no es posible identificar el monto correcto a aplicar. En ese mismo orden de ideas, los montos de $88,200.00 (Ochenta y ocho mil doscientos pesos 00/100 M.N.) y $83,200.00 (Ochenta y tres mil doscientos pesos 00/100 M.N.), considerados en el cuadro "Erogaciones al Gasto en Servicios Personales" no coinciden con los montos establecidos en el Clasificador por Objeto del Gasto en el Capítulo 1000-Servicios Personales y en el Calendario del Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, en donde se establece el monto de $1,110,000.00 (Un millón ciento diez mil pesos 00/100 M.N.), por lo tanto existe discrepancia respecto al monto autorizado en Servicios Personales.

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 cumplió con 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 la 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 denominada https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, correspondiente al año 2021, sin localizar evidencia de la difusión de los siguientes documentos: Información Adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Información Adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS y la Cuenta Pública tal y como se muestra 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
DIFUSIÓN A LA CIUDADANÍA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INICIATIVA DE LA LEY DE INGRESOS Y EL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CON SUS ACTAS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE INGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CALENDARIO DE EGRESOS BASE MENSUAL	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE MONTOS PAGADOS POR AYUDAS Y SUBSIDIOS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS PRODUCTIVAS ESPECÍFICAS	ANUAL/CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	SI	SI	SI
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	**NO**	**NO**	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	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
REPORTE DEL EJERCICIO Y DESTINO DE GASTO FEDERALIZADO Y REINTEGROS	TRIMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	SI	SI	SI
RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES DE LOS RECURSOS FEDERALES MINISTRADOS	30 DÍAS POSTERIORES A LA EVALUACIÓN	SI	SI	SI	SI	NO APLICA	NO APLICA	SI	NO APLICA
INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES ACTUALIZADOS (RELACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES)	SEMESTRAL/ CUENTA PÚBLICA					SI	SI	SI	SI
INFORMES TRIMESTRALES DE ESTADOS FINANCIEROS	TRIMESTRAL	SI	SI	SI	SI	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 51, 55, 56, 58, 61, 76 y 78 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 (CONAC) 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, Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 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 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, 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, **observando** que no dio cumplimiento con la publicación del primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021 del Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF; referente a la publicación del Estado de Situación Financiera Detallado-LDF, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF, Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos-LDF, Balance Presupuestario-LDF, Estado Analítico del Ingresos Detallado-LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto Del Gasto), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), no se encontró información alguna de su publicación en la Cuenta Pública, ya que este documento no fue difundido, así como tampoco publicó la Guía de Cumplimiento, 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	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO	SI
INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	NO	NO	NO	NO	NO	NO
BALANCE PRESUPUESTARIO - LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DETALLADO -LDF	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO	SI
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO - LDF (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL)	TRIMESTRAL Y CUENTA PÚBLICA	SI	SI	SI	SI	NO	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	NO	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					NO	NO

Por lo anterior 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, 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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/0570/2022, se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 14/009/22 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó una carpeta que contiene los resultados AC-01 al AC-05, de este resultado en particular presentó 3 fojas en copias certificadas relativas a:

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

De la evidencia de la difusión de los siguientes documentos: Información Adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos, Información Adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos, Información de montos que reciban, obras y acciones a realizar con el FAIS y la Cuenta Pública:

Presentó documento de fecha 14 de septiembre de 2022, en el cual refiere que existe la evidencia de los documentos mencionados en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, así mismo, presentó capturas de pantalla de esta página de internet de los apartados "Información de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos" "Evaluación y rendición de cuentas", por lo que se realizó la consulta al micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO) en el ejercicio 2021, en el cual se constató que se encuentra publicada la información siguiente:

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	**SI**	**SI**	NO APLICA
INFORMACIÓN ADICIONAL DEL PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
INFORMACIÓN DE MONTOS QUE RECIBAN, OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR CON EL FAIS	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	NO APLICA
CUENTA PÚBLICA	ANUAL					NO APLICA	SI	SI	**NO**

Por lo que **atendió** este punto.

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

De la publicación del primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021 del Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF; referente a la publicación del Estado de

Situación Financiera Detallado-LDF, Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF, Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos-LDF, Balance Presupuestario-LDF, Estado Analítico del Ingresos Detallado-LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto Del Gasto), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), no se encontró información alguna de su publicación en la Cuenta Pública, ya que este documento no fue difundido, así como tampoco publicó la Guía de Cumplimiento:

Manifiesta que existe la evidencia de los documentos mencionados, en la dirección electrónica https://ceaco.finanzasoaxaca.gob.mx/docmunicipios.xhtml, por lo que se realizó la consulta al micrositio del Consejo Estatal de Armonización Contable de Oaxaca (CEACO), en el que se constató en los apartados "Ley de disciplina financiera" y "Evaluación y rendición de cuentas" se encuentran publicada la información siguiente:

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 FINANCIAMIENTOS - 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 DE 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
GUÍA DE CUMPLIMIENTO	CUENTA PÚBLICA					**SI**	**SI**

Por lo que, **atendió** este punto.

Por lo anterior, derivado del análisis a 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 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 23 de julio de 2021; tercer trimestre presentado en tiempo y forma el 22 de octubre de 2021 y cuarto trimestre presentado en tiempo y forma el día 29 de enero de 2022; cumpliendo con lo establecido 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 de la Sub Auditoría a cargo de la Planeación y Normatividad de este Órgano de Fiscalización, 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 28 de febrero de 2022, 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 reportó información en dicho sistema; ahora bien 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, quien 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 en el ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: en el apartado del "Ejercicio del gasto" reportó información del tercer y cuarto trimestres; del apartado de "Destino del gasto" únicamente reportó información del cuarto trimestre y respecto al apartado "Indicadores" presentó información del primero, segundo, tercero y cuarto trimestres.

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, se observó que el municipio consideró 3 obras que no fueron reportadas en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), a saber: "Construcción del sistema para

agua entubada en la localidad de San Agustín Montelobos, primera etapa (2021)" con un monto de $638,000.00 (Seiscientos treinta y ocho mil pesos 00/100 M.N.), "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la calle Censos Nacionales en la localidad de Santa María Chachoápam (2021)" con un monto de $460,258.75 (Cuatrocientos sesenta mil doscientos cincuenta y ocho pesos 75/100 M.N.), y "Rehabilitación de pozo de agua entubada (pozo II) en la localidad de Santa María Chachoápam (2021)" con un monto de $644,222.09 (Seiscientos cuarenta y cuatro mil doscientos veintidós pesos 09/100 M.N.), **observando** incongruencia en la información relativa a obra pública que integra 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 de Egresos 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 **observa** que el ente auditado no presenta información, por lo que no acredita haber cumplido con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS); 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, 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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/0570/2022, se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 14/009/22 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó documentación, sin embargo, no presentó para este resultado en particular, por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/076/2022-SA-005

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 información proporcionada por el ente auditado, constatándose que reportó información en dicho sistema; ahora bien 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, quien 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 en el ejercicio fiscal 2021 de la siguiente manera: en el apartado del "Ejercicio del gasto" reportó información del tercer y cuarto trimestres; del apartado de "Destino del gasto" únicamente reportó información del cuarto trimestre y respecto al apartado "Indicadores" presentó información del primero, segundo, tercero y cuarto trimestres.

Del análisis de la información de la Cuenta Pública relativa a los recursos federales transferidos, se observó que el municipio consideró 3 obras que no fueron reportadas en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), a saber: "Construcción del sistema para agua entubada en la localidad de San Agustín Montelobos, primera etapa (2021)" con un monto de $638,000.00 (Seiscientos treinta y ocho mil pesos 00/100 M.N.), "Construcción de pavimentación a base de concreto hidráulico en la calle Censos Nacionales en la localidad de Santa María Chachoápam (2021)" con un monto de $460,258.75 (Cuatrocientos sesenta mil doscientos cincuenta y ocho pesos 75/100 M.N.), y "Rehabilitación de pozo de agua entubada (pozo II) en la localidad de Santa María Chachoápam (2021)" con un monto de $644,222.09 (Seiscientos cuarenta y cuatro mil doscientos veintidós

pesos 09/100 M.N.), **observando** incongruencia en la información relativa a obra pública que integra 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 **observa** que el ente auditado no presenta información, por lo que no acredita haber cumplido con la presentación de la información relativa a obras y proyectos realizados con recursos del Fondo 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 para el 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** en relación con el cumplimiento a las reglas de disciplina financiera establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinan los siguientes resultados:

Resultado: AC-07 (con observación)

BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE Y LA RESPONSABILIDAD HACENDARIA DE LOS MUNICIPIOS

1. De la revisión a la información del Formato 4 Balance Presupuestario-LDF del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 integrado en la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 $94,060.21 (Noventa y cuatro mil sesenta pesos 21/100 M.N), por lo que no contribuyó 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	5,437,119.22
(B) Egresos Presupuestarios	5,531,179.43
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$- 94,060.21**

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 $5,437,119.22 (Cinco millones cuatrocientos treinta y siete mil ciento diecinueve pesos 22/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $5,531,179.43 (Cinco millones quinientos treinta y un mil ciento setenta y nueve pesos 43/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$94,060.21 (Noventa y cuatro mil sesenta pesos 21/100 M.N.)**; en razón de lo cual, el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** se constata que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de $86,564.98 (Ochenta y seis mil quinientos sesenta y cuatro pesos 98/100 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	3,135,437.39
(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)	3,222,002.37
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ -86,564.98**

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

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $3,135,437.39 (Tres millones ciento treinta y cinco mil cuatrocientos treinta y siete pesos 39/100 M.N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $3,222,002.37 (Tres millones doscientos veintidós mil dos pesos 37/100 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe negativo de **$86,564.98 (Ochenta y seis mil quinientos sesenta y cuatro pesos 98/100 M.N.);** 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 devengado al cierre del ejercicio un ingreso de libre disposición menor al Gasto no etiquetado devengado, debiendo implementar las acciones pertinentes para restablecer el balance presupuestario de recursos disponible sostenible.

3. A efecto de corroborar que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 correspondiente a los cuatro trimestres 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	3,135,437.39	3,135,437.39	0.00
(A2) Transferencias Federales Etiquetadas	2,301,681.83	2,301,681.83	0.00
(A3) Financiamiento Neto	0.00	0.00	0.00
(A) Ingresos Totales	**$5,437,119.22**	**$5,437,119.22**	**0.00**
(B1) Gasto No Etiquetado (Sin incluir amortización de la Deuda Pública)	3,222,002.37	3,222,002.37	0.00
(B2) Gasto Etiquetado (Sin incluir amortización de la deuda pública)	2,309,177.06	2,309,177.06	0.00
(B) Egresos Presupuestarios	**$5,531,179.43**	**$5,531,179.43**	**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 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.

Formato 7 a) Proyecciones de Ingresos –LDF

PESOS

(Cifras Nominales)

Concepto	2021	2022
1. Ingresos de Libre Disposición	3,251,874.00	3,319,695.49
2. Transferencias Federales Etiquetadas	2,343,286.00	2,389,243.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Ingresos Proyectados	**$5,595,161.00**	**$5,708,939.49**

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

Considerando que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 761 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.		
Formato 7 b) Proyecciones de Egresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2021**	**2022**
1. Gasto no etiquetado	3,251,874.00	3,319,695.49
2. Gasto etiquetado	2,343,287.00	2,389,244.00
3. Total de Egresos Proyectados	**$5,595,161.0000**	**$5,708,939.49**

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

Toda vez que el H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, cuenta con una población de 761 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 761 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 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 elaboración de la Iniciativa de Ley de ingresos, como se muestra a continuación:

Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.		
Formato 7 c) Resultados de Ingresos –LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Ingresos de Libre Disposición	3,604,981.95	3,442,891.71
2. Transferencias Federales Etiquetadas	2,354,799.68	2,344,087.00
3. Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00
4. Total de Resultados de Ingresos	**$5,959,781.63**	**$5,786,978.71**

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

la 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, atendiendo 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 de elaboración del Presupuesto de Egresos, como se observa de la siguiente información:

Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca.		
Formato 7 d) Resultados de Egresos – LDF		
PESOS		
(Cifras Nominales)		
Concepto	**2019**	**2020**
1. Gasto no etiquetado	2,972,695.06	2,294,125.36
2. Gasto etiquetado	10,296,918.57	2,298,382.29
3. Total de Egresos Proyectados	**$13,269,613.63**	**$4,592,507.65**

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 de elaboración del Presupuesto de Egresos, es decir, 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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		1,162,366.77
Crecimiento en términos reales:		
a) 3% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDFEFM	3.0	34,871.00
b) 4.6% art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDFEFM		
Inflación diciembre de 2021	3.0	34,871.00
Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021	**6.0%**	**$ 1,232,108.78**
Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021		**$1,110,000.00**
Decremento /Crecimiento real más inflación	**4.51%**	**$ 52,366.77**

FUENTES: Presupuesto de Egresos del Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 la asignación de recursos para servicios personales por el importe de $1,110,000.00 (Un millón ciento diez mil pesos 00/100 M.N), aprobado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, reportó incremento respecto al importe aprobado en el ejercicio inmediato anterior, en el equivalente a un **4.51%,** que representó un importe de **$52,366.77 (Cincuenta y dos mil trescientos sesenta y seis pesos 77/100 M.N.)**, por lo cual no excedió el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio 2021 establecido en un 6.0%, 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 $3,251,875.00 (Tres millones doscientos cincuenta y un mil ochocientos setenta y cinco 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 $3,135,437.39 (Tres millones ciento treinta y cinco mil cuatrocientos treinta y siete pesos 39/100 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.

Mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0570/2022, se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a efecto de que esa entidad fiscalizada en un plazo de 10 días hábiles, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, en el proceso de aclaraciones y justificaciones, mediante oficio número 14/009/22 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, presentó documentación, sin embargo, de este resultado en particular no presentó, por lo anterior, se determina que la entidad fiscalizada **no atendió la observación**; por lo que se emite:

Solicitud de Aclaración

2021-OA/CPM/076/2022-SA-006

El **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 $94,060.21 (Noventa y cuatro mil sesenta pesos 21/100 M.N), por lo que no contribuyó 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	5,437,119.22
(B) Egresos Presupuestarios	5,531,179.43
(C) Remanentes del ejercicio anterior	0.00
(A-B+C) Balance Presupuestario	**$- 94,060.21**

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 $5,437,119.22 (Cinco millones cuatrocientos treinta y siete mil ciento diecinueve pesos 22/100 M.N.), egresos presupuestarios por un importe de $5,531,179.43 (Cinco millones quinientos treinta y un mil ciento setenta y nueve pesos 43/100 M.N.), sin reportar Remanentes del ejercicio anterior, generando un balance presupuestario negativo por un importe de **$94,060.21 (Noventa y cuatro mil sesenta pesos 21/100 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca,** se constata que no cumplió con el **principio de sostenibilidad** en virtud de que no contribuyó a un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles, ya que al final del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en cantidad de $86,564.98 (Ochenta y seis mil quinientos sesenta y cuatro pesos 98/100 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	3,135,437.39
(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)	3,222,002.37
(C1) Remanente de ingresos de libre disposición aplicados en el periodo	0.00
(A1 + A3.1 – B 1 + C1) Balance Presupuestario de Recursos Disponibles	**$ -86,564.98**

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

De lo anterior, se observa que el ente fiscalizado registró ingresos de libre disposición que ascendieron a la cantidad de $3,135,437.39 (Tres millones ciento treinta y cinco mil cuatrocientos treinta y siete pesos 39/100 M.N.), sin reportar financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición, presentando como Gasto no etiquetado un importe de $3,222,002.37 (Tres millones doscientos veintidós mil dos pesos 37/100 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, Oaxaca**, generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles con un importe negativo de **$86,564.98 (Ochenta y seis mil quinientos sesenta y cuatro pesos 98/100 M.N.).**

Resultado: AC-08 (sin observación)

CONTRATACIÓN DE DEUDA PÚBLICA Y OBLIGACIONES DE PAGO A CORTO PLAZO

Con la finalidad de constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado, en términos de los artículos 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se requirió información y documentación al H. Ayuntamiento del **Municipio de Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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; de los cuales 1 fue atendido en este informe y 6 que no fueron atendidos; 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 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 Santa María Chachoápam, Distrito de Nochixtlán, 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, del importe aprobado en el Presupuesto de Egresos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", registró un incremento en la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos Aprobado, el cual no puede incrementarse durante el ejercicio fiscal, así mismo, no contabilizó al inicio del ejercicio el monto del gasto presupuestal anual de las plazas ocupadas, no presentó evidencia de la publicación del Presupuesto de Egresos en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca o en la Gaceta Municipal; no cumplió con la obligación de abrir cuentas bancarias productivas, así mismo, no fueron exclusivas para la recepción y administración de los recursos; respecto a los registros de bienes muebles e inmuebles, no presentó los resguardos de bienes firmados por los resguardantes, así como, no realizó la baja de bienes muebles según el procedimiento correspondiente; en los Sistemas de Recursos Federales Transferidos (SRFT), en los apartados "Ejercicio del gasto" no reportó información del primero y segundo trimestre y en el "Destino del gasto" no reportó información del primero, segundo y tercer trimestre; no presentó información relativa a obras y proyectos en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) y 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. Beatríz 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.
4. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

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. Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
3. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.
4. Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
5. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales).
6. Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio.

7. Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los entes públicos.
8. Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico.
9. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Conforme a lo establecido en el artículo 22 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, mediante oficio número OSFE/AESIM/DSIM-B/0570/2022, se notificaron el día 31 de agosto de 2022, los Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoria número OA/CPM/076/2022, 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 oficio número 14/009/22 de fecha 14 de septiembre de 2022, como consta en el acta circunstanciada de fecha 14 de septiembre de 2022, 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.

SIN TEXTO