



ASE
PUEBLA
AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE PUEBLA
FISCALIZACIÓN CON RESPETO Y FIRMEZA

INFORME INDIVIDUAL

2019

San Miguel Ixitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría.

2.5 Auditor Externo.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3.5 Auditor Externo.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Cuenta Pública

4.1.2 Control Interno

4.1.3 Presupuesto de Egresos

4.1.4 Ingresos

4.1.5 Egresos

4.1.6 Obra Pública

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual del Ayuntamiento.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

4.2.7 De la publicación de los programas e indicadores contemplados en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 2, 3, fracciones XII y XXV, 4, 7, 8, 9, fracción III y 11, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1, 3, 52, 53 y 54, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 113 y 114, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, fracción XVI, 199, primer párrafo, 200 y 217, primer párrafo, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, 3, 4, fracciones II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XVII y XXI, 6, 30, 31, 33, fracción XLVI, 41, 58, 59, 60, 115, 122, fracciones I, X, XIV, XVI y XXXIX y 130, fracción VII, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 2, fracciones I, II y III, 3, 4, 9 y 11, fracciones I, V, XI, XXV, XXVI y LVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla y el Acuerdo de fecha 08 de junio de 2021, por el que se deja sin efectos el similar de fecha 05 de febrero de 2021 y se reactivan términos y plazos de Ley, con el objeto de llevar a cabo la reanudación de las actividades de fiscalización superior y labores presenciales de dicha Entidad Fiscalizadora sujetándose a las especificaciones previstas en el mismo; por este medio, tengo a bien entregar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspector de la Auditoría Superior del Estado, el resultado de la Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior, efectuada al **Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 y que se contiene en el presente **INFORME INDIVIDUAL**.

Para ello la Autoridad Fiscalizadora ha procedido a revisar la Cuenta Pública, evaluar los resultados de la gestión financiera, y verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes, programas y subprogramas.

Por lo que a través de la fiscalización realizada se verifica que el manejo de los recursos públicos haya sido de manera eficiente, eficaz y transparente, contribuyendo a la inhibición de la discrecionalidad, y la opacidad, así como a la lucha contra la corrupción e impunidad, con el propósito fundamental de avanzar hacia nuevas formas de gobernanza que proporcionen un mayor desarrollo y bienestar institucional, así como social, generando valor público.

La Auditoría Superior del Estado de Puebla, conforme a su mandato normativo y al sentido trascendente de su misión, tiene la convicción de que la información que emita debe impactar en la adecuada ejecución y orientación de las políticas públicas y los recursos asignados a éstas; por ello actúa con **respeto y firmeza** en su función fiscalizadora.

Respeto: A las formas de pensamiento y al trato digno de las personas que intervienen en el proceso de fiscalización superior, con apego riguroso a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

Firmeza: Al desempeñar la función de fiscalización con autonomía, integridad y ética profesional.

El presente informe comprende:

- Tipos de Auditoría.
 - Financiera y de Cumplimiento.
 - Desempeño.
- Objetivo de la Auditoría.
- Criterios de Selección.
- Alcance.
- Procedimientos de Auditoría.
- Auditor Externo.
- Resultados de la Fiscalización Superior.
- Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

- Dictamen.
- Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

Es pertinente mencionar que, para la revisión, fue imprescindible dotarse de mecanismos que permitieran efectuar una evaluación del gasto público y analizar que los indicadores suministraran información sobre la eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez alcanzada en la gestión de los recursos públicos por parte de la Entidad Fiscalizada.

En la Auditoría Superior del Estado de Puebla estamos convencidos y comprometidos con el ejercicio de una fiscalización superior ética, profesional e independiente, consustancial a la vida democrática, a la gobernanza y a la credibilidad social.

Atentamente
Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 23 de septiembre de 2021.

C.P.C. Francisco José Romero Serrano
Auditor Superior del Estado de Puebla



1. FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La fiscalización de la gestión financiera de las Entidades Fiscalizadas para comprobar el cumplimiento de las disposiciones que regulan los ingresos, gastos públicos, así como la deuda pública, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos, fondos, bienes o valores de la hacienda pública estatal o municipal, y demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que las Entidades Fiscalizadas deban incluir en la Cuenta Pública conforme a las disposiciones aplicables; y, en su caso, la revisión de hechos y evidencias que permitan detectar e investigar actos u omisiones que impliquen probables irregularidades o conductas ilícitas.

La práctica de auditorías o evaluaciones sobre el desempeño, para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los planes, programas y subprogramas estatales y municipales; y las demás revisiones que establece la Ley.

1.1 TIPOS DE AUDITORÍA

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Es un proceso sistemático objetivo, en el que se revisan las acciones llevadas a cabo por las Entidades Fiscalizadas, para comprobar el cumplimiento de la normatividad establecida en el ingreso, gasto y manejo de la Hacienda Pública.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada a la Entidad Fiscalizada, tiene por objeto revisar la Cuenta Pública del ejercicio 2019 para evaluar los resultados de la gestión financiera:

- Verificar el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos en cuanto a la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados.
- Constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado.
- Verificar que la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que la Entidad Fiscalizada, celebró o realizó, relacionados con el ejercicio del gasto público, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública.
- Revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago.
- Verificar que se hayan cumplido las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

2.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios establecidos de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2019 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución.

2.3 ALCANCE

El alcance de la auditoría realizada al **Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán**, corresponde al universo de los ingresos, egresos y obra pública, que fueron seleccionados de acuerdo a los criterios de selección planteados para esta auditoría.

Concepto	Universo (Seleccionado)	Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
Ingresos	\$5,742,114.96	\$4,587,608.38	79.89 %
Egresos	\$12,566,138.60	\$6,338,710.19	50.44 %

Del universo seleccionado respecto al ingreso seleccionado fue por \$5,742,114.96 la muestra auditada fue por \$4,587,608.38 se alcanzó una revisión del 79.89 %.

Del universo seleccionado respecto al egreso seleccionado fue por \$12,566,138.60 la muestra auditada fue por \$6,338,710.19 se alcanzó una revisión del 50.44 %.

2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- Verificar selectivamente la forma y término en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados;
- Verificar selectivamente que la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las Entidades Fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública o, en su caso, al patrimonio de la Entidad Fiscalizada;
- Verificar selectivamente que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago;
- Verificar selectivamente que se cumplieron las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes

muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

2.5 AUDITOR EXTERNO

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 122, fracciones XXXIV, XXXVIII y XXXIX, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, en relación a los Auditores Externos que son autorizados por el Titular de la Auditoría Superior.

En el mes de octubre de 2018, fue publicada la Convocatoria Pública Nacional, dirigida a personas físicas o morales interesadas en participar en el proceso de autorización de Auditores(as) Externos(as), en la cual se establecieron las bases, términos y condiciones, para integrar el padrón de Auditores(as) Externos(as) Autorizados(as) 2019.

Por lo anterior, dicho padrón fue publicado en el mes de noviembre de 2018, emitiendo para tal efecto los Lineamientos para la Designación, Contratación, Control y Evaluación de los(las) Auditores(as) Externos(as) que Contraten las Entidades Fiscalizadas para Dictaminar sus Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Programáticos, por el ejercicio 2019.

El Auditor Externo C.P.C. René Carlos Alberto Trejo Rosiles contratado por el Ayuntamiento de San Miguel Ixtlán para el ejercicio 2019 y como profesional autorizado por la Auditoría Superior del Estado de Puebla para auxiliar a la misma en las funciones que le competen en términos del artículo 4, fracción III, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y conforme a los lineamientos respectivos, emitió sus informes respecto al ejercicio de los recursos públicos, con base en la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente, verificando el apego a la normatividad aplicable; asimismo, las observaciones y recomendaciones emitidas forman parte del resultado de la Fiscalización Superior.

Asimismo, el personal de la Auditoría Superior del Estado de Puebla llevó a cabo la revisión de la siguiente documentación que presentó el Auditor Externo:

- Informe parcial, final y dictamen
- Papeles de Trabajo

La Auditoría Superior del Estado de Puebla consideró los resultados de la revisión del Auditor Externo para la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, con la finalidad de contar con elementos que permitieran identificar y corregir áreas de oportunidad, contribuir a la mejora de la gestión gubernamental y fortalecer la rendición de cuentas y el buen gobierno.

3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, sistemática, interdisciplinaria, organizada, propositiva, objetiva y comparativa, que permite conocer si los planes y programas de las Entidades Fiscalizadas operan de acuerdo a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez, y en su caso, identifica áreas de mejora.

El apartado de Auditoría de Desempeño, se integra de cuatro secciones en las que se describen: el objetivo de la Auditoría de Desempeño, los criterios de selección, el alcance y los procedimientos de auditoría aplicados.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas; y, comprobar:

- a) Que en la administración de los recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez;
- b) Que se alcanzaron las metas de los indicadores aprobados;
- c) Que se cumplieron las metas de gasto;
- d) Que se llevaron a cabo programas o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; y
- e) La existencia de mecanismos de control interno.

3.2 Criterios de selección

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios cualitativos y cuantitativos establecidos de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, como parte integral del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las cuentas públicas 2019.

Los criterios utilizados contienen los objetivos y el tipo de auditoría; asimismo, se obtienen de diversas fuentes, incluyendo leyes, reglamentos, normas, lineamientos y mejores prácticas en la materia, con el propósito de obtener una base para evaluar la evidencia, determinar los hallazgos de la revisión y formular conclusiones sobre los objetivos de la auditoría.

En este sentido, cada auditoría se plantea e integra de tal manera que permite determinar en qué medida la información o las condiciones están en conformidad con su objetivo y alcance, conforme al marco legal y normativo aplicable.

3.3 Alcance

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2019, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y Actividades, así como de los programas que promueven la igualdad entre mujeres y hombres, el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, la existencia de mecanismos de control interno que fortalecen el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la publicación de la información relacionada con los planes y programas institucionales y su cumplimiento.

La Auditoría de Desempeño se enfocó a los Programas Presupuestarios, ya que constituyen la categoría programática que organiza en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas y del gasto para el cumplimiento de los objetivos y metas, así como del gasto no programable.

Asimismo, los Programas Presupuestarios son la unidad mínima de asignación de recursos y permiten identificar directamente los programas y actividades específicos de cada dependencia o entidad, las unidades responsables que participan en la ejecución de los mismos y los recursos presupuestarios asignados a tal efecto.

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó como muestra los Programas Presupuestarios a los que se les destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$8,354,710.23 que representa el 48.04% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. Obra Pública

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$17,389,722.08
Muestra Auditada	\$8,354,710.23
Representatividad de la muestra	48.04%

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 Análisis de congruencia de la planeación estratégica

Verificar que los objetivos estratégicos a nivel de Fin de los Programas Presupuestarios guarden congruencia con los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo, para identificar el cumplimiento de los mismos.

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

Revisar que en la elaboración de los Programas Presupuestarios se considere lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML) y en la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR), que las Actividades son las necesarias y suficientes para la generación de los bienes y servicios, que los Componentes son los necesarios y suficientes para el logro del Propósito, que éste contribuya de manera significativa al logro de un objetivo del nivel superior (Fin); y que los indicadores establecidos permitan conocer el cumplimiento de los objetivos.

3.4.3 Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

Verificar el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los indicadores de Componente y de las Actividades contenidas en los Programas Presupuestarios.

3.4.4 Revisión de Recursos

Verificar las metas de gasto, así como el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, para el cumplimiento de sus objetivos.

3.4.5 Publicación de los programas e indicadores, perspectiva de género

Verificar la publicación de la información relacionada con los programas de la Entidad Fiscalizada, de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Verificar que, en la administración de los recursos públicos se haya considerado el criterio de perspectiva de género en los Programas Presupuestarios o, en su caso, que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

3.4.6 Mecanismos de Control Interno

Verificar si la Entidad Fiscalizada, ha implementado mecanismos de control interno que fortalezcan el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular con su mandato institucional y los relacionados con su operación, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) para el sector público.

3.5 Auditor Externo

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2019 y como profesional autorizado para auxiliar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en la Fiscalización Superior, emitió su opinión acerca del ejercicio de los recursos públicos, con base en el análisis y revisión de la documentación comprobatoria correspondiente y conforme a lo establecido en su programa de auditoría, verificando su apego a la normatividad aplicable.

El alcance de su revisión tuvo como base la correcta evaluación del control interno y considera que se deberá verificar que la evidencia del cumplimiento a los indicadores estratégicos y de gestión, así como el cumplimiento de las actividades de los Programas Presupuestarios, sea suficiente, pertinente, competente y relevante.

Asimismo, el personal de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en su caso, llevó a cabo la revisión de la siguiente documentación que presentó el Auditor Externo:

- a) Informes final y dictamen;
- b) Papeles de trabajo.

La Auditoría Superior del Estado de Puebla consideró los resultados de la revisión del Auditor Externo para la Auditoría de Desempeño, con la finalidad de contar con elementos que permitieran identificar y corregir áreas de oportunidad, con el propósito de contribuir a la mejora de la gestión gubernamental y fortalecer la rendición de cuentas y el buen gobierno de la Entidad Fiscalizada.

4. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y la legislación en la materia, así como producto de las revisiones realizadas en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, a los Estados e Informes Contables y Presupuestarios que integran la Cuenta Pública, a los informes y dictamen del Auditor Externo, se determinó lo siguiente:

4.1.1 Cuenta Pública

1 Elemento(s) de Revisión: Estado de Situación Financiera.

Importe Observado: \$32,419.42
Rubro de Efectivo y equivalentes, 31/12/2019

Documentación soporte:
Estado de Situación Financiera.
Notas a los Estados Financieros.

Descripción de la(s) Observación(es):

Notas a los Estados Financieros:

Dentro del análisis a la Cuenta Pública, referente al Estado de Situación Financiera, en el Rubro de Efectivo y Equivalentes presenta un importe en negativo por \$32,419.42, y de acuerdo a lo presentado en las Notas de

desglose a los Estados Financieros, no revela la(s) fuente(s) de financiamiento que integran el monto. Por lo que solicita documento donde se integre el importe mencionado anteriormente, por fuente de financiamiento, cuenta(s) bancarias, año al que pertenece el recurso; y de los fondos de FISM-DF, FORTAMUN-DF, Estatales y Federales el importe, número y nombre de las obras o acciones que se devengaron y pagaron con dichos recursos después del 31 de diciembre de 2019 y antes del 31 de marzo de 2020.

Para los importes de saldos al 31 de diciembre de 2019 de las cuentas bancarias de los recursos que no fueron ejercidos en el primer trimestre del año de 2020, no se cuenta con la evidencia del reintegro, o en su caso las pólizas de los reconocimientos contables del momento contable devengado.

Además, el Órgano Interno de Control informe que ha realizado en relación a la integración del importe del rubro de Efectivo y Equivalentes presentado en el Estado de Situación Financiera de la Cuenta Pública, y de los montos pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación, así como el cumplimiento a lo establecido a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en relación a las Notas a los Estados Financieros.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación referente al Rubro de Efectivo y Equivalentes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0333-19-12/10-CP-R-01 Recomendación

Se recomienda a la entidad Fiscalizada realizar conciliaciones bancarias mensuales en relación a su contabilidad y Estados de Cuentas Bancarios, para la emisión de información financiera confiable, esto en el fortalecimiento de la Rendición de Cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 42, 43, 46, 48 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 30, 33, fracciones I, II, III, 44 y 54 fracción IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 78, fracción XII, 91 fracción LIV, 166, fracción XXI, 169 de la Ley Orgánica Municipal, artículos 17, 19 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios.

4.1.2 Control Interno

2 Elemento(s) de Revisión: Formatos de Obra de Requerimiento.

Documentación soporte:

Anexos 13 y 14 de Inversión Pública del Requerimiento.

Anexo 11 Relación de Proveedores.

Anexo 10 Relación de Contratos.

Padrón de contratistas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexos 13 y 14 de inversión pública del Requerimiento:

Anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones" de inversión Pública del Requerimiento notificado con oficio número ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020 de fecha 21 de febrero de 2020:

Existe diferencia por \$311,564.85 entre el techo Financiero asignado para el ejercicio 2019 del fondo de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, de fecha 31 de enero de 2019 contra el

importe total de la columna "monto total pagado al 31 de diciembre" de obras y acciones reportadas en los anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones".

Por lo que se solicita remita papel de trabajo en donde se integre la diferencia, describiendo el número y nombre de la obra o acción, fuente de financiamiento, fecha e importe a ejercer, en el caso de que se tengan saldos pendientes por ejercer del FORTAMUN-DF informar el número de cuenta bancario donde este el depósito al 31 de diciembre y el destino y uso de este fondo. Además de las obras o acciones contenidas en el papel de trabajo solicitado anteriormente, se tendrán que considerar en los Anexos antes descritos.

Además, el Órgano Interno de Control, informe las acciones realizadas o no, para verificar que la información solicitada en los Anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones" este completa conforme a los requerimientos de esta Entidad Fiscalizadora y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio 2019.

Anexo 11 Relación de Proveedores:

Dentro del análisis del anexo 11 del Listado de Padrón de Proveedores, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, no se identifican los proveedores por las adquisiciones de bienes, servicios y/o arrendamientos.

Así mismo se solicita al Órgano Interno de Control, que mediante escrito informe las acciones realizadas o no, para verificar que la información solicitada en el Anexo 11 Listado de Padrón de Proveedores, este completa conforme al requerimiento de esta Entidad Fiscalizadora y el cumplimiento a las disposiciones aplicables.

Anexo 10 Relación de Contratos:

Dentro del análisis del anexo 10 del Listado de Contratos, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, no se identifican los contratos por las adquisiciones de bienes, servicios y/o arrendamientos.

Así mismo se solicita al Órgano Interno de Control, que mediante escrito informe las acciones realizadas o no, para verificar que la información solicitada en el Anexo 10 Listado de Contratos, este completa conforme al requerimiento de esta Entidad Fiscalizadora y el cumplimiento a las disposiciones aplicables.

Anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones" de inversión Pública del Requerimiento notificado con oficio número ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020 de fecha 21 de febrero de 2020:

Existe diferencia por \$311,564.85 entre el techo Financiero asignado para el ejercicio 2019 del fondo de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla, de fecha 31 de enero de 2019 contra el importe total de la columna "monto total pagado al 31 de diciembre" de obras y acciones reportadas en los anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones".

Por lo que se solicita remita papel de trabajo en donde se integre la diferencia, describiendo el número y nombre de la obra o acción, fuente de financiamiento, fecha e importe a ejercer, en el caso de que se tengan saldos pendientes por ejercer del FORTAMUN-DF informar el número de cuenta bancario donde este el depósito al 31 de diciembre y el destino y uso de este fondo. Además de las obras o acciones contenidas en el papel de trabajo solicitado anteriormente, se tendrán que considerar en los Anexos antes descritos.

Además, el Órgano Interno de Control, informe las acciones realizadas o no, para verificar que la información solicitada en los Anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones" este completa conforme a los requerimientos de esta Entidad Fiscalizadora y el ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio 2019.

Padrón de Proveedores y Contratistas:

El Padrón de Contratistas presentado en contestación al Requerimiento notificado con oficio número ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020 de fecha 21 de febrero de 2020. No se cuenta con información completa del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 que contenga nombre de la empresa, nombre del representante legal, dirección, especialidad de los servicios que proporciona y fecha de inscripción en el padrón y vigencia del registro.

Padron de Contratistas:

El Padrón de Contratistas presentado en contestación al Requerimiento notificado con oficio número ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020 de fecha 21 de febrero de 2020. No se cuenta con información completa del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 que contenga nombre de la empresa, nombre del representante legal, dirección, especialidad de los servicios que proporciona y fecha de inscripción en el padrón y vigencia del registro.

Declaración del Órgano Interno de Control bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre contratación de obra pública, obligaciones de los contratistas de la Administración Pública Municipal, así como la vigilancia al área responsable del registro de los contratistas en el padrón, la verificación de conflicto de intereses y los motivos del por qué se invitó a los participantes en cada uno de los procesos de adjudicación de inversión pública.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Solventa los anexos Anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones", Padrón de Contratistas, Anexo 11 Relación de Proveedores, sin embargo, no solventa el anexo 10 del Listado de Contratos ya que no se identifican los contratos por las adquisiciones de bienes, servicios y/o arrendamientos.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0333-19-12/10-CI-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada cumplir con sus obligaciones de requerimiento y solicitudes, presentando el anexo observado a esta Entidad Fiscalizadora conforme a lo mencionado anteriormente, esto en relación a que, entre los objetivos del Control Interno, es la emisión de información confiable, en el fortalecimiento de Rendición de Cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 42, 43, 46, 48 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 30, 33, fracciones I, II, III, 44 y 54 fracción IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 78, fracción XII, 91 fracción LIV, 166, fracción XXI, 169 de la Ley Orgánica Municipal.

3 Elemento(s) de Revisión: Conciliación Contable

Diferencia por \$19,090.00

Documentación soporte:

Cédula de Recaudación de Impuesto Predial Mensual y con Ajustes.

Balanza de comprobación.
Reportes presentados a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Puebla.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reportes presentados a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Puebla:
El importe total de ingresos por cobro de impuestos predial plasmados en la cédula de recaudación del impuesto predial difiere al importe total de ingresos reportados a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Puebla y de los registros contables presentados en requerimiento de información y documentación notificado el día 21 de febrero de 2020 con oficio ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de la diferencia observada, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 9, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.3 Presupuesto de Egresos

4 Elemento(s) de Revisión: Presupuesto de Egresos.

Diferencia por \$6,810,376.64

Documentación soporte:

Balance Presupuestario - LDF.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balance Presupuestario - LDF:
Derivado del análisis al cuarto trimestre de 2019 del Balance Presupuestario se identifica que este no cumple con el principio de sostenibilidad.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Balance Presupuestario - LDF:
Derivado del análisis al cuarto trimestre de 2019 del Balance Presupuestario se identifica que este no cumple con el principio de sostenibilidad.

Derivado del análisis de la documentación presentada se determina una diferencia por \$1,821,198.77 en relación al principio de sostenibilidad, por lo que no cumple con dicho principio.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0333-19-12/10-PE-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,821,198.77 (Un millón ochocientos veintiun mil ciento noventa y ocho pesos 77/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 34, 36, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 9, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.4 Ingresos

5 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Importe Observado: \$100,000.00
Póliza I050000017, 23/05/2019

Documentación soporte:
Auxiliar de Mayor.

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada:
Estado de Cuenta Bancario.
Póliza.
CFDI.

Descripción de la(s) Observación(es):
Auxiliar de Mayor:

Derivado del análisis del Auxiliar de Mayor de la cuenta 4. 2.1.3 Convenios por un importe de \$100,000.00 identificado con póliza I050000017 de fecha 23/05/2019, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado el día 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020, no se cuenta con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: devengado y recaudado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos y destino de los recursos públicos y demás información asociada.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:
No presentó:
Convenio, oficio o cualquier otro documento que ampare los ingresos cobrados.

No solventa esta observación toda vez que la Entidad Fiscalizada, omitió la presentación de información y documentación del ingreso observado.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0333-19-12/10-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 34, 35, 36, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 Fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29, 29 A del Código Fiscal de la Federación; 9, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

6 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Monto Observado: \$2,595,790.82

Documentación soporte:
Estado de Cuenta Bancario.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Cuenta Bancario:

Derivado del análisis del Estado de Cuenta Bancario con número de cuenta bancario 18-00008763-1 Santander FISM, del mes de diciembre presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado el día 21 de febrero de 2020 por un importe de \$2,595,790.82 no identifica el origen de los ingresos depositados en efectivo, los depósitos observados no corresponden a ministraciones de Secretaría de Planeación y Finanzas, los depósitos en efectivo no se encuentran reconocidos como ingresos devengados de acuerdo con los momentos contables- presupuestales emitidos por el CONAC, además que la cuenta bancaria no es específica de las Aportaciones de FISM-DF ya que deposito otros recursos, no se cuenta con la documentación que compruebe y justifique los depósitos realizados, y demás información asociada.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación de los depósitos observados, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 34, 35, 36, 41, 42, 43, 67, 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 Fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29, 29 A del Código Fiscal de la Federación; 9, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.5 Egresos

7 Elemento(s) de Revisión: Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados.

Monto Observado: \$303,600.00
Proveedor: Consultoría IVCA, S.C.

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública.

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública: Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, se identifica el proveedor Consultoría IVCA, S.C.; cuenta 5.1.3.3.1 Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Mención de los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron por el monto observado; no se cuenta con el acta constitutiva y las modificaciones realizadas, el uso y destino en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal, Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Declaración del Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto por Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal.

8 Elemento(s) de Revisión: Gastos de orden social y cultural.

Monto Observado: \$548,000.05

Proveedor: Festa Producciones Artísticas, S. de R.L. de C.V.

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública.

Descripción de la(s) Observación(es):

CFDI:

El CFDI que comprueba la póliza E050000023 no especifica los conceptos o servicios prestados y/o evento que se realizó.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública: Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020, se identifica el proveedor Festa Producciones Artísticas, S. de R.L. de C.V.; cuenta 5.1.3.8.2 Gastos de orden social y cultural, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Mención de los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron por el monto observado; no se cuenta con el acta constitutiva y las modificaciones realizadas, el uso y destino en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal, Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio de Gastos de orden social y cultural, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal.

9 Elemento(s) de Revisión: Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios.

Monto Observado: \$989,984.68

Proveedor: Gobierno del Estado de Puebla.

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública de requerimiento.

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública de requerimiento:

Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, se identifica el proveedor Gobierno del Estado; cuenta Transferencias otorgadas a Entidades Federativas y Municipios, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto por Transferencias otorgadas a Entidades Federativas y Municipios, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal.

10 Elemento(s) de Revisión: Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios.

Importe Observado: \$16,398.15

Proveedor: Gobierno del Estado de Puebla.

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública de requerimiento.

Oficio(s).

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública de requerimiento:

Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020, se identifica el proveedor Gobierno del Estado; cuenta Transferencias otorgadas a Entidades Federativas y Municipios, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Oficio(s):

Esta observación está relacionada con el oficio DG/SA/CONV/11851/2019 de fecha 29 de octubre de 2019 en la que se solicita la aportación de los meses de marzo por \$4,919.45, junio por \$6,559.26 y agosto por \$4,919.44 dando un total de \$16,398.15.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto por Transferencias otorgadas a Entidades Federativas y Municipios, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal.

11 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$376,836.36

Proveedor: Jorge Espinosa Cariño.

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública.

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada:

Evidencia del pago.

Póliza(s).
Proceso de adjudicación.
Contrato.
Evidencia de los servicios contratados.
Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

Descripción de la(s) Observación(es):

CFDI:

No se identifica CFDI que compruebe y justifique la póliza E100000010.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública: Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020, se identifica el proveedor Jorge Espinosa Cariño; cuentas 5.1.2.4.2 Cemento y productos de concreto, 5.1.3.5.1 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, 5.1.3.8.2 Gastos de orden social y cultural, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Mención de los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron por el monto observado; no se cuenta con la constancia de situación fiscal, el uso y destino en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal, Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

CFDI:

No presentó CFDI que compruebe y justifique la póliza E100000010.

Evidencia del pago:

No presentó evidencia de pago de las pólizas E110000003 y E110000007.

Póliza(s):

No presentó pólizas E110000003 y E110000007.

De la póliza E100000010 no se identifica el momento contable presupuestal "pagado" por el importe total del gasto.

Proceso de adjudicación:

De la póliza E100000020 no presentó cuadro comparativo y cotizaciones.

No presentó proceso de adjudicación de las pólizas E110000003 y E110000007.

Contrato(s):

No presentó contrato de las pólizas E110000003 y E110000007.

Evidencia de los Servicios Contratados:

No presentó evidencia de los servicios contratados de las pólizas E100000010, E100000020, E110000003 y E110000007.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública:

No presentó Dictamen de excepción a Licitación Pública de las pólizas E110000003 y E110000007.

No presentó requisición de las pólizas E110000003 y E110000007.

No presentó constancia de situación fiscal.

Solventa parcialmente de acuerdo a lo siguiente: Solventa por \$30,288.36 correspondiente a las pólizas E050000017, E060000004, E100000007, E050000005, E050000006 y E070000035; No solventa por \$346,548.00 correspondiente a las pólizas E100000010, E100000020, E110000003 y E110000007 toda vez que la Entidad Fiscalizada omitió la presentación de la información y documentación del ejercicio del gasto.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0333-19-12/10-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$346,548.00 (Trescientos cuarenta y seis mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 33, 34, 35, 36, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 22, 45 Fracción X y XII, 102, 103, 104 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

12 Elemento(s) de Revisión: Conservación y mantenimiento menor de inmuebles.

Monto Observado: \$265,440.00

Proveedor: Maribel García Castillo.

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública.

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada:

Requisición de contratación.

Evidencia del pago.

Póliza.

Oficio

Constancia de Situación Fiscal.

Descripción de la(s) Observación(es):

CFDI:

En los CFDI presentados se describe concepto "servicios de nivelación de terreno" identificando irregularidad en los CFDI presentados en específico que se emitieron facturas con la misma cantidad del servicio (30), pero con diferentes precios unitarios \$2,327.59; \$2,800.00 y \$2,500.00

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública: Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, se identifica al proveedor Maribel García Castillo; cuenta 5.1.3.5.1 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Mención de los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron por el monto observado; no se cuenta con la constancia de situación fiscal, el uso y destino en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal, Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

No presentó:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

No solventa esta observación toda vez que la Entidad Fiscalizada, omitió la presentación de la información y documentación del ejercicio del gasto.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0333-19-12/10-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$265,440.00 (Doscientos sesenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 33, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal; 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 22, 45 Fracción V, X y XII, 102, 103, 104, 120 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

13 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$361,153.72

Proveedor: María Fernanda Rojas Rodríguez.

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública.

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada:

Evidencia del pago.

Póliza(s).

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

Descripción de la(s) Observación(es):

CFDI:

Se identifica que existe irregularidad entre el anexo 8 identificando póliza E100000023 con el concepto de reconocimiento contable presupuestal "mantenimiento de vehículos" y el CFDI, presentando en su concepto de descripción "cemento".

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública: Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, se identifica al proveedor María Fernanda Rojas Rodríguez; cuentas 5.1.3.1.6 Servicios de Telecomunicaciones y satélites, 5.1.3.3.3.1 Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información, 5.1.3.3.4 Servicios de Capacitación, 5.1.3.5.1 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles y 5.1.3.5.5 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde

sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Mención de los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron por el monto observado; no se cuenta con la constancia de situación fiscal, el uso y destino en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal, Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

No presentó:

Evidencia de los servicios contratados.

Evidencia de recepción.

No presentó reporte fotográfico de la instalación del repetidor de telecomunicaciones, así como el plano donde se ubique dicho repetidor.

No solventa esta observación toda vez que la Entidad Fiscalizada, omitió la presentación de la información y documentación del uso y destino de los bienes adquiridos.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0333-19-12/10-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$361,153.72 (Trescientos sesenta y un mil ciento cincuenta y tres pesos 72/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 41, 42, 43, 51 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal; 45 Fracción X y XII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

14 Elemento(s) de Revisión: Gastos de orden social y cultural.

Monto Observado: \$666,250.00

Proveedor: Mauricio García Sánchez

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública.

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública: Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, se identifica al proveedor Mauricio García Sánchez; cuenta 5.1.3.8.2 Gastos de orden social y cultural, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Mención de los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron por el monto observado; no se cuenta con la constancia de situación fiscal, el uso y destino en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal, Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio de Gastos de orden social y cultural, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 22, 103 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

15 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$383,000.00

Proveedor: Producciones Artísticas Camargo, S.C.

Documentación soporte:

CFDI.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública.

Descripción de la(s) Observación(es):

CFDI:

De la póliza D120000029 no se identifica el CFDI que compruebe dicha operación.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública: Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación

notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, se identifica al proveedor Producciones Artísticas Camargo, S.C.; cuentas 5.1.3.8.2 Gastos de orden social y cultural, y 5.1.2.9.7 Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Mención de los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron por el monto observado; no se cuenta con el acta constitutiva y las modificaciones realizadas, el uso y destino en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal, Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y cumplimiento de las obligaciones de los proveedores.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto por Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad, y Gastos de orden social y cultural, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 22, 103 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

16 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$1,409,787.62

Proveedor: Materiales para el Desarrollo de México S.A. de C.V.

Documentación soporte:

Informe de Auditor Externo.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública.

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada:

CFDI.

Evidencia del pago.

Póliza(s).

Estado de Cuenta Bancario.

Ficha de seguimiento.

Acta constitutiva.

Descripción de la(s) Observación(es):

Informe de Auditor Externo:

Esta observación está relacionada con la observación realizada por Auditor Externo en su tercer informe del ejercicio 2019, en la que especifica que no se cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa de la erogación.

Anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública: Dentro del análisis del anexo 8 Listado de CFDI de egresos devengados y pagados por adquisición de bienes, servicios y obra pública, presentado en contestación al requerimiento de información y documentación notificado de fecha 21 de febrero de 2020 con número de oficio ASE/0064-1210/REQUI-19/DFM-2020, se identifica al proveedor/contratista Materiales para el Desarrollo de México, S.A. de C.V. y pólizas E120000003 y E120000048, las operaciones presupuestarias y contables no están respaldadas con la documentación que compruebe y justifique los registros que se efectuaron desde sus momentos contables y presupuestales: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, así como sus clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento, control de recursos, destino de los recursos públicos y demás documentación e información asociada.

Mención de los motivos que dieron origen para invitar a proveedores/contratistas de cada proceso de adjudicación que se realizaron por el monto observado; no se cuenta con el acta constitutiva y las modificaciones realizadas, el uso y destino en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal, Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Manifieste el Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa y congruencia con el presupuesto de egresos, así como el uso correcto del patrimonio municipal, la vigilancia del cumplimiento de normas y disposiciones sobre registro, contabilidad, contratación de servicios, adquisiciones, enajenaciones y obra pública, además del cumplimiento de las obligaciones de los proveedores/contratistas según sea el caso.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

No presentó:

Contrato.

Proceso de adjudicación.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

No presenta evidencia de las Aportaciones de cada una de las partes obligadas de acuerdo al convenio, fuente de financiamiento u origen

Identificar los tipos de acciones

Expediente de los beneficiarios

Acta entrega-recepción a los beneficiarios, con evidencia fotográfica.

Liga de consulta del portal de transparencia donde se publicó los montos y el padrón de beneficiarios, en términos de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Puebla.

No solventa esta observación toda vez que la Entidad Fiscalizada, omitió la presentación de la información y documentación del ejercicio del gasto.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0333-19-12/10-E-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,409,787.62 (Un millón cuatrocientos nueve mil setecientos ochenta y siete pesos 62/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 33, 41, 42, 43, 61 Fracción II, 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 44, 54 Fracciones I y IV incisos a) y b), V, VI y IX inciso a) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 168, 169 Fracciones II, III, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVI, XVI Bis de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 22, 102, 103, 104 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; Lineamientos de la Estrategia Alianza Felicidad.

4.1.6 Obra Pública

17 Elemento(s) de Revisión: Expediente técnico de Obra Pública por contrato.

Importe Observado: \$989,780.26

Obra número MSMI-04/2019 "Ampliación de Red de Drenaje Sanitario, Ampliación de Red de Agua Potable y Pavimentación con Concreto Hidráulico de la calle 3 poniente entre calle Ayuntamiento y calle 4 norte de la localidad de San Miguel Ixitlán", fecha de inicio de obra 03/07/2019

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) por \$494,785.13

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) por \$494,995.13

Documentación soporte:

Anexo 13 "Destino de los Recursos" y Anexo 14 "Base de Obras y Acciones".

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Validaciones del proyecto.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

Documentación asociada al programa/acción.

Expediente técnico simplificado de la obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexo 13 "Destino de los Recursos" y Anexo 14 "Base de Obras y Acciones":

La Entidad Fiscalizada presentó los anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, y en particular en el 14.1, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada a la documentación soporte presentada en contestación al Requerimiento notificado con oficio número ASE/0064-1210/REQ-19/DFM-2020 de fecha 21 de febrero de 2020, se determinó que el expediente unitario de la obra se encuentra incompleto, y por otra parte, se advirtieron irregularidades en algunos de los documentos presentados.

Así también, se solicita al Órgano Interno de Control, documentos de certificación, bajo protesta de decir verdad, en los cuales informe de las gestiones realizadas o no, para verificar el cumplimiento a la normatividad correspondiente respecto a la integración del expediente unitario de la obra, así mismo, si se llevó a cabo o no, la vigilancia previa en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, los motivos que llevaron a invitar al Contratista C. Francisco Javier Jáuregui Juárez, para dicho proceso de Adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y que la obra, se encuentra terminada y funcionando conforme a las especificaciones del proyecto.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

No presentó:

Bases de concurso.

Acta de visita al sitio de realización de los trabajos o escrito en el que manifiesten que conocen y están de acuerdo con las condiciones del sitio de realización de los trabajos.

Acta de junta de aclaraciones.

Los planos presentados por la Entidad Fiscalizada:

No contienen el nombre y firma del técnico que los elaboró así como su acreditación.

No son legibles los Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

CFDI:

Presentó los CFDI de las Estimaciones, sin embargo, en el CFDI de la estimación 3 finiquito de fecha 20 de enero de 2020, no corresponde al ejercicio 2019 y en el plazo de ejecución del 03 de julio de 2019 al 30 de septiembre de 2019, estipulado en la cláusula tercera del Contrato de obra pública número MSMI-201904.

Bitácora de obra:

Presentó las notas de bitácora sin fecha y sin número en cada nota.

Documentación asociada al programa/acción:

La Entidad Fiscalizada no presentó el Convenio de Coordinación celebrado entre Gobierno del Estado de Puebla y el Municipio de San Miguel Ixtlán, Oficio de Autorización de recursos, Informe final del proyecto y Comprobante del pago del 1% a la Contraloría por supervisión.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0333-19-12/10-OP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$989,780.26 (Novecientos ochenta y nueve mil setecientos ochenta pesos 26/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 8, 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; Reglas de Operación Uno Más Uno".

18 Elemento(s) de Revisión: Expediente técnico de Obra Pública por contrato.

Importe Observado: \$1,438,266.97

Obra número MSMI-06/2019 "Construcción de Techado de Plaza Cívica Municipal entre calle 2 sur y calle ayuntamiento de la localidad de San Miguel Ixitlán", fecha de inicio de obra 24/08/2019

Participaciones

Documentación soporte:

Anexo 13 "Destino de los Recursos" y Anexo 14 "Base de Obras y Acciones".

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Validaciones del proyecto.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

Expediente técnico simplificado de la obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexo 13 "Destino de los Recursos" y Anexo 14 "Base de Obras y Acciones":

La Entidad Fiscalizada presentó los anexos 13 "Destino de los Recursos" y 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, y en particular en el 14.1, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada a la documentación soporte presentada en contestación al Requerimiento notificado con oficio número ASE/0064-1210/REQI-19/DFM-2020 de fecha 21 de febrero de 2020, se determinó que el expediente unitario de la obra se encuentra incompleto, y por otra parte, se advirtieron irregularidades en algunos de los documentos presentados.

Así también, se solicita al Órgano Interno de Control constancia, bajo protesta de decir verdad, que cumplió con la vigilancia o no, del ejercicio del gasto público y su congruencia con el presupuesto de egresos del Municipio, así como, del cumplimiento de normas y disposiciones sobre obra pública; adjuntando documentos que certifiquen que se llevó a cabo o no, la vigilancia previa de la obra en relación al proceso de adjudicación y al cumplimiento de cada operación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y que la obra se encuentra terminada y funcionando conforme a las especificaciones del proyecto. Así también los motivos que llevaron a invitar al Contratista C. Liliana Guevara Montebello, para dicho proceso de Adjudicación.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

No presentó:
Controles de calidad.
Bases de concurso.

Los planos presentados por la Entidad Fiscalizada:
No contienen el nombre y firma del técnico que los elaboró así como su acreditación.
No son legibles los Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

La Entidad Fiscalizada no presentó el Convenio de Coordinación celebrado entre Gobierno del Estado de Puebla y el Municipio de San Miguel Ixtlán, Oficio de Autorización de recursos, Informe final del proyecto y Comprobante del pago del 1% a la Contraloría por supervisión.

El Órgano Interno de Control omitió la presentación de documento de certificación bajo protesta de decir verdad, los motivos que llevaron a invitar al Contratista C. Liliana Guevara Montebello, para dicho proceso de Adjudicación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0333-19-12/10-OP-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,438,266.97 (Un millón cuatrocientos treinta y ocho mil doscientos sesenta y seis pesos 97/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

En el transcurso de la auditoría y de manera previa a la elaboración del presente Informe Individual, la Entidad Fiscalizada, entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información y documentación comprobatoria respectiva, con el propósito de justificar y aclarar los resultados finales y observaciones preliminares.

No obstante, lo anterior, se advierte que la referida información y documentación no fue suficiente para atender la totalidad de los resultados finales y observaciones preliminares, por lo que aun quedaron algunas pendientes de atender, las cuales se puntualizan en este apartado y se reflejan en el numeral 5.1 de este Informe.

4.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

4.2.1 Marco Conceptual del Ayuntamiento

En el marco legal del Estado Mexicano, tanto la Constitución Federal en el artículo 115, como la Estatal en su artículo 102, reconocen al municipio como la base de la división territorial y de organización política-administrativa del Estado, gobernado por un Ayuntamiento.

Asimismo, el artículo 103 de la Constitución Local faculta al Ayuntamiento manejar su personalidad jurídica y patrimonio propio conforme a la Ley, y administrar libremente su hacienda.

En atención a lo anterior, se debe entender a el territorio municipal como el elemento físico donde el poder ejerce sus funciones; la población está integrada por los residentes en el mismo y al Ayuntamiento como el orden de gobierno encargado de ejercer el poder y la gestión para el logro de un desarrollo económico, social, político y cultural, en beneficio del bien común, es decir, lo que supone la capacidad de los gobiernos municipales de lograr resultados con eficacia, eficiencia, economía, transparencia, honradez y rendición de cuentas.

Es preciso señalar que, el artículo 4 de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla refiere al Ejecutivo y a los Ayuntamientos como los responsables, en el ámbito de su competencia, de llevar a cabo y conducir la planeación del desarrollo del Estado, fomentando la participación de los sectores social, económico y privado.

El Ayuntamiento, como la estructura de gobierno más cercana a la población, tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos que establece el artículo 104 de la Constitución Local, dentro de los que se encuentran:

- a) Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales;
- b) Alumbrado público.
- c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos;
- d) Mercados y centrales de abasto,
- e) Calles, parques y jardines y su equipamiento;

Así, el reto de los Ayuntamientos se encuentra en proveer, oportuna y eficientemente, bienes y servicios de calidad que atiendan no solamente las necesidades de los usuarios sino también que contribuyan a ese desarrollo social para transformar la realidad social.

Diagnóstico Municipal

El diagnóstico municipal que se presenta, es resultado del análisis de los datos estadísticos oficiales emitidos por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), en la Encuesta Intercensal de 2015, de la información generada por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), así como de la información que proporciona el Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño.

A continuación, se presenta un análisis básico de los principales datos oficiales sobre el municipio, así como aspectos sociales y financieros.

Aspectos Sociales

El municipio de San Miguel Ixitlán tiene una población de 477 habitantes; de los cuales 250 son mujeres y 227 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el municipio cuenta con un 37.28% de

Población Económicamente Activa; el grado de marginación del Municipio es Alto, ocupa la posición 75 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al municipio con grado de marginación más alto.

En materia de educación, la encuesta Intercensal del INEGI 2015, muestra que el grado promedio de escolaridad en el municipio es de 5.29 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 14.81%. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 4 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2015 muestra que el 97.09% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 95.35% tiene servicio de drenaje, el 95.93% dispone de energía eléctrica y el 84.88% cuenta con piso firme.

El diagnóstico se realizó con el propósito de dar a conocer el contexto socioeconómico del municipio, presentando además aquellas áreas de oportunidad y las prioridades para encaminar sus acciones futuras a una planeación que genere políticas públicas y estrategias orientadas a un desarrollo municipal equilibrado, que contribuyan a abatir la marginación y la pobreza originadas por la dispersión poblacional y los rezagos en materia de servicios básicos e infraestructura.

4.2.2 Diagnóstico Financiero

Este análisis presenta el resultado de las principales razones financieras aplicadas al Ayuntamiento, con la finalidad de conocer su capacidad para administrar los recursos públicos con el propósito de dar cumplimiento a su objeto social.

La fuente de la información son los estados financieros presentados por el Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2019
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 365,941.06	2.35%
		\$ 15,575,341.73	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 365,941.06	3.82%
		\$ 9,589,888.45	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 269,502.89	0.18
		\$ 1,506,193.07	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$ 9,589,888.45	79.53%
		\$ 12,057,985.94	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 2,623,708.62	27.36%
		\$ 9,589,888.45	

La Autonomía Financiera se refiere a su capacidad para generar ingresos de la gestión y determinar su grado de dependencia de los ingresos estatales y federales, el resultado permite identificar la proporción de los ingresos de la gestión en relación a los de otro origen.

La Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento se entiende como la capacidad para cubrir sus gastos de funcionamiento con ingresos de la gestión; es decir, la autosuficiencia para financiar su gasto básico de operación.

La Liquidez indica la disponibilidad de activos líquidos (efectivo) y otros de fácil realización para cubrir los compromisos económicos en el corto plazo. Este indicador expresa el número de veces que el efectivo disponible cubre el pago de las deudas en el corto plazo.

La Participación del Gasto de Funcionamiento en el Gasto Total permite identificar la proporción de recursos que destina para su gasto operativo, en relación al gasto total.

Los Servicios Personales con respecto al Gasto de Funcionamiento determinan la proporción de recursos que destina a los sueldos y salarios, en relación al gasto de funcionamiento.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno

La Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado en su artículo 31, fracción III, inciso d), establece que la Fiscalización Superior tiene por objeto verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar la existencia de mecanismos de control interno, entre otros.

1. Con la revisión a los mecanismos de Control Interno se verificó, en qué medida el Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán los ha implementado, a fin de que fortalezca el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular los relacionados con su operación y el cumplimiento de sus mandatos institucionales; mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

2. Los resultados más relevantes de la evaluación al Control Interno arrojaron fortalezas, entre las que destacan las siguientes:

Tabla 2
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2019

Fortalezas
Elementos regulatorios normativos
Cuenta con un código de ética
Cuenta con un código de conducta
Los códigos de ética y de conducta son difundidos entre los colaboradores de la Entidad Fiscalizada
Estructura Organizacional
Cuenta con un área que realiza las funciones de planeación y programación
El área que realiza las funciones de planeación y programación se encuentra ubicada formalmente en la estructura organizativa
El área que realiza las funciones de planeación y programación se encuentra ubicada formalmente en su marco normativo
El área que realiza las funciones de planeación y programación institucionaliza debidamente sus atribuciones
Cuenta con un área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas
El área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada se encuentra ubicada formalmente en la estructura organizativa
El área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada se encuentra ubicada formalmente en su marco normativo
El área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas institucionaliza debidamente sus atribuciones
Cuenta con un área que realice las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución
El área que realiza las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución se encuentra ubicada formalmente en la estructura organizativa
El área que realiza las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución se encuentra ubicada formalmente en su marco normativo
El área que realiza las funciones de implementar controles adecuados y suficientes institucionaliza debidamente sus atribuciones
Cuenta con un área que realiza las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es veraz, adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna
El área que realiza las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad (en términos del MICI, se trata de información veraz, adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna) se encuentra ubicada formalmente en la estructura organizativa
El área que realiza las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad (en términos del MICI, se trata de información veraz, adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna) se encuentra ubicada formalmente en su marco normativo
El área que realiza las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad (en términos del MICI, se trata de información veraz, adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna), institucionaliza debidamente sus atribuciones

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2019

Fortalezas
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación
Evalúa frecuentemente el avance que presentan dichos programas durante el ejercicio
El área responsable de llevar a cabo las funciones de seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios emite informes de avance (parciales) y de cumplimiento (finales) con base en las evaluaciones de avance y cumplimiento que realiza
Los informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios que emite el área responsable de llevar a cabo las funciones de seguimiento y evaluación de dichos programas se presentan al titular de la Entidad Fiscalizada, así como a su cuerpo directivo
Las brechas en el cumplimiento de los Programas Presupuestarios (cumplimientos menores a 90 o mayores a 115%) plasmadas en los informes de seguimiento y evaluación, son notificados a los responsables de la ejecución de los programas con la finalidad de mejorar el desempeño y cumplimiento final de dichos programas
Brinda capacitación al personal responsable de la planeación, programación y evaluación, enfocado al desarrollo de las competencias profesionales apropiadas para llevar a cabo dichas funciones
Capacita a los servidores públicos adscritos al (a las) área (s) responsable (s) de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, así como del seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios
Evalúa el avance que registra la Administración Pública Municipal, en relación a los objetivos considerados en el Plan Municipal de Desarrollo
Cuenta con un Plan Anual de Evaluación que considera evaluaciones de avance (parciales) y cumplimiento (finales) de los Programas Presupuestarios
Da cumplimiento al Plan Anual de Evaluación
La Entidad cuenta con un documento donde se establezca la estructura organizacional autorizada
La Entidad tiene formalizado un programa de capacitación para el personal
La Entidad estableció metas cuantitativas respecto de los indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos de su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico, o documento análogo
La Entidad determinó parámetros de cumplimiento (niveles de variación aceptable, tableros o semáforos de control) respecto de las metas establecidas respecto de los indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos de su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico, o documento análogo
La planeación, programación, y presupuestación, de los recursos de la Entidad se realiza con base en los objetivos estratégicos establecidos por el municipio
Los objetivos establecidos por el municipio en su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, así como los objetivos específicos de las unidades o áreas administrativas fueron asignados y comunicados formalmente a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento
Perspectiva de Género
Los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada, consideran elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Ayuntamiento de San Miguel Ixtilán, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

3. Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el Ayuntamiento de San Miguel Ixtilán, relativas a cada respuesta del Cuestionario y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo una ponderación general de 100 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Ayuntamiento de San Miguel Ixtilán en un nivel alto.

4.2.4 Revisión de Recursos

El acuerdo por el que se emite la clasificación programática emitido por el CONAC, tiene por objeto establecer la clasificación de los Programas Presupuestarios de los entes públicos, lo que permitirá organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos a los Programas Presupuestarios.

Asimismo, el artículo 31, fracción III, inciso c), de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que la Fiscalización Superior tiene por objeto verificar que se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto.

4. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, identificando que el Ayuntamiento de San Miguel Ixtlán carecía del registro adecuado de los recursos conforme a lo siguiente:

- La información financiera que genera la Entidad Fiscalizada no consideró la desagregación del gasto por categoría programática, en la cual se registra la asignación de recursos a los Programas Presupuestarios.

5. En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Ayuntamiento de San Miguel Ixtlán remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredita el registro de los recursos a través del Estado de Gasto por Clasificación Programática.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

El artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos estipula que “los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.”

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 61, determina que además de la información prevista en las respectivas leyes en materia financiera, fiscal y presupuestaria y la información señalada en los artículos 46 a 48 de dicha Ley, la Federación, las entidades federativas, los Municipios... incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y Presupuestos de Egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:

II. Presupuestos de Egresos:

- a) ...
- b) El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y
- c) La aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

En el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño, establecidos en términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Bajo este tenor, el CONAC emitió los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

6. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: "Obra Pública", se haya cumplido con los elementos debidos, a fin de favorecer la ejecución de los programas, así como el control y seguimiento de los mismos.

7. Con la revisión al diseño del programa "Obra Pública", se identificó que no existen áreas de oportunidad en la integración de los elementos metodológicos de los programas, por lo que el desempeño en el diseño de la planeación se encuentra en estado "Bueno".

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

La Ley General de Contabilidad Gubernamental en el artículo 54, determina que la cuenta pública deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas.

8. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 6 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 4
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programas Presupuestarios 2019
(Porcentajes)

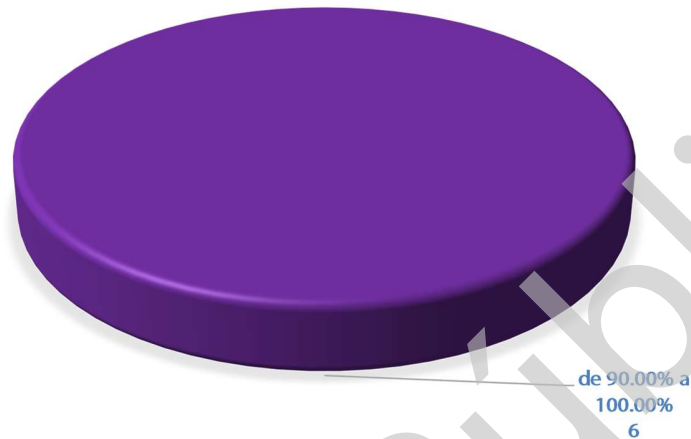
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Obra Pública	1 Servicios de electrificación y alumbrado público mejorados.	Porcentaje de acciones en materia de electrificación y alumbrado público mejorados.	2	0	0	0	0	2
	2 Acciones de inversión social en infraestructura básica realizadas.	Porcentaje de acciones de inversión social en infraestructura básica realizadas.	4	0	0	0	0	4
TOTALES			6	0	0	0	0	6

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán, en los Programas Presupuestarios 2019.

9. El Programa Presupuestario "Obra Pública" llevó a cabo 2 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 6 Actividades para el ejercicio 2019.

De las 6 Actividades ejecutadas, 6 presentan un nivel de cumplimiento en verde.

Gráfica 1
Cumplimiento de Actividades de Componentes
por Programas Presupuestarios 2019
(Porcentajes)



FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán, en los Programas Presupuestarios 2019.

4.2.7 De la publicación de los programas e indicadores contemplados en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

La Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 60, establece que las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los Presupuestos de Egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet.

Asimismo, el artículo 61 indica que (...), la Federación, las entidades federativas, los municipios... incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:

I. Leyes de Ingresos.

II. Presupuestos de Egresos:

- Las prioridades de gasto, los programas y proyectos, así como la distribución del presupuesto,
- El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.

10. Mediante el cuestionario de Auditoría de Desempeño, se verificó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, relacionadas con la publicación del Presupuesto de Egresos y del listado de programas e indicadores estratégicos y de gestión.

11. De la revisión a la información presentada por el Ayuntamiento de San Miguel Ixitlán se verificó que éste incumplió en lo siguiente:

- El presupuesto de egresos publicado no incluye el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- Los resultados de las evaluaciones comprometidas en el Programa Anual de Evaluación no fueron publicados a más tardar antes de los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones.

- El Ayuntamiento no cuenta con un documento donde se establecen las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Transparencia y Acceso a la Información.

12. En el transcurso de la auditoría, y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Ayuntamiento de San Miguel Ixtlán, remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredita la publicación de la información conforme a las obligaciones establecidas en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5. RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

5.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Se determinaron 18 observaciones, de las cuales 8 fueron solventadas, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se consideran atendidas y eliminadas. De las 10 observaciones restantes se generaron: 8 Pliegos de Observaciones y 2 Recomendaciones.

5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, no se detectaron resultados que pudieran derivar en Recomendaciones.

6. DICTAMEN

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada y apegándose al objetivo que consistió en verificar el cumplimiento de la normatividad del Ingreso, Gasto y Patrimonio, y de sus operaciones que se reflejan en los Estados e Informes Contables y Presupuestarios que integran la Cuenta Pública, específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales el **Ayuntamiento de San Miguel Ixtlán** cumplió con la normativa que es aplicable en la materia, con salvedad a lo descrito en las observaciones determinadas en el presente Informe Individual.

7. UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE INTERVINIERON EN LA FISCALIZACIÓN

La planeación, coordinación, ejecución y supervisión de la revisión efectuada a la Entidad Fiscalizada, objeto del presente Informe Individual, se llevó a cabo por personal de las Auditorías Especiales de Cumplimiento Financiero y de Evaluación de Desempeño de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en el ámbito de sus respectivas competencias, de conformidad con las atribuciones que tienen conferidas en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Mtro. Víctor Hugo Aguilar Hernández
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

Mtro. Rubén de la Fuente Vélez
Auditor Especial de
Evaluación de Desempeño