



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

INFORME INDIVIDUAL

2019

Zacapoaxtla

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 Egresos.

4.1.5 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 **Zacapoaxtla**, 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, 13 de julio 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.
- 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 Zacapoaxtla, 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
Egresos	\$123,254,675.87	\$92,180,293.32	74.79 %

Del universo seleccionado respecto al egreso seleccionado fue por \$123,254,675.87 la muestra auditada fue por \$92,180,293.32 se alcanzó una revisión del 74.79 %.

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 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. Jorge Ramos Santiago contratado por el Ayuntamiento de Zacapoaxtla 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 Zacapoaxtla, 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 \$64,773,888.42 que representa el 25.25% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Ayuntamiento de Zacapoaxtla, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. Seguimiento y Control Presupuestal

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$256,526,446.99
Muestra Auditada	\$64,773,888.42
Representatividad de la muestra	25.25%

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 Actividades.

Diferencia por \$100,000.00

Documentación soporte:

Estado de Actividades.
Estado de Situación Financiera.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Actividades:

El importe del rubro de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) presentado en el Estado de Actividades difiere del importe de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) presentado en el Estado de Situación Financiera.

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

La Entidad Fiscalizada remitió los Estados Financieros con las correcciones en el rubro de Resultado del ejercicio, por lo que se solventa la observación correspondiente.

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 y 54 fracción IX inciso b) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 78, fracción XII, 166, fracción XXI, 91 fracción LIV, 78, fracción XII de la Ley Orgánica Municipal.

2 Elemento(s) de Revisión: Estado de Actividades.

Diferencia por \$34,478.23

Documentación soporte:

Estado de Actividades.
Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Actividades:
El importe del rubro de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) presentado en el Estado de Actividades difiere del importe de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) correspondiente a las Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2019, presentado en el Estado de Variación en la Hacienda Pública.

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

La Entidad Fiscalizada remitió los Estados Financieros con las correcciones en el rubro de Resultado del ejercicio, por lo que se solventa la observación correspondiente.

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 y 54 fracción IX inciso b) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 78, fracción XII, 166, fracción XXI, 91 fracción LIV, 78, fracción XII de la Ley Orgánica Municipal.

3 Elemento(s) de Revisión: Estado de Flujos de Efectivo.

Diferencia por \$36,544,331.00

Documentación soporte:

Estado de Situación Financiera.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Situación Financiera:
La variación determinada del rubro de Efectivo y Equivalentes de las columnas 2019 y 2018 presentados en el Estado de Situación Financiera difiere del importe de incremento/disminución neta en el Efectivo y Equivalentes del Estado Financiero de Flujos de Efectivo.

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

La Entidad Fiscalizada remitió los Estados Financieros con las correcciones en el rubro de Efectivo y equivalentes, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 46 y 48 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 y 54 fracción IX inciso b) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 78, fracción XII, 166, fracción XXI, 91 fracción LIV, 78, fracción XII de la Ley Orgánica Municipal.

4 Elemento(s) de Revisión: Estado de Flujos de Efectivo.

Diferencia por \$3,068,406.00

Documentación soporte:

Estado de Flujos de Efectivo.
Estado de Situación Financiera.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Flujos de Efectivo:

La variación determinada del rubro de Bienes Muebles de las columnas 2019 y 2018 presentado en el Estado de Situación Financiera difiere del importe de Bienes Muebles correspondiente a la aplicación de operaciones de inversión presentado en el Estado Financiero de Flujos de Efectivo.

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

La Entidad Fiscalizada remitió los Estados Financieros con las correcciones en el rubro de Bienes Muebles, por lo que se solventa la observación correspondiente.

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 y 54 fracción IX inciso b) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; Artículos 78, fracción XII, 166, fracción XXI, Artículo 91 fracción LIV, 78 fracción XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$14,266,477.00
Rubro de Efectivo y Equivalentes, 31/12/2019

Documentación soporte:

Estado de Situación Financiera.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Situación Financiera:

Dentro del análisis a la Cuenta Pública, referente al Estado de Situación Financiera, en el Rubro de Efectivo y Equivalentes presenta un importe de \$14,266,477.00 de los cuales, la Entidad Fiscalizada no presentó las Notas a los Estados Financieros informando la(s) fuente(s) de financiamiento que integran el monto, así como el importe, número y nombre de las obras o acciones de los fondos Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISDMDF), Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), Estatales y Federales, 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, de las pólizas de reconocimiento contable del momento contable devengado.

Se solicita al Órgano Interno de Control informe mediante escrito de las verificaciones realizadas o no 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 comprobatoria del rubro de Efectivo y equivalentes, por lo que se solventa la observación correspondiente.

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, 54 fracción IX inciso a) y 44 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 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

4.1.2 Control Interno

6 Elemento(s) de Revisión: Conciliación Contable

Diferencia por \$2,760,258.00

Documentación soporte:

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:

Los ingresos por concepto de Impuesto Predial reportados ante la Secretaría de Planeación y Finanzas no es posible cotejarlos con los registros contables en virtud de que la Entidad Fiscalizada no presentó auxiliar de ingresos y Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2019; tampoco presentó papel de trabajo donde se concilie la información de los reportes mensuales, anual, registros contables y cédula de recaudación.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de los ingresos por concepto de Impuesto Predial, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 1, 5, 110 y 112 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

7 Elemento(s) de Revisión: Conciliación Contable

Diferencia por \$1,090,150.00

Documentación soporte:

Anexo 3 Cobros de Derechos por Registro Civil.

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexo 3 Cobros de Derechos por Registro Civil:

Los ingresos por concepto de Registro Civil reportados en el Anexo de Derechos de Registro Civil de enero a diciembre de 2019, no es posible cotejarlos con los informes mensuales reportados ante la Dirección de Registro Civil, en virtud de que no los presentó. Asimismo, no presentó los registros contables en auxiliar de ingresos y Balanza de Comprobación.

No se cuenta con papel de trabajo donde se concilie la información de los reportes mensuales, anual, registros contables y cédula de recaudación.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de los ingresos por concepto de Derechos de Registro Civil, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 1, 5, 110 y 112 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2 fracción I, 31, fracción II inciso a y d, 33, fracciones XI, XII de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Documentación soporte:

Anexos 13 y 14 de Inversión Pública del Requerimiento.

Descripción de la(s) Observación(es):

Anexos 13 y 14 de inversión pública del Requerimiento:

En relación a la información plasmada en los anexos 13 denominado Destino de los Recursos y 14 denominado Base de Obras y Acciones, presentados como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se determinó una diferencia por \$16,705.65 entre la suma total de las obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) registradas en la columna Monto total pagado al 31 de diciembre de los Anexos 13 y 14 por \$76,230,910.65, contra el techo financiero publicado en el Periódico Oficial del Estado con fecha 31 de enero de 2019, por \$76,214,205.00.

Asimismo, se detectó una diferencia por \$70,774.22 entre la suma total de las obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) registradas en la columna Monto total pagado al 31 de diciembre de los Anexos 13 y 14 por \$38,091,821.22 contra el techo financiero por \$38,021,047.00.

No se cuenta con 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. Además de las obras o acciones contenidas en el papel de trabajo solicitado anteriormente, se tendrán que considerar en los anexos antes descritos.

Se solicita al Órgano Interno de Control, que mediante escrito 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" esté completa conforme a los requerimientos de esta Entidad Fiscalizadora y el ejercicio del presupuesto de egresos

del ejercicio 2019; así como documento donde certifique si verificó o no, las acciones realizadas por el Comité de Adjudicaciones o el área responsable del registro de los contratistas en el padrón, en donde verifican conflicto de intereses y los motivos del por qué se invitó a los participantes en cada proceso de adjudicación de inversión pública.

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

La Entidad Fiscalizada remitió los Anexos 13 denominado Destino de los Recursos y 14 denominado Base de Obras y Acciones con las correcciones correspondientes, por lo que se solventa la observación.

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, 54 fracción IX inciso a) y 44 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.

9 Elemento(s) de Revisión: Oficio(s).

Importe Observado: \$570,315.70

Documentación soporte:

Oficio(s).

Descripción de la(s) Observación(es):

Oficio(s):

Derivado del oficio DG/SA/10914/2019, emitido por la Secretaría de Seguridad Pública, donde refiere que en seguimiento al convenio de Coordinación Intermunicipal 2018-2021, para el financiamiento de la operación del centro de reinserción social de Zacapoaxtla, Puebla, y de acuerdo al reporte enviado por el Consejo Estatal de Coordinación del Sistema Nacional de Seguridad Pública, con fecha de corte el 26 de septiembre de 2019, el municipio tiene pendiente por realizar la aportación de agosto de 2019 por el importe de \$570,315.70; por lo que se solicita al Órgano Interno de Control presentar la documentación comprobatoria del seguimiento a los oficios mencionados.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria respecto al oficio emitido por la Secretaría de Seguridad Pública, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículo 54 fracción IV, y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 5 fracción VIII de la Ley de Seguridad Pública del Estado de Puebla.

4.1.3 Presupuesto de Egresos

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

Diferencia por \$9,383,622.74

Documentación soporte:

Balance Presupuestario - LDF.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balance Presupuestario - LDF:

El Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad entre los Ingresos de libre disposición y los gastos no etiquetados (sin incluir la amortización de la deuda).

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

La Entidad Fiscalizada remitió el Balance Presupuestario con las correcciones correspondientes, por lo que se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 15, 17 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.4 Egresos

11 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$110,608.00

Proveedor: Reymundo Alvarado Molina

Otros servicios generales, póliza C04ELL0004, 16/04/2019 por \$29,000.00

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza C09ELL0020, 20/09/2019 por \$25,000.00

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza C10ELL0008, 04/10/2019 por \$26,680.00

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza C10ELL0039, 23/10/2019 por \$29,928.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQL-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Reymundo Alvarado Molina, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de compra de material de construcción y de rehabilitación de inmuebles. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Reymundo Alvarado Molina y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, constancia de que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Otros servicios generales y de Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

12 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$189,960.00

Proveedor: Salvador Bazán Juárez

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C01AMR0023, 31/01/2019 por \$10,440.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C02ELL0033, 26/02/2019 por \$10,440.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C03ELL0013, 25/03/2019 por \$10,440.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C04ELL0045, 26/04/2019 por \$12,760.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C05ELL0011, 20/05/2019 por \$12,760.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C06ELL0016, 18/06/2019 por \$16,240.00

Otros servicios generales, póliza C06ELL0031, 27/06/2019 por \$6,600.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C07ELL0040, 22/07/2019 por \$12,760.00

Ayudas sociales a personas, póliza C07ELL0081, 16/07/2019 por \$5,000.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C08ELL0011, 22/08/2019 por \$12,760.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C09ELL0007, 17/09/2019 por \$12,760.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C10ELL0053, 15/10/2019 por \$18,560.00

Otros arrendamientos, póliza C10ELL0063, 22/10/2019 por \$10,000.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C11ELL0053, 12/11/2019 por \$16,240.00

Otros arrendamientos, póliza C11ELL0119, 22/11/2019 por \$5,000.00

Ayudas sociales a personas, póliza D07ELL0027, 07/05/2019 por \$10,000.00

Ayudas sociales a personas, póliza D07ELL0030, 11/07/2019 por \$2,200.00

Otros arrendamientos, póliza C11ELL0067, 15/11/2019 por \$5,000.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Salvador Bazán Juárez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de Difusión de actividades y eventos del Ayuntamiento, pago de transporte para traslado de personas. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Salvador Bazán Juárez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, bajo protesta de decir verdad, constancia de que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, Otros servicios generales, Ayudas sociales a personas y Otros arrendamientos, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

13 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$489,520.01

Proveedor: Rigoberto Estrada Méndez

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza D08ELL0007, 01/08/2019 por \$130,500.00

Ayudas sociales a personas, póliza D12ELL0001, 02/12/2019 por \$40,000.00

Gastos de orden social y cultural, póliza D12ELL0009, 20/12/2019 por \$15,000.01

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza E07ELL0002, 01/07/2019 por \$304,020.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Rigoberto Estrada Méndez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de pago de herrería para construir un poste para voladores y reparación de un árbol de Navidad. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Rigoberto Estrada Méndez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, publicación en la página de Internet del formato correspondiente a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de la documentación que compruebe el desarrollo técnico del servicio por conservación y mantenimiento de inmuebles.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, Ayudas sociales a personas y Gastos de orden social y cultural, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

14 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$264,320.09

Proveedor: Gonzalo Macip, S.A. de C.V.

Material de limpieza, póliza C05ELL0021, 30/05/2019 por \$5,975.99
Material de limpieza, póliza C06ELL0040, 27/06/2019 por \$4,700.00
Material de limpieza, póliza C09ELL0062, 19/09/2019 por \$16,635.85
Material de limpieza, póliza C10ELL0068, 22/10/2019 por \$20,741.99
Material de limpieza, póliza D02ELL0007, 26/02/2019 por \$15,568.02
Material de limpieza, póliza D02ELL0009, 26/02/2019 por \$4,250.00
Material de limpieza, póliza D03ELL0014, 29/03/2019 por \$6,300.00
Material de limpieza, póliza D04ELL0037, 23/04/2019 por \$5,318.34
Material de limpieza, póliza D05ELL0010, 28/05/2019 por \$4,600.00
Material de limpieza, póliza D08ELL0028, 21/08/2019 por \$33,897.96
Material de limpieza, póliza D08ELL0035, 29/08/2019 por \$6,950.01
Material de limpieza, póliza D11ELL0025, 14/11/2019 por \$20,661.86
Material de limpieza, póliza D11ELL0069, 27/11/2019 por \$12,175.00
Material de limpieza, póliza E02ELL0003, 28/02/2019 por \$4,200.00
Herramientas menores, póliza C01AMR0046, 31/01/2019 por \$9,420.11
Herramientas menores, póliza C09ELL0062, 19/09/2019 por \$7,173.01
Herramientas menores, póliza D01AMR0031, 29/01/2019 por \$2,016.00
Herramientas menores, póliza D01AMR0036, 29/01/2019 por \$4,002.00
Herramientas menores, póliza D02ELL0009, 26/02/2019 por \$13,770.36
Herramientas menores, póliza D05ELL0009, 28/05/2019 por \$3,694.00
Herramientas menores, póliza D08ELL0028, 21/08/2019 por \$2,100.00
Herramientas menores, póliza D08ELL0029, 21/08/2019 por \$2,368.00
Herramientas menores, póliza D08ELL0033, 21/08/2019 por \$2,509.00
Herramientas menores, póliza D08ELL0036, 29/08/2019 por \$11,280.01
Herramientas menores, póliza D11ELL0069, 27/11/2019 por \$10,110.88
Herramientas menores, póliza E02ELL0003, 28/02/2019 por \$3,211.60
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza D11ELL0069, 27/11/2019 por \$30,690.10

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Gonzalo Macip, S.A. de C.V., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de compra de mobiliario, equipo de seguridad, productos químicos, herramientas menores, material de limpieza, apoyos económicos y en especie, mantenimiento de inmuebles, lubricantes y aditivos, y uniformes. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado. Asimismo, no informa el motivo de entregar ayudas sociales a la persona moral Gonzalo Macip, S.A. de C.V. y los beneficios obtenidos derivados de dichas ayudas.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de Gonzalo Macip, S.A. de C.V. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, publicación en la página de Internet del formato correspondiente a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de la documentación que compruebe el desarrollo técnico del servicio por conservación y mantenimiento de inmuebles, y el control en relación a los bienes consumibles.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Material de limpieza, Herramientas menores y Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

15 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Monto Observado: \$205,320.00

Proveedor: Grupo Operador Comercial TISOAREL S.A. de C.V.

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza C03ELL0024, 26/03/2019 por \$17,400.00

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza C08ELL0033, 14/08/2019 por \$58,580.00

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza C08ELL0034, 14/08/2019 por \$53,940.00

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza C08ELL0035, 14/08/2019 por \$75,400.00

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Grupo Operador Comercial TISOAREL S.A. de C.V., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de compra de material para mantenimiento y rehabilitación de calles e inmuebles. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de Grupo Operador Comercial TISOAREL S.A. de C.V. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de la documentación que compruebe el desarrollo técnico del servicio por conservación y mantenimiento de inmuebles.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$1,218,000.00

Proveedor: Edgar Iglecias Álvarez

Póliza E02IVV0089, 13/02/2019

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Edgar Iglecias Álvarez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de anticipo para evento de la feria de Zacapoaxtla del 25 de abril al 5 de mayo de 2019. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Edgar Iglecias Álvarez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$700,000.00

Proveedor: Felipe Iglecias Álvarez

Póliza C05ELL0009, 03/05/2019

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Felipe Iglecias Álvarez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de contratación de evento de rodeo de media noche para feria 2019. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Felipe Iglecias Álvarez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$1,000,000.01
Proveedor: Julio Iglecias Álvarez
Póliza C05ELL0015, 22/05/2019

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Julio Iglecias Álvarez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de contratación de grupos de feria 2019 para el baile del 5 de mayo. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Julio Iglecias Álvarez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

19 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$278,322.98

ifusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C02ELL0026, 28/02/2019 por \$7,888.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C03ELL0017, 25/03/2019 por \$25,056.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C03ELL0019, 25/03/2019 por \$25,056.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C03ELL0029, 29/03/2019 por \$4,825.60

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C04ELL0038, 11/04/2019 por \$21,721.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C04ELL0066, 15/04/2019 por \$5,655.00

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C04ELL0037, 16/04/2019 por \$28,491.46

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza D11ELL0060, 11/05/2019 por \$14,152.00

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C01AMR0060, 31/01/2019 por \$5,568.00

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C02ELL0026, 28/02/2019 por \$8,824.12

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C03ELL0021, 21/03/2019 por \$13,920.00

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C03ELL0016, 25/03/2019 por \$18,270.00

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C03ELL0018, 25/03/2019 por \$18,270.00

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C03ELL0020, 25/03/2019 por \$13,920.00

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C03ELL0022, 25/03/2019 por \$15,660.00

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C03ELL0023, 25/03/2019 por \$15,660.00

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza D03ELL0008, 02/08/2019 por \$3,990.40

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C03ELL0044, 29/03/2019 por \$3,497.40

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C04ELL0019, 01/04/2019 por \$3,497.40

Materiales, útiles y equipos menores de oficina, póliza C08ELL0010, 28/08/2019 por \$24,400.60

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Bertha Elizabeth Jaramillo Fernández, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de compra de sellos, trabajos de impresión de formatos e impresión de lonas para difusión de actividades del Ayuntamiento, artículos de papelería. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Bertha Elizabeth Jaramillo Fernández y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado, así como del control en relación a los bienes consumibles.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, y de Materiales, útiles y equipos menores de oficina, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$174,000.01

Proveedor: Juan Manuel López Secundino

Póliza C06ELL0033, 27/06/2019

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Juan Manuel López Secundino, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de compra de material para bacheo en la comunidad de San Francisco, segunda sección. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Juan Manuel López Secundino y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, y la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de la documentación que compruebe el desarrollo técnico del servicio por conservación y mantenimiento de inmuebles.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

21 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$328,506.20

Proveedor: Patricia Lapray Pérez

Productos alimenticios para personas, póliza C04ELL0009, 26/04/2019 por \$65,656.00

Productos alimenticios para personas, póliza C05ELL0026, 07/05/2019 por \$163,096.00

Productos alimenticios para personas, póliza C06ELL0018, 05/06/2019 por \$6,844.00

Productos alimenticios para personas, póliza C08ELL0049, 26/08/2019 por \$10,753.20

Productos alimenticios para personas, póliza C09ELL0028, 19/09/2019 por \$3,857.00

Productos alimenticios para personas, póliza C11ELL0005, 11/01/2019 por \$23,200.00

Gastos de orden social y cultural, póliza D10ELL0018, 07/10/2019 por \$55,100.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Patricia Lapray Pérez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de pago de servicio de elaboración de alimentos para personal, así como para distintos eventos del Ayuntamiento. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Patricia Lapray Pérez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, así como la verificación de los precios de mercado.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

22 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$240,000.00

Proveedor: RAIKO productos y servicios S.A. de C.V.

Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información, póliza C05ELL0007, 03/05/2019 por \$29,000.00

Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información, póliza C05ELL0016, 22/05/2019 por \$29,000.00

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza C06ELL0027, 21/06/2019 por \$29,000.00
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza C07ELL0043, 26/07/2019 por \$29,000.00
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza C08ELL0013, 22/08/2019 por \$29,000.00
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza C09ELL0010, 17/09/2019 por \$4,000.00
Otros servicios generales, póliza C09ELL0016, 23/09/2019 por \$29,000.00
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, póliza D11ELL0044, 07/11/2019 por \$4,000.00
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información, póliza C11ELL0084, 28/11/2019 por \$29,000.00
Otros servicios generales, póliza C12ELL0046, 19/12/2019 por \$29,000.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. RAIKO productos y servicios S.A. de C.V., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de mantenimiento de equipo de cómputo, difusión de actividades, servicio de configuración de sistema de catastro y cambio de módulos para avalúos de predios. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de RAIKO productos y servicios S.A. de C.V. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de un dictamen técnico que determine la necesidad de los servicios de mantenimiento.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información, Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, Otros servicios generales y Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

23 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$545,281.80

Proveedor: Guillermo Soto Bautista

Gastos de orden social y cultural, póliza C05ELL0038, 22/05/2019 por \$89,200.00

Gastos de orden social y cultural, póliza C05ELL0039, 22/05/2019 por \$13,920.00

Gastos de orden social y cultural, póliza C06ELL0024, 12/06/2019 por \$250,560.00

Productos alimenticios para personas, póliza C07ELL0038, 12/07/2019 por \$73,544.00

Productos alimenticios para personas, póliza C07ELL0065, 26/07/2019 por \$8,613.00

Productos alimenticios para personas, póliza C11ELL0069, 15/11/2019 por \$19,522.80

Productos alimenticios para personas, póliza C11ELL0070, 15/11/2019 por \$20,880.00

Ayudas sociales a personas, póliza D07ELL0028, 25/07/2019 por \$55,680.00

Ayudas sociales a personas, póliza D07ELL0029, 31/07/2019 por \$13,362.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos de la fuente, de financiamiento Recursos Fiscales, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Guillermo Soto Bautista, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de servicios de banquetes, renta de mobiliario, consumo de alimentos, apoyo con alimentos al DIF Municipal. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Guillermo Soto Bautista y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, publicación en la página de Internet del formato correspondiente a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación,

así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, así como la verificación de los precios de mercado.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Gastos de orden social y cultural, Productos alimenticios para personas y Ayudas sociales a personas, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

24 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$494,073.60

Proveedor: Blas Mizraim García Castillo

Servicios de jardinería y fumigación, póliza E04IVV0123, 08/04/2019 por \$25,000.00

Servicios de jardinería y fumigación, póliza E08IVV0100, 28/08/2019 por \$20,000.00

Vestuario y uniformes, póliza E09IVV0074, 04/09/2019 por \$226,640.80

Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte, póliza E09IVV0074, 04/09/2019 por \$42,432.80

Ayudas sociales a personas, póliza D12IVV0042, 12/12/2019 por \$180,000.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Blas Mizraim García Castillo, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de servicios de fumigación y control de plagas, compra de uniformes para el personal de protección de civil. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Blas Mizraim García Castillo y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, publicación en la página de Internet del formato correspondiente a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, así como la verificación de los precios de mercado.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Servicios de jardinería y fumigación, Vestuario y uniformes, Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte y Ayudas sociales a personas, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

25 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Monto Observado: \$794,800.00

Proveedor: Luis Guevara Paredes

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E01IVV0109, 23/01/2019 por \$132,500.00

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E02IVV0086, 12/02/2019 por \$132,500.00

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E02IVV0107, 27/08/2019 por \$63,600.00

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E09IVV0067, 10/09/2019 por \$233,200.00

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E11IVV0043, 05/11/2019 por \$233,000.00

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Luis Guevara Paredes, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de pago por la elaboración del Plan de Desarrollo Municipal y evaluación del desempeño del FISM y FORTAMUN del ejercicio 2018. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Luis Guevara Paredes y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al

programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de un reporte final de los proyectos realizados.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

26 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$205,667.30

Proveedor: Alejandro Hernández Hernández

Herramientas menores, póliza E011VV0049, 28/01/2019 por \$20,000.00

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, póliza E071VV0088, 16/07/2019 por \$21,964.80

Ayudas sociales a personas, póliza D111VV0090, 01/11/2019 por \$163,702.50

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Alejandro Hernández Hernández, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de compra de material de construcción para mantenimiento y rehabilitación de inmuebles propiedad del Ayuntamiento y en apoyo a comunidades. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Alejandro Hernández Hernández y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado,

en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, publicación en la página de Internet del formato correspondiente a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de la documentación comprobatoria de los trabajos de mantenimiento realizados.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Herramientas menores, Conservación y mantenimiento menor de inmuebles y Ayudas sociales a personas, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

27 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Monto Observado: \$684,400.00

Proveedor: HORUS planeación comercial y asesoramiento empresarial S.A. de C.V.

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E03IVV0119, 05/03/2019 por \$266,800.00

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E04IVV0110, 04/04/2019 por \$139,200.00

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E04IVV0111, 04/04/2019 por \$139,200.00

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, póliza E05IVV0089, 03/05/2019 por \$139,200.00

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a HORUS planeación comercial y asesoramiento empresarial S.A. de C.V., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de asesoramiento para asuntos gubernamentales y relaciones comunitarias, elaboración de manuales de organización y capacitación al personal de obras públicas en materia de bitácora electrónica. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de HORUS planeación comercial y asesoramiento empresarial S.A. de C.V. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de un reporte final de los proyectos realizados.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Monto Observado: \$2,019,400.01
Proveedor: Edgar Iglecias Álvarez
Póliza E031VV0125, 07/03/2019 por \$1,000,000.01
Póliza E091VV0080, 12/09/2019 por \$1,019,400.00

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Edgar Iglecias Álvarez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de anticipo para la feria de Zacapoaxtla 2019 y pago de servicio de eventos artísticos para el festejo de las fiestas patrias de septiembre 2019. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Edgar Iglecias Álvarez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, así como la verificación de los precios de mercado.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$1,000,000.01

Proveedor: Felipe Iglecias Álvarez

Póliza E04IVV0155, 23/04/2019

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Felipe Iglecias Álvarez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de anticipo para presentación de artistas para la feria de Zacapoaxtla 2019. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Felipe Iglecias Álvarez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al

programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, así como la verificación de los precios de mercado.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$1,005,100.00
Proveedor: Julio Iglecias Álvarez
Póliza E06IVV0102, 07/06/2019

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Julio Iglecias Álvarez, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de pago de presentación artística para el cierre de la feria de Zacapoaxtla 2019. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Julio Iglecias Álvarez y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, así como la verificación de los precios de mercado.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$2,000,000.00

Proveedor: María del Carmen Pérez Carmón

Póliza E04IVV0126, 10/04/2019

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a María del Carmen Pérez Carmón, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, presentado por concepto de anticipo por eventos de la feria de Zacapoaxtla 2019. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Se desconoce el motivo por el cual, si el concepto es anticipo, este es presentado como gasto, lo cual contraviene al instructivo de cuentas emitido por el CONAC, en relación a la cuenta Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes observado por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de María del Carmen Pérez Carmón y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, así como la verificación de los precios de mercado.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

32 Elemento(s) de Revisión: Servicios Personales.

Importe Observado: \$1,218,023.39

Beneficiario: Personal de ente H. Ayuntamiento

Gratificación de fin de año, póliza E12IVV0052, 19/12/2019

Documentación soporte:

Flujo de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al personal del Ayuntamiento, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de gratificación de fin de año. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al personal del Ayuntamiento.

No se cuenta con la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Derivado de la revisión y análisis al Informe final del Auditor Externo, por el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019, observa también el pago de la gratificación de fin de año porque la Entidad Fiscalizada no le entregó la documentación comprobatoria correspondiente.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la revisión de los expedientes de personal, así como la vigilancia, o no, de la no existencia de nepotismo y conflicto de intereses en la Entidad Fiscalizada.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Servicios Personales, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

33 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$1,147,915.84

Proveedor: SADO de Oriente, S.A. de C.V.

Gastos de orden social y cultural, póliza E05IVV0101, 13/05/2019 por \$264,200.00

Vehículos y equipo terrestre, póliza E08IVV0091, 15/08/2019 por \$427,600.00

Vehículos y equipo terrestre, póliza E08IVV0091, 15/08/2019 por \$186,700.00

Vehículos y equipo terrestre, póliza E08IVV0091, 15/08/2019 por \$186,700.00

Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte, póliza E08IVV0097, 23/08/2019 por \$40,000.00

Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte, póliza E08IVV0097, 23/08/2019 por \$40,000.00

Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte, póliza E12IVV0001, 02/12/2019 por \$2,715.84

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Participaciones, que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a SADO de Oriente, S.A. de C.V., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de adquisición de un vehículo para rifa; dos vehículos Versa y uno Frontier para el departamento de Seguridad Pública; refacciones y servicio de mantenimiento para vehículos propiedad del Ayuntamiento. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de SADO de Oriente, S.A. de C.V. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, así como la no existencia de conflicto de intereses entre las partes, la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de un resguardo de los vehículos adquiridos y de un dictamen técnico que determine la necesidad de los mantenimientos realizados a vehículos.

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

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

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

34 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$1,163,329.20

Proveedor: Grupo estratégico Risoja S.A. de C.V.

Instalaciones y equipamiento en construcciones, póliza A11ELL0014, 28/11/2019 por \$997,600.00

Instalaciones y equipamiento en construcciones, póliza A12ELL0019, 12/06/2019 por \$165,729.20

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Grupo estratégico Risoja S.A. de C.V., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de adquisición de sistema informático para implementar el cobro de catastro Municipal. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de Grupo estratégico Risoja S.A. de C.V. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Derivado de la revisión y análisis al Informe final del Auditor Externo, por el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019, observa también la adquisición de dicho sistema informático por falta de documentación comprobatoria.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; la no existencia de conflicto de intereses entre las partes; la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia del sistema informático adquirido.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Instalaciones y equipamiento en construcciones, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

35 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$425,000.00

Proveedor: Susana Arguelles Arcos

División de terrenos y construcción de obras de urbanización, póliza B03ELL0012, 15/03/2019

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a la C. Susana Arguelles Arcos, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de adquisición de caja compactadora para camión de basura. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Susana Arguelles Arcos y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; la no existencia de conflicto de intereses entre las partes; la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia del bien adquirido.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de División de terrenos y construcción de obras de urbanización, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

36 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$2,124,580.00

Proveedor: Hortensia Cárcamo Posadas

Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos, póliza B05ELL0005, 15/05/2019 por \$1,062,290.00

Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos, póliza B06ELL0011, 24/06/2019 por \$1,062,290.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQ-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a la C. Hortensia Cárcamo Posadas, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de adquisición fertilizantes para pequeños productores del Municipio de Zacapoaxtla. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Hortensia Cárcamo Posadas y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación, para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; la no existencia de conflicto de intereses entre las partes; la verificación de los precios de mercado, así como de la entrega de los fertilizantes a los beneficiarios.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

37 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$2,108,097.00

Proveedor: Espacios y diseños Nororiental, S.A. de C.V.

División de terrenos y construcción de obras de urbanización, póliza B03ELL0016, 15/03/2019 por \$98,252.00
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, póliza B04ELL0012, 04/09/2019 por \$189,544.00
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, póliza B04ELL0026, 26/04/2019 por \$172,608.00
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, póliza B04ELL0027, 26/04/2019 por \$104,185.40
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, póliza B05ELL0006, 16/05/2019 por \$160,091.60
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, póliza B06ELL0002, 06/07/2019 por \$283,852.00
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, póliza B06ELL0003, 06/07/2019 por \$281,624.80
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, póliza B06ELL0005, 14/06/2019 por \$314,360.00
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, póliza B07ELL0002, 07/08/2019 por \$503,579.20

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQU-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Espacios y diseños Nororiental, S.A. de C.V., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de renta de retroexcavadora para diferentes obras de rehabilitación de caminos. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de Espacios y diseños Nororiental, S.A. de C.V. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Derivado de la revisión y análisis al Informe parcial del Auditor Externo, por el periodo del 01 de julio al 30 de septiembre de 2019, observa el pago de servicio de retroexcavadora por falta de documentación comprobatoria.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación; la no existencia de conflicto de intereses entre las partes; la verificación de los precios de mercado, así como de la documentación comprobatoria y justificativa de los trabajos de rehabilitación realizados.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de División de terrenos y construcción de obras de urbanización y Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

38 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$193,296.61

Proveedor: Juan Manuel Uresti Guerrero

División de terrenos y construcción de obras de urbanización, póliza B06ELL0013, 25/06/2019

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Juan Manuel Uresti Guerrero, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago por concepto de adquisición de lámparas tipo led para alumbrado en las localidades de Atacpan, Tatocac. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Juan Manuel Uresti Guerrero y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación; la no existencia de conflicto de intereses entre las partes; la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de los bienes adquiridos.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de División de terrenos y construcción de obras de urbanización, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

39 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$120,000.00

Proveedor: Grupo LIRA México, S.A. de C.V.

Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados, póliza B11ELL0013, 27/11/2019

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Grupo LIRA México, S.A. de C.V., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago por concepto de elaboración de estudios de suelos para productores agrícolas del Municipio de Zacapoaxtla. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de Grupo LIRA México, S.A. de C.V. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación; la no existencia de conflicto de intereses entre las partes; la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de la documentación comprobatoria del proyecto realizado.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

40 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$1,237,738.72

Proveedor: Salvador Iglesias Ortega

División de terrenos y construcción de obras de urbanización, póliza B11ELL0008, 13/11/2019

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados al C. Salvador Iglesias Ortega, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago por concepto de mantenimiento y conservación de las calles en las localidades de las Lomas Tatzecuala y Xochitepec. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con la constancia de situación fiscal de Salvador Iglesias Ortega y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación; la no existencia de conflicto de intereses entre las partes; la verificación de los precios de mercado, así como de la existencia de la documentación comprobatoria de los trabajos de mantenimiento realizados.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de División de terrenos y construcción de obras de urbanización, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

41 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$763,478.00

Beneficiario: Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Penas, multas, accesorios y actualizaciones, póliza B09ELL0008, 09/11/2019

* Indicando tiene fondo pero no hay registro *

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Secretaría de Hacienda y Crédito Público, según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de pago de cuatro créditos fiscales. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

No se cuenta con la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio pago realizado, en relación al programa presupuestario, el problema o necesidad que se pretendió resolver dentro de la planeación, Alineación al Plan de Desarrollo Municipal y Presupuesto del ejercicio aprobado, así como su interrelación con los clasificadores presupuestarios.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la verificación de los expedientes tributarios que dieron origen a los créditos fiscales determinados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como información de las gestiones realizadas para determinar responsabilidades.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de Penas, multas, accesorios y actualizaciones, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

42 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$149,060.00

Proveedor: Delegación 03 sindicato unión de trabajadores de la industria A.C.

División de terrenos y construcción de obras de urbanización, póliza D04ELL0048, 04/04/2019 por \$53,360.00

División de terrenos y construcción de obras de urbanización, póliza D04ELL0050, 04/04/2019 por \$87,000.00

División de terrenos y construcción de obras de urbanización, póliza D04ELL0049, 04/04/2019 por \$8,700.00

Documentación soporte:

Flujo de Egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Flujo de Egresos:

Derivado del análisis de la información del Flujo de egresos, de la fuente de financiamiento Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), que la Entidad Fiscalizada presentó como contestación al Oficio número ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020 de Requerimiento, se observan registros asignados a Delegación 03 sindicato unión de trabajadores de la industria A.C., según lo plasmado en la columna denominada Nombre, denominación o razón social del beneficiario del pago, por concepto de pago de materiales para la obra número 19114 rehabilitación de camino de acceso a localidades. De estas operaciones se desconoce la documentación que compruebe la planeación, programación y presupuestación del gasto; modalidad y proceso de adjudicación, así como de los momentos contables comprometido, devengado, ejercido y pagado.

En los comprobantes fiscales digitales presentados por la Entidad Fiscalizada, no se identifican los CFDI que corresponden a las erogaciones observadas; asimismo, en los estados de cuenta bancarios no se detectan las salidas de efectivo correspondientes a los pagos efectuados al proveedor.

No se cuenta con la documentación comprobatoria que indique los motivos que dieron origen para invitar a proveedores de cada proceso de adjudicación que se realizaron en el mes y por el rubro observado; así mismo no se cuenta con el acta constitutiva de Delegación 03 sindicato unión de trabajadores de la industria A.C. y las modificaciones realizadas; no presentó la documentación donde se identifique el uso, destino y beneficio del gasto realizado, 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.

Se solicita al Órgano Interno de Control, documento de certificación, bajo protesta de decir verdad, que se llevó a cabo, o no, la vigilancia en el proceso de adjudicación; la no existencia de conflicto de intereses entre las partes; la verificación de los precios de mercado, así como de la documentación comprobatoria y justificativa de los trabajos de rehabilitación realizados.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto de División de terrenos y construcción de obras de urbanización, por lo que se solventa la observación correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 86 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 15, 16 y 22 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Estatal y Municipal para el Estado de Puebla; 34, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 44 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.5 Obra Pública

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

Importe Observado: \$2,284,949.85

Obra No. 19207 Ampliación de red de energía eléctrica en Calle Adolfo López Mateos, Calle Cinco de Mayo y Calle Allende, de la localidad de Xilita, perteneciente al Municipio de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 08/04/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al

cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$817,225.42

Obra No. 19208 Ampliación de red de energía eléctrica en Calles 16 de septiembre, Cuauhtémoc, Privadas 1 y 2, fecha de inicio de obra 06/05/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$1,209,068.00

Obra No. 19214 Mejoramiento de electrificación de baja tensión "subterránea" para el andador Abraham Sosa entre la Calle 16 de Septiembre y Privada Abraham Sosa en la Localidad de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 13/05/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,293,470.22

Obra No. 19216 Ampliación de drenaje sanitario de la Calle Ahuacatitan entre las Calles Álvaro Obregón y Carretera Estatal a Xochiapulco-Zacapoaxtla en la Localidad de Las Lomas, fecha de inicio de obra 03/06/2019 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$1,688,053.40

Obra No. 19223 Ampliación de red de agua potable en la Localidad de Xochitepec, fecha de inicio de obra 26/06/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$1,260,015.64

Obra No. 19226 Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle Gral. Fernando Mariano Ortega, entre Calle Juan N. Méndez y carretera a Xochiapulco, fecha de inicio de obra 17/06/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,288,322.58

Obra No. 19227 Ampliación de drenaje sanitario de las Calles Alcaic y Riveraco en la Colonia Linda Vista, Localidad de Tatoxcac del Municipio de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 01/07/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$7,268,667.87

Obra No. 19233 Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Calle 5 de Mayo entre Calles 16 de Septiembre e Independencia en la Localidad de El Molino, fecha de inicio de obra 26/07/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$1,653,874.85

Obra No. 19235 Reconstrucción del andador Abraham Sosa a base de concreto hidráulico, entre la Calle Independencia y Privada Abraham Sosa, en la cabecera de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 29/07/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que

dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$1,157,683.03

Obra No. 19237 Construcción de sanitarios en estructura regional tipo C en la Escuela Primaria Venustiano Carranza con C.C.T. 21DPR0792J en la Localidad de Las Lomas del Municipio de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 28/08/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,239,468.36

Obra No. 19239 Rehabilitación de la línea de distribución de agua potable de la Localidad de San Francisco Zacapexpan del Municipio de Zacapoaxtla, segunda etapa, fecha de inicio de obra 10/09/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,287,615.89

Obra No. 19241 Rehabilitación de línea de conducción y redes de distribución de agua potable que beneficiará a la Localidad de Jilotepec, perteneciente al municipio de Zacapoaxtla, en el Estado de Puebla, fecha de inicio de obra 07/10/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,134,187.78

Obra No. 19242 Construcción de pavimento con concreto hidráulico en Calle Emiliano Zapata entre pavimento existente y Calle 12 de Octubre en la Localidad de La Libertad, perteneciente al Municipio de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 02/10/2019

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$1,502,576.06

Obra No. 19243 Construcción de la línea de conducción del sistema de agua potable del km 0+000 al 5+724.92 en la Localidad de Comaltepec (segunda etapa), Zacapoaxtla, Puebla, fecha de inicio de obra 17/10/2019 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, no se identificó el expediente unitario que compruebe cada operación en relación a la ejecución, pago y terminación de dicha obra pública, bajo la modalidad de contrato y en relación a la normatividad aplicable.

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, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,279,111.09

Obra No. 19254 Construcción de cisternas para captación de agua pluvial que beneficiará a viviendas de las Localidades de Atacpan y Las Lomas, en el Municipio de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 13/12/2019 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, no se identificó el expediente unitario que compruebe cada operación en relación a la ejecución, pago y terminación de dicha obra pública, bajo la modalidad de contrato y en relación a la normatividad aplicable.

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, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$1,260,015.64

Obra No. 19257 Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la calle Gral. Fernando Mariano Ortega, entre Calle Juan N. Méndez y carretera a Xochiapulco, fecha de inicio de obra 17/06/2019
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, no se identificó el expediente unitario que compruebe cada operación en relación a la ejecución, pago y terminación de dicha obra pública, bajo la modalidad de contrato y en relación a la normatividad aplicable.

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, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,259,163.08

Obra No. 19127 Rehabilitación de la imagen urbana de la zona denominada La Palma en la localidad de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 07/05/2019
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,296,129.97

Obra No. 19128 rehabilitación estructural e imagen urbana del Mirador Santa Anita en la localidad de Zacapoxtla, fecha de inicio de obra 13/05/2019

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$2,427,322.25

Obra No. 19144 Rehabilitación de Edificio Revolución, Zacapoaxtla, Puebla, fecha de inicio de obra 16/12/2019 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el proceso de adjudicación, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

62 Elemento(s) de Revisión: Expediente técnico de Obra Pública por Administración Directa.

Importe Observado: \$622,407.22

Obra No. 19106 Rehabilitación de pavimento con concreto hidráulico ubicado en la Calle La Concordia entre Calle Independencia y 5 de Mayo Norte en el Municipio de Zacapoaxtla, fecha de inicio de obra 11/03/2019 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, de la revisión realizada al expediente unitario remitido en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQUI-19/DFM-2020, de requerimiento, se determinó que dicho expediente 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 la vigilancia previa o no, en el(los) proceso(s) de adjudicación de las adquisiciones, en relación al cumplimiento de cada operación, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 13, 64, 81, 82, 84, 85 y 86 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 77, 192, 193, 194 y 195 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 15, 25, 103, 104, 108 y 109 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 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.

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

Importe Observado: \$2,884,626.30

Obra No. 20190362 Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en Calle Los Pinos del km 0+000 al 0 + 376.90 en la Colonia Los Cristales (Talicán), en la Localidad de Zacapoaxtla, Puebla, fecha de inicio de obra 19/06/2019

Programa Uno Más Uno (Aportación Estatal) por \$1,442,313.15

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) por \$1,442,313.15

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, no se identificó el expediente unitario que compruebe cada operación en relación a la ejecución, pago y terminación de dicha obra pública, bajo la modalidad de contrato y en relación a la normatividad aplicable.

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, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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 del Programa Uno Más Uno.

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

Importe Observado: \$7,042,001.48

Obra No. 20190388 Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico ubicado en la Calle El Fortín del km 0+000 al 0+703.80 de la Localidad de Zacapoaxtla, Municipio de Zacapoaxtla, Puebla, fecha de inicio de obra 19/06/2019

Programa Uno Más Uno (Aportación Estatal) por \$3,521,000.74

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) por \$3,521,000.74

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, no se identificó el expediente unitario que compruebe cada operación en relación a la ejecución, pago y terminación de dicha obra pública, bajo la modalidad de contrato y en relación a la normatividad aplicable.

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, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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 del Programa Uno Más Uno.

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

Importe Observado: \$3,284,922.53

Obra No. 20190400 Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Calle Juan Aldama del km. 0+000 al 0+560.00, en la Localidad de Xalacapan, Municipio de Zacapoaxtla, Puebla, fecha de inicio de obra 24/06/2019

Programa Uno Más Uno (Aportación Estatal) por \$1,642,461.27

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) por \$1,642,461.26

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, no se identificó el expediente unitario que compruebe cada operación en relación a la ejecución, pago y terminación de dicha obra pública, bajo la modalidad de contrato y en relación a la normatividad aplicable.

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, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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 del Programa Uno Más Uno.

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

Importe Observado: \$3,243,138.88

Obra No. 20191031 Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Calle Ahuacatlan del km 0+00 al 0+686.54 en la Localidad de Tatoxcac, fecha de inicio de obra 08/07/2019

Programa Uno Más Uno (Aportación Estatal) por \$1,621,569.44

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) por \$1,621,569.44

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQ-19/DFM-2020, de requerimiento, no se identificó el expediente unitario que compruebe cada operación en relación a la ejecución, pago y terminación de dicha obra pública, bajo la modalidad de contrato y en relación a la normatividad aplicable.

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, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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.

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

Importe Observado: \$9,898,477.15

Obra No. 20191136 Construcción de pavimento a base de concreto hidráulico en la Calle Cinco de Mayo Sur del km. 0+000.00 al 1+050.00 en la localidad de Xilita, Municipio de Zacapoaxtla, Puebla, fecha de inicio de obra 18/07/2019

Programa Uno Más Uno

Documentación soporte:

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

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 anexo 14 "Base de obras y acciones", en los cuales, la obra se reporta como terminada, sin embargo, en contestación al oficio ASE/0165-2201/REQI-19/DFM-2020, de requerimiento, no se identificó el expediente unitario que compruebe cada operación en relación a la ejecución, pago y terminación de dicha obra pública, bajo la modalidad de contrato y en relación a la normatividad aplicable.

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, 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el expediente unitario de la obra y de su análisis, se determinó que cumple con lo requerido, motivo por el cual solventa la observación.

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 del Programa Uno Más Uno.

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.

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 Zacapoaxtla 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 Zacapoaxtla tiene una población de 55,299 habitantes; de los cuales 29,403 son mujeres y 25,896 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el municipio cuenta con un 42.28% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación del Municipio es Alto, ocupa la posición 135 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 7.53 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 11.36%. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 178 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 94.91% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 84.89% tiene servicio de drenaje, el 96.97% dispone de energía eléctrica y el 90.71% 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 Zacapoaxtla, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2019
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión}/\text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 21,438,400.30	8.95%
		\$ 239,450,487.04	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión}/\text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 21,438,400.30	22.79%
		\$ 94,085,609.50	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 16,823,085.37	5.20
		\$ 3,232,464.40	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento}/\text{Gasto Total}) \times 100$	\$ 94,085,609.50	76.02%
		\$ 123,772,031.47	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales}/\text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 34,702,087.46	36.88%
		\$ 94,085,609.50	

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 Zacapoaxtla 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 la 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 Zacapoaxtla, 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 Zacapoaxtla, 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 Zacapoaxtla, 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 Zacapoaxtla 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 Zacapoaxtla considera el registro adecuado de los recursos conforme a lo siguiente:

- La información financiera que genera la Entidad Fiscalizada considera la desagregación del gasto por categoría programática, en la cual se registra la asignación de recursos a los Programas Presupuestarios.
- La Entidad Fiscalizada registró modificaciones a los Programas Presupuestarios como resultado de las afectaciones al presupuesto aprobado (ampliaciones y/o reducciones).

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.

5. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: "Seguimiento y Control Presupuestal", 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.

6. Con la revisión al diseño del Programa: "Seguimiento y Control Presupuestal", 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.

7. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 12 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)

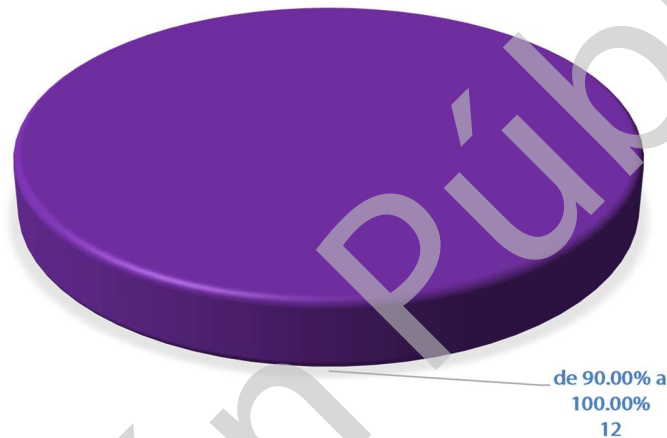
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Seguimiento y Control Presupuestal	1	Labores para la construcción de obra de infraestructura básica realizadas.	3	0	0	0	0	3
	2	Obra de infraestructura urbana construidas.	1	0	0	0	0	1
	3	Obras de infraestructura educativa construidas.	5	0	0	0	0	5
	4	Labores para el apoyo a la vivienda realizadas.	2	0	0	0	0	2
	5	Labores de apoyo a la obra pública realizadas.	1	0	0	0	0	1
TOTALES			12	0	0	0	0	12

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

8. El Programa Presupuestario "Seguimiento y Control Presupuestal" llevó a cabo 5 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 12 Actividades para el ejercicio 2019.

De las 12 Actividades ejecutadas, 12 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 Zacapoaxtla, 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:

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

9. 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.

10. De la revisión a la información presentada por el Ayuntamiento de Zacapoaxtla se verificó que éste cumplió con lo siguiente:

- La Entidad Fiscalizada publica su presupuesto de egresos en su página de Internet.
- El presupuesto de egresos publicado incluye el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- La Entidad Fiscalizada, publicó antes del último día hábil de abril del año que se revisa, su Programa Anual de Evaluación, de conformidad con el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Los resultados de las evaluaciones comprometidas en el Programa Anual de Evaluación fueron publicados a más tardar antes de los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones.
- El municipio 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.

11. En el transcurso de la auditoría, y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Ayuntamiento de Zacapoaxtla, 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 67 observaciones, de las cuales 67 fueron solventadas, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se consideran atendidas y eliminadas.

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 terminos generales el **Ayuntamiento de Zacapoaxtla** cumplió con la normativa que es aplicable en la materia.

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 Manuel Sánchez Ruíz
Auditor Especial de
Cumplimiento Financiero

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