



HONORABLE CONGRESO  
DEL ESTADO DE  
**PUEBLA**  
LXI LEGISLATURA  
ORDEN Y LEGALIDAD

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

# INFORME INDIVIDUAL

## 2020

## Pantepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

## 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 Aplicados.

### 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.

### 4. Resultados de la Fiscalización Superior.

#### 4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

##### 4.1.1 Cuenta Pública.

##### 4.1.2 Presupuesto de Egresos.

##### 4.1.3 Egresos.

##### 4.1.4 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 Participación Ciudadana

##### 4.2.5 Revisión de Recursos.

##### 4.2.6 Diseño de los Programas Presupuestarios.

##### 4.2.7 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

##### 4.2.8 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 X, XII y XXV, 4, 7, 8, 9, fracción III y 11, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1, 2, 3, 4, fracciones IV, IX, XII, 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, fracciones II y III, 199, párrafos primero y segundo, 200 y 217, párrafo primero, 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, XIII, XVII, XX y XXI, 6, 7, 27, 30, 31, 33, fracciones V, X y XLVI, 41, 58, 59, 60, 114, fracciones I, III y XX, 120, párrafos segundo y tercero, 122, fracciones I, X, XIV, XVI, XXXVIII y XXXIX, 123 y 130, fracción VII, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 2, fracciones I, II, III y IV, 3, 4, 9, 11, fracciones I, V, XI, XXV, XXVI, LIII y LVIII, y 34, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; y en mi carácter de **Encargado de Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla**, de conformidad con la determinación contenida en el Acuerdo de la Comisión Permanente del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, emitido en Sesión Pública celebrada en fecha 1o de abril de 2022, notificado a través de los oficios números DGAJEPL/5363/2022 y DGAJEPL/5371/2022; y se ejerce, previa protesta constitucional del cargo verificada en la misma fecha, ante la falta definitiva del Auditor Superior del Estado y hasta en tanto se nombre a la persona Titular de esta Auditoría; por este medio, tengo a bien entregar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Control, Vigilancia y Evaluación de la Auditoría Superior del Estado, el resultado de la Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior, efectuada al **Ayuntamiento de Pantepec**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020 y que se contiene en el presente **INFORME INDIVIDUAL**.

Para ello, esta Auditoría Superior del Estado a través de las Auditorías Especiales de Cumplimiento Financiero y de Desempeño, así como las Unidades Administrativas adscritas a las mismas, con base en las atribuciones que tienen conferidas en el Reglamento Interior de dicha 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 del **Ayuntamiento de Pantepec**.

El Informe Individual es el resultado técnico que emite la Auditoría Superior del Estado de Puebla en ejercicio de su autonomía técnica y de gestión una vez que ha procedido a revisar, verificar y evaluar la información y las consideraciones que ha hecho valer la Entidad Fiscalizada, así como el cumplimiento, la congruencia y la razonabilidad de la cuenta pública.

Es al mismo tiempo, un medio para difundir y promover la cultura de rendición de cuentas en beneficio de los ciudadanos.

El contenido del informe, conforme a las atribuciones de la Auditoría Superior se estructura en:

- Tipos de Auditoría.
  - Financiera y de Cumplimiento.
  - Desempeño.
- Objetivo de la Auditoría.
- Criterios de Selección.
- Alcance.
- Procedimientos de Auditoría Aplicados.
- Resultados de la Fiscalización Superior.
- Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.
- Dictamen.
- Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

Su emisión, ha sido consecuencia de un trabajo profesional y ético, basado en procesos documentados y sistematizados, mediante la rigurosa fiscalización superior, con lo que se contribuye al cumplimiento de las disposiciones normativas, al ejercicio eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, así como al cumplimiento de objetivos y metas de los planes y programas institucionales en beneficio de la ciudadanía.

Se coadyuva así, a inhibir la discrecionalidad, la opacidad y a la lucha contra la corrupción y la impunidad.

La incertidumbre por la que ha atravesado la Auditoría Superior en los dos últimos años, como los entes públicos y la sociedad en general motivada por la pandemia y los momentos críticos que le ha tocado vivir, han sido al tiempo áreas de oportunidad para redefinir la organización, el uso de las tecnologías de la información, para desarrollar y fortalecer habilidades de trabajo en equipo, de profesionalidad y de compromiso institucional.

Por una Fiscalización Superior que contribuya a generar mejores gobiernos, valor público y confianza ciudadana.

**Atentamente**  
**Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 21 de abril de 2022.**

**Mtro. Rubén de la Fuente Vélez**  
**Encargado de Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.**

El carácter del servidor público que firma el presente documento, se sustenta en términos de los artículos 120, segundo y tercer párrafos, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y; 34, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; así como, de conformidad con la determinación contenida en el Acuerdo de la Comisión Permanente del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, emitido en Sesión Pública celebrada en fecha 1o de abril de 2022, notificado a través de los oficios números DGAJEPL/5363/2022 y DGAJEPL/5371/2022; y se ejerce, previa protesta constitucional del cargo verificada en la misma fecha, ante la falta definitiva del Auditor Superior del Estado y hasta en tanto se nombre a la persona Titular de esta Auditoría.

## 1. FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La Fiscalización Superior que realiza la Auditoría Superior del Estado de Puebla, comprende la revisión de la gestión financiera 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.

Asimismo, implica 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 los estados e informes contables y presupuestarios que forman parte de la Cuenta Pública del ejercicio 2020 para evaluar los resultados de la gestión financiera. Verificar el ejercicio de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos en cuanto a la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados.

Que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, así como el cumplimiento de las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental.

### 2.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría fue seleccionada y realizada con base en las facultades y atribuciones propias del marco normativo que rige a esta Autoridad Fiscalizadora, como parte integral del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2020 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución.

## 2.3 ALCANCE

El alcance de la muestra auditada realizada al **Ayuntamiento de Pantepec**, corresponde a los rubros de los ingresos, egresos y obra pública, mismos que se seleccionaron de acuerdo a los criterios de selección planteados para esta auditoría.

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$15,765,688.92	75.22%

## 2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- 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.

## 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 2020.

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 Pantepec, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2020, 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 el Programa Presupuestario al que se les destinó fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$53,470,966.05 que representa el 56.31% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Ayuntamiento de Pantepec, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Fondo de infraestructura social municipal"

### EGRESOS

Universo Auditable	\$94,961,425.11
Muestra Seleccionada	\$53,470,966.05
Representatividad de la muestra	56.31%



## 3.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

### 3.4.1 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.

Así mismo 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.

A través de la revisión a los Mecanismos de Control Interno se revisará en qué medida el Órgano Interno de Control de la Entidad Fiscalizada, cumple con las funciones de verificar, a través de las auditorías internas realizadas, el cumplimiento de los objetivos y metas de la Entidad durante el ejercicio, así como la ejecución de trabajos para el seguimiento de las Recomendaciones surgidas en las Auditorías Internas de Desempeño.

### 3.4.2 Participación Ciudadana

Verificar de qué manera la Entidad Fiscalizada promueve la participación social, con sujeción a los principios rectores de la planeación, para la conformación de Planes y Programas y la regulación e impulso de la incorporación de Comités de Participación Ciudadana en la Planeación del Desarrollo de la Entidad Fiscalizada.

### 3.4.3 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.

### 3.4.4 Diseño de los Programas Presupuestarios y Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica

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 del objetivo a nivel superior (Fin); y que los indicadores establecidos permitan conocer el cumplimiento de los objetivos.

### 3.4.5 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.

### 3.4.6 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.



## 4. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

### 4.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

#### 4.1.1 Cuenta Pública

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

Importe Observado: \$2,082,334.85

Rubro de Efectivo y Equivalentes, 31/12/2020

#### **Documentación soporte:**

Estado de Situación Financiera.

Notas a los Estados Financieros.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio aclaratorio sin número firmado por el Presidente Municipal; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas; conciliaciones bancarias; acumulados contables; auxiliar de mayor; de FORTAMUN 2020; estado de cuenta bancario de FORTAMUN 2020, FISM 2020 e Hidrocarburos 2020 del mes de diciembre 2020 y enero 2021; evidencia de pago.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de los reintegros en materia de lo estipulado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

#### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Notas a los Estados Financieros:

En relación a la información y documentación de la Cuenta Pública presentada por la Entidad Fiscalizada, en la que se determinó la existencia del Estado de Situación Financiera y de las Notas a los Estados Financieros, en relación al rubro de efectivo y equivalentes este presenta importe al 31 de diciembre de 2020 en el estado

financiero mencionado anteriormente; mediante la técnica de inspección se examinó la información contenida en las notas mencionadas anteriormente, y estas no revelan los recursos a reintegrar conforme a las disposiciones de disciplina financiera; por otro lado, se estima que es insuficiente la documentación presentada, para considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre la comprobación de reintegros de recursos que no fueron devengados en su oportunidad por la Entidad Fiscalizada, conforme a las disposiciones legales en materia de disciplina financiera.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés que a sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en relación al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a la vigilancia del cumplimiento de disciplina financiera y normatividad contable del ejercicio en revisión.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos en materia de tesorería y del Presidente municipal derivado del cumplimiento de reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas del ejercicio fiscalizado.

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

Se examinó el Estado de Situación financiera, donde se observó la existencia de importe en el rubro de Efectivo y Equivalentes, posteriormente se examinó las notas a los Estados Financieros de desglose perteneciente al Estado de Situación Financiera, en este documento se omitió presentar información de la integración por fuente de financiamiento del rubro en mención, por lo que se desconoce cómo está integrado el importe observado, y cuál es el importe con obligación de reintegro como se establece en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

La Entidad Fiscalizada remitió oficio firmado por el Presidente Municipal en el que menciona "...del saldo total de \$2,082,334.85, únicamente corresponden a recursos Federales los siguientes importes: FORTAMUN 2020 \$764,099.95, FISM 2020 \$15,325.79 e Hidrocarburos \$334,200.20..." (Sic) dando un monto total de \$1,113,625.94 del cual remite evidencia de pago y estado de cuenta bancario, sin embargo omitió remitir evidencia de pago correspondiente a \$15,325.79, comprobantes fiscales y las pólizas de registros contables y presupuestales en relación al devengo de las operaciones por \$1,113,625.94; así mismo omitió mencionar como está integrado el importe faltante que corresponde a un monto por \$968,708.91, por lo que se desconoce el número de cuenta bancario y la fuente de financiamiento a la que pertenece.

Así también con ello se desconoce cuáles son las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas o en su caso si se devengaron. Por otro lado, la Entidad Fiscalizada omitió presentar documentación comprobatoria de los recursos que efectivamente se reintegraron a la Tesorería.

Por lo anteriormente expuesto, la Entidad Fiscalizada incumplió lo relativo a comprobar los reintegros "...a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas" (SIC); tal como lo establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por otro lado, el Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, en el que consta que realizo actividades de vigilancia en el cumplimiento la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$2,082,334.85, por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-CP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,082,334.85 (Dos millones ochenta y dos mil trescientos treinta y cuatro pesos 85/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículo 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5, fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículo 22, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 17 y 21 de la Ley de disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 169 de la ley Organica Municipal.

**4.1.2 Presupuesto de Egresos**

**2 Elemento(s) de Revisión: Presupuesto de Egresos.**

Diferencia por \$2,926,396.10

**Documentación soporte:**

Criterios generales de política económica para el ejercicio fiscalizado.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), del ejercicio inmediato anterior.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia

Municipal y Tesorería; oficio aclaratorio sin número firmado por el Presidente Municipal; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas; presupuesto de egresos 2020; acta de cabildo; Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (clasificación por objeto del gasto) 2020; comportamiento presupuestario de egresos a diciembre 2020.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección y cálculo, para determinar el límite de asignación global de recursos para servicios personales, del ejercicio en revisión.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto):

En relación a la información y documentación presentados por la Entidad Fiscalizada en las Cuentas Públicas del ejercicio inmediato anterior y del Fiscalizado, ambos presentadas por la Entidad Fiscalizada, se detectaron los Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos; mediante la técnica de inspección y cálculo, se examinaron la información plasmada en los documentos mencionados anteriormente en relación a la asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscalizado, de conformidad con las disposiciones en materia de disciplina financiera; por otro lado, se estima que es insuficiente la documentación presentada, para considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés que a sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en relación al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a la vigilancia del cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios del ejercicio fiscalizado.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos en materia de tesorería y del Presidente municipal involucrados en el cumplimiento de disciplina financiera del ejercicio fiscalizado.

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

Conforme a las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se determinó una diferencia de \$2,926,396.10 (Dos millones novecientos veintiséis mil trescientos noventa y seis pesos 10/100 M.N), entre el importe de \$19,300,481.60 (Diecinueve millones trescientos mil cuatrocientos ochenta y un pesos 60/100 M.N) presentado en la columna "modificado" (Sic), del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) presentado en la Cuenta Pública del ejercicio 2020, y el importe límite \$16,374,085.50 (Dieciséis millones trescientos setenta y cuatro mil ochenta y cinco pesos 50/100 M.N) calculado conforme a lo estipulado en la Ley mencionada anteriormente; para esto se consideró lo mencionado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2020, que establece "...En particular, para las estimaciones de finanzas públicas se considera un crecimiento puntual de 2.0% real anual..."(Sic).

La Entidad Fiscalizada presentó el oficio número CDRFYOP/ALC/2022-003 firmado por el Presidente Municipal donde menciona "...remito copia certificada del Presupuesto de Egresos aprobado y el comportamiento presupuestal del ejercicio, donde se demuestra que se dio cumplimiento a la normatividad aplicable..." (Sic), sin embargo, omitió remitir documentación comprobatoria en relación al límite excedido.

Por otro lado, el Órgano Interno de Control remitió documento, en el que consta de las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos.

La omisión de atender la rendición de cuentas en relación al cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por parte de la Entidad Fiscalizada, a la observación plasmada en la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, en relación al límite establecido del porcentaje de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio presupuestado, implica la falta de rendición de cuenta en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$2,926,396.10 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos y cumplimiento a la Ley mencionada anteriormente.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-PE-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,926,396.10 (Dos millones novecientos veintiseis mil trescientos noventa y seis pesos 10/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículo 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5, fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículo 22, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 10, 21 de la Ley de disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 169 de la Ley Organica Municipal.

**4.1.3 Egresos**

**3 Elemento(s) de Revisión:** Sueldos base al personal permanente.

Importe Observado: \$1,103,805.96

Sueldo base al personal permanente, del mes de noviembre

**Documentación soporte:**

Movimiento por mes de inicial a diciembre.

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

CFDI.

Evidencia del pago.

Póliza.



La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Sueldos base al personal permanente.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

Movimiento por mes de inicial a diciembre:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0218-2604/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5111-1131 de Sueldo base al Personal de Confianza del rubro de Servicios Personales, del grupo Gastos de Funcionamiento del Genero Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 113 Sueldos base al personal permanente del concepto 1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente del Capítulo 1000 Servicios personales del Clasificador por Objeto del Gasto, lo anterior registrado en el auxiliar contable movimiento por mes de inicial a diciembre de la fuente de financiamiento de Participaciones, lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre la comprobación y justificación en relación a los recursos públicos utilizados y administrados del gasto observado que integra la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés que a sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica de la operación revisada, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizado por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación al gasto observado.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, nepotismo y su congruencia con el presupuesto de egresos, plantilla de personal, lista de raya o documento similar, comprobantes fiscales, tabuladores de sueldos, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en el auxiliar contable inicialmente mencionado.

Igualmente, se solicita también al Órgano Interno de Control la presentación de documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Tabuladores desglosados por la remuneración.

Acta de la Sesión de Cabildo.

El Órgano Interno de Control presentó documento donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, nepotismo y su congruencia con el presupuesto de egresos, plantilla de personal lista de raya o documentos similares, comprobantes fiscales, tabuladores de sueldos, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago del gasto observado; así como documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado..." (Sic), situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos.

Así mismo, omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria, documento que demuestre la autorización del pago del rubro en revisión; Así también, omitió remitir documento que demuestre que el gasto de Sueldo base al personal permanente está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto; así como documento que demuestre su planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$1,103,805.96 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,103,805.96 (Un millón ciento tres mil ochocientos cinco pesos 96/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, 54 y 63Bis de la Ley General de Responsabilidades



Administrativas; 86, fracciones II y III y 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracciones I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V de la Ley de Sistemas de Pago; 41 y 56 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracciones II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, II, III, IV, V, VI; VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI y XVII, XXVII, 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Suprema Corte de Justicia de la Nación. Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

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

Importe Observado: \$978,106.09

RABAGO HERNANDEZ AQUILES, ABARROTOS ORIENTE DEL SUR DE PUEBLA S.A DE C.V., HU-GAR AUTOSERVICIOS S.A DE C.V., JUANA MARTINEZ CORTES, ABARROTOS CHUPER NEGRO S.A DE C.V.

Contrato MPP111-040/20040-2020, 01/04/2020 por \$978,106.09

**Documentación soporte:**

Anexo de Requerimiento Relación de Contratos.

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

CFDI.

Evidencia del pago.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas, solicitud de autorización de recursos; autorización de recursos; asignación de recursos; cédula de información básica; presupuesto; convenios de adquisición; acta finiquito.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto por adquisición de 5000 despensas.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

Anexo de Requerimiento Relación de Contratos:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0218-2604/REQUI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por adquisición de

5000 despensas para el programa municipal emergente de alimentación, debido a la contingencia epidemiológica COVID-19 "Sic", con número de contrato MPP111-040/20040-2020, por un importe devengado al 31 de diciembre de 2020 de \$978,106.09; contrato celebrado con los contratistas RABAGO HERNANDEZ AQUILES, ABARROTES ORIENTE DEL SUR DE PUEBLA S.A DE C.V., HU-GAR AUTOSERVICIOS S.A DE C.V., JUANA MARTINEZ CORTES, ABARROTES CHUPER NEGRO S.A DE C.V; información referida en la Relación de Contratos del Ejercicio 2020, en las columnas "número de contrato", "descripción del objeto del contrato", "nombre del contratista" y "monto devengado al 31 de diciembre"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a los servicios motivo del contrato inicialmente mencionado.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Evidencia de recepción.

Póliza(s).

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

CFDI:

El CFDI presentado por la adquisición de "Cubreboca de pellón, gel antibacterial y guante estéril de latex" de fecha 4 de abril de 2020 por un importe de \$154,976.00 (ciento cincuenta y cuatro mil novecientos setenta y seis 00/100 M.N.) y el CFDI por la adquisición de "gel antibacterial" de fecha 17 de abril de 2020 por un importe de \$12,760.00 (Doce mil setecientos sesenta pesos 00/100 M,N.), ambos expedidos a favor del Municipio de Pantepec, son por un concepto diferente a "...adquisición de despensas alimenticias...", según la autorización de pago y documento denominado "cédula de información básica".

Cabe señalar que las operaciones corresponden a pagos por despensas, según evidencia de pago y CFDI remitidos; sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto de adquisición de despensas está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto; cédula de Identificación Fiscal del Proveedor de Bienes o Servicios; documento que demuestre el control del almacén de los bienes adquiridos; documento que demuestre la entrega de bienes en materia de contingencia sanitaria.

Así mismo, presentó documento de "solicitud de asignación de recursos" firmada por el Director de Obras Públicas, sin embargo, el Órgano Interno de Control omitió presentar el nombramiento y atribuciones del servidor público en mención.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$978,106.09 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$978,106.09 (Novecientos setenta y ocho mil ciento seis pesos 09/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

**5 Elemento(s) de Revisión: Egresos.**

Monto Observado: \$502,250.00

AVERY SA DE CV.

Contrato MPP111-044/20044-2020, 06/07/2020 por \$244,750.00

Contrato MPP111-050/20050-2020, 23/09/2020 por \$257,500.00

**Documentación soporte:**

Anexo de Requerimiento Relación de Contratos.

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

CFDI.

Evidencia del pago.

Póliza(s).

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera

verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas, solicitud de autorización de recursos; autorización de recursos; asignación de recursos; cédula de información básica; presupuesto; convenios de adquisición; acta finiquito.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Ayudas sociales.

#### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Anexo de Requerimiento Relación de Contratos:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0218-2604/REQUI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por concepto del programa de seguridad pública basada en seguridad alimentaria (adquisición de leche líquida semidescremada), para atender la emergencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2 "Sic", con números de contrato MPP111-044/20044-2020 y MPP111-050/20050-2020, por un monto total devengado al 31 de diciembre de 2020 de \$502,250.00; contratos celebrados con el contratista AVERY SA DE CV; información referida en la Relación de Contratos del Ejercicio 2020, en las columnas "número de contrato", "descripción del objeto del contrato", "nombre del contratista" y "monto devengado al 31 de diciembre"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización



de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a los servicios motivo de los contratos inicialmente mencionados.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Evidencia del pago:

Omitió presentar evidencia de pago del gasto registrado en la póliza D09FHR0184.

Se determinó operaciones por pago de Ayudas sociales, mismas que se encuentran registrados contablemente y presupuestales, en las pólizas D08FHR0017 Y D09FHR0184; esto conforme la documentación comprobatoria soporte; sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto de Ayudas sociales está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto; cédula de Identificación Fiscal del Proveedor de Bienes o Servicios; documento que demuestre el control del almacén de los bienes adquiridos; documento que demuestre la entrega de bienes en materia de contingencia sanitaria y publicación en la página de internet del municipio, de la información de los montos pagados por ayudas sociales y subsidios.

Así mismo, presentó documento de "solicitud de asignación de recursos" firmada por el Director de Obras Públicas, sin embargo, el Órgano Interno de Control omitió presentar el nombramiento y atribuciones del servidor público en mención.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de

pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$502,250.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$502,250.00 (Quinientos dos mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

**6 Elemento(s) de Revisión: Egresos.**

Importe Observado: \$285,000.17

RABAGO HERNANDEZ AQUILES

Contrato MPP111-063/20063-2020, 28/10/2020 por \$285,000.17

**Documentación soporte:**

Anexo de Requerimiento Relación de Contratos.

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

CFDI.

Evidencia del pago.

Contrato.



La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas, solicitud de autorización de recursos; autorización de recursos; asignación de recursos; cédula de información básica; presupuesto; cuadro comparativo; acta finiquito.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de adquisición de 30 computadoras laptop.

#### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Anexo de Requerimiento Relación de Contratos:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0218-2604/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por concepto de equipamiento con 30 computadoras (segunda etapa) en el instituto de educación digital del Estado de Puebla clave SEP 21msu1066r en el Municipio de Pantepec Puebla "Sic", con número de contrato MPP111-063/20063-2020, por un importe devengado al 31 de diciembre de 2020 de \$285,000.17; contrato celebrado con los contratistas Rabago Hernandez Aquiles; información referida en la Relación de Contratos del Ejercicio 2020, en las columnas "número de contrato", "descripción del objeto del contrato", "nombre del contratista" y "monto devengado al 31 de diciembre"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a los servicios motivo del contrato inicialmente mencionado.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Evidencia de recepción.

Póliza(s).

Proceso de adjudicación.

Evidencia de los servicios contratados.

Contrato(s):

El documento del contrato carece de información relativa a la partida presupuestal en la que se autorice cubrir el compromiso derivado del contrato; el precio unitario de los bienes o servicios; el lugar y condiciones de entrega, así como establecer la obligación a cargo del proveedor de comunicar a la Secretaría o al Comité Municipal con una anticipación de por lo menos veinticuatro horas, la entrega de los bienes o prestación de servicios objeto del contrato; la descripción pormenorizada de los bienes objeto del contrato, incluyendo en su caso la marca y modelo de los bienes; lo anterior descrito conforme lo estipula la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Se determinó operaciones por pago de adquisición de 30 computadoras laptop, según contrato, evidencia de pago y CFDI remitidos; sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto de adquisición de 30 computadoras laptop está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto; cédula de Identificación Fiscal del Proveedor de Bienes o Servicios; inventario de bienes muebles.

Así mismo, presentó documento de "solicitud de asignación de recursos" firmada por el Director de Obras Públicas, sin embargo, el Órgano Interno de Control omitió presentar el nombramiento y atribuciones del servidor público en mención.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$285,000.17 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$285,000.17 (Doscientos ochenta y cinco mil pesos 17/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

**7 Elemento(s) de Revisión: Egresos.**

Importe Observado: \$623,800.00

RIVERA FORD S.A de C.V.

Contrato MPP111-005/20005-2020, 01/02/2020 por \$623,800.00

**Documentación soporte:**

Anexo de Requerimiento Relación de Contratos.

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

CFDI.

Evidencia del pago.

Póliza(s).

Evidencia de los servicios contratados.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas, solicitud de autorización de recursos; autorización de recursos; asignación de recursos; cédula de información básica; presupuesto; convenios de adquisición; acta finiquito; reporte fotográfico; acta del comité de planeación para el desarrollo municipal donde contempla la adquisición de vehículo y tres cotizaciones.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Automóviles y equipo terrestre.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

Anexo de Requerimiento Relación de Contratos:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0218-2604/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por concepto de adquisición de vehículo para las diferentes actividades de la dirección de obras públicas del Municipio de Pantepec Puebla "Sic", con número de contrato MPP111-005/20005-2020, por un importe devengado al 31 de diciembre de 2020 de \$623,800.00; contrato celebrado con los contratistas RIVERA FORD S.A de C.V; información referida en la Relación de Contratos del Ejercicio 2020, en las columnas "número de contrato", "descripción del objeto del contrato", "nombre del contratista" y "monto devengado al 31 de diciembre"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a los servicios motivo del contrato inicialmente mencionado.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Se determinó operaciones por pago de Vehículos y equipo terrestre, misma que se encuentra registrado contablemente y presupuestales, en la póliza D02FHR0080; esto conforme la documentación comprobatoria soporte; sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto de Vehículos y equipo terrestre está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto; cédula de Identificación Fiscal del Proveedor de Bienes o Servicios; inventario de bienes muebles; resguardo de activo.



Así mismo, presentó documento de "solicitud de asignación de recursos" firmada por el Director de Obras Públicas, sin embargo, el Órgano Interno de Control omitió presentar el nombramiento y atribuciones del servidor público en mención.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$623,800.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$623,800.00 (Seiscientos veintitres mil ochocientos pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

**8 Elemento(s) de Revisión:** Egresos.

Monto Observado: \$667,000.00

Lilía Quevedo Cruz

**Documentación soporte:**

CFDI.

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

Evidencia del pago.

Póliza(s).

Proceso de adjudicación.

Contrato.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas, solicitud de contratación durante el mes de febrero; cédula de Identificación Fiscal del Proveedor de Bienes o Servicios.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de contratación de Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

CFDI:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0207-2501/REQUI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por arrendamiento de maquinaria; identificados en los CFDI números 462, 463, 476, 477, 493, 494, 536, 576, 586, 602 expedidos en los meses de febrero, marzo, abril, junio, agosto, septiembre y octubre de 2020 a favor de la Entidad Fiscalizada por un monto total de \$667,000.00; emitidos por Lilia Quevedo Cruz; información referida en "CFDI Recibidos"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición



de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a los CFDI inicialmente mencionados.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Evidencia de recepción.

Evidencia de los servicios contratados.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

Se determinó operaciones por pago de Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, mismas que se encuentran registrados contablemente y presupuestales, en las pólizas D02FHR0004, D02FHR0005, D03FHR0013, D03FHR0014, D04FHR0007, D04FHR0008, D06FHR0007, D08FHR0110, D09FHR0048 y D10FHR0022; esto conforme la documentación comprobatoria soporte, sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto de Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto y autorización de pago.

Así mismo, presentó documento de "solicitud de contratación" del mes de febrero, firmada por el Director de Obras Públicas, sin embargo, el Órgano Interno de Control omitió presentar el nombramiento y atribuciones del servidor público en mención.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$667,000.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-06 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$667,000.00 (Seiscientos sesenta y siete mil pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

**9 Elemento(s) de Revisión:** Egresos.

Monto Observado: \$162,400.00  
Rojas & Quiroz, Contadores S.C.

**Documentación soporte:**

CFDI.

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

Evidencia del pago.

Póliza(s).

Evidencia de los servicios contratados.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de contratación de Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

CFDI:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0207-2501/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por elaboración del sistema de evaluación del desempeño; elaboración del 1ro al 4to reporte de cumplimiento trimestral de programa y actualización del plan de desarrollo de pantepec; identificados en los CFDI números DAF7, 233D Y 1170 expedidos en los meses de febrero y junio de 2020 a favor de la Entidad Fiscalizada por un monto total de \$162,400.00; emitidos por Rojas & Quiroz, Contadores S.C; información referida en "CFDI Recibidos"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación,

programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a los CFDI inicialmente mencionados.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Se determinó operaciones por pago de contratación de Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, mismas que se encuentran registrados contablemente y presupuestales, en las pólizas D06FHR0043, D04FHR0005 y D06FHR0044; esto conforme la documentación comprobatoria soporte, sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto de Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto y autorización de pago; así mismo, documento que demuestre que los servicios de consultoría, asesoría, estudios e investigaciones, fueron verificados anticipadamente en sus archivos, de la existencia de trabajos sobre la materia de que se trate, de no existir éstos, así lo harán constar al momento de solicitar la contratación referida.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$162,400.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-07 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$162,400.00 (Ciento sesenta y dos mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

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

Monto Observado: \$332,000.00  
Excelencia Japonesa, S.A. de C.V.

**Documentación soporte:**

CFDI.



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

Evidencia del pago.

Póliza(s).

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas, solicitud de autorización de recursos; autorización de recursos; asignación de recursos; cédula de información básica; presupuesto; convenio de adquisición; acta finiquito; reporte fotográfico; acta del comité de planeación para el desarrollo municipal donde contempla la adquisición de vehículo.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Automóviles y equipo terrestre.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

CFDI:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0207-2501/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por adquisición de vehículos; identificados en los CFDI números 3966 y 3967 expedidos en el mes de marzo de 2020 a favor de la Entidad Fiscalizada por un monto total de \$332,000.00; emitidos por Excelencia Japonesa, S.A. de C.V; información referida en "CFDI Recibidos"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar



cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a los CFDI inicialmente mencionados.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Se determinó operaciones por pago de Automóviles y equipo terrestre, mismas que se encuentran registradas contablemente y presupuestales, en las pólizas D03FHR0114 y D03FHR0115; esto conforme la documentación comprobatoria soporte; sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto de Automóviles y equipo terrestre está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto; cédula de Identificación Fiscal del Proveedor de Bienes o Servicios; inventario de bienes muebles; resguardo de activo.

Así mismo, presentó documento de "solicitud de asignación de recursos" firmada por el Director de Obras Públicas, sin embargo, el Órgano Interno de Control omitió presentar el nombramiento y atribuciones del servidor público en mención.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$332,000.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-08 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$332,000.00 (Trescientos treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

**11 Elemento(s) de Revisión: Egresos.**

Importe Observado: \$154,976.00  
Rabago Hernández Aquiles

**Documentación soporte:**  
CFDI.

**Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada:**  
Evidencia del pago.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas, solicitud de autorización de recursos; autorización de recursos; asignación de recursos; cédula de información básica; presupuesto; convenio de adquisición; acta finiquito.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto por adquisición de cubrebocas, gel antibacterial y guantes.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

CFDI:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0207-2501/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por adquisición de cubrebocas, gel antibacterial y guantes; identificado en el CFDI número 96 expedido en el mes de abril de 2020 a favor de la Entidad Fiscalizada por un monto total de \$154,976.00; emitido por Rabago Hernández Aquiles; información referida en "CFDI Recibidos"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación al CFDI inicialmente mencionado.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Evidencia de recepción.

Póliza(s).

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Se determinó operaciones por pago por adquisición de cubrebocas, gel antibacterial y guantes, según evidencia de pago y CFDI remitidos; sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto por adquisición de cubrebocas, gel antibacterial y guantes está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto; cédula de Identificación Fiscal del Proveedor de Bienes o Servicios; documento que demuestre el control del almacén de los bienes adquiridos; documento que demuestre la entrega de bienes en materia de contingencia sanitaria.

Así mismo, presentó documento de "solicitud de asignación de recursos" firmada por el Director de Obras Públicas, sin embargo, el Órgano Interno de Control omitió presentar el nombramiento y atribuciones del servidor público en mención.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$154,976.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-09 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$154,976.00 (Ciento cincuenta y cuatro mil novecientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

**12 Elemento(s) de Revisión: Egresos.**

Importe Observado: \$218,457.00

Ma. Adriana Zenteno Téllez

**Documentación soporte:**

CFDI.



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

Evidencia del pago.

Póliza(s).

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 17 (diecisiete) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

Así mismo presentó nombramiento y atribuciones del servidor público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control; nombramiento y atribuciones de los servidores públicos de Presidencia Municipal y Tesorería; oficio signado por el Órgano Interno de Control mencionando las verificaciones realizadas, solicitud de autorización de recursos; autorización de recursos; asignación de recursos; expedientes del personal de seguridad pública (evaluación de control de confianza); cédula de información básica; presupuesto; convenio de adquisición; acta finiquito.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto por adquisición de Prendas de protección para seguridad pública.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

CFDI:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, en contestación al requerimiento ASE/0207-2501/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia erogaciones por adquisición de uniformes, botas, gorras, playeras y chamarras; identificado en el CFDI número 306 expedido en el mes de octubre de 2020 a favor de la Entidad Fiscalizada por un monto total de \$218,457.00; emitido por Ma. Adriana Zenteno Téllez; información referida en "CFDI Recibidos"; lo cual forma parte de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre el registro contable y presupuestal de la comprobación y justificación, en relación a los recursos públicos utilizados y administrados de los gastos observados, que integran la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino de los gastos en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que, proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés, sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio del gasto contable y presupuestal antes mencionado, en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de los gastos observados, en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior en virtud de dar



cumplimiento al postulado de sustancia económica de las operaciones revisadas, como parte de la mejora de las demandas sociales y prestación de servicios públicos realizados por la Entidad Fiscalizada.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a los gastos observados.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación al CFDI inicialmente mencionado.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago de los gastos observados; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago de los gastos observados.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Se determinó operaciones por pago de Prendas de protección para seguridad pública, misma que se encuentra registrada contablemente y presupuestal, en la póliza D10FHR0068; esto conforme la documentación comprobatoria soporte; sin embargo, independientemente de la documentación soporte presentada, se solicitó a la Entidad Fiscalizada el proporcionar la información, documentos y demás elementos complementarios en relación a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control del gasto observado en relación a los objetivos, metas y provisiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos; así como de los momentos contables establecidos por el CONAC; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental; a pesar de haber concedido la ampliación del plazo inicial para la contestación, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental emitido por autoridad competente de lo anteriormente descrito; es por ello que se desconoce si el gasto registrado contaba con disponibilidad presupuestaria en el presupuesto de egresos, seguidamente de los objetivos y metas alcanzados en beneficio social, educativo, cultural, entre otros.

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria; documento que demuestre que el gasto por adquisición de Prendas de protección para seguridad pública está integrada en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública en Revisión; documento que demuestre las firmas autorizadas en la Institución Bancaria relativa al pago del gasto; cédula de Identificación Fiscal del Proveedor de Bienes o Servicios; inventario de materiales y suministros.

Así mismo, presentó documento de "solicitud de asignación de recursos" firmada por el Director de Obras Públicas, sin embargo, el Órgano Interno de Control omitió presentar el nombramiento y atribuciones del servidor público en mención.

Por otro lado, Órgano Interno de Control remitió documento firmado por él, donde menciona "...protesto, bajo protesta de decir verdad que se realizaron las actividades correspondientes en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documentos que acrediten la autorización de suficiencia presupuestario y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, así como el documento que demuestre el contrato y las firmas autorizadas en la institución bancaria donde se realizó la instrucción del sistema de pago de los gastos observados..." (Sic); situación que es contraria ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos y el ejercicio de las atribuciones de los ejecutores del gasto.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas de los bienes adquiridos en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$218,457.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-E-PO-10 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$218,457.00 (Doscientos dieciocho mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, fracción I, 5, fracción II y 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 86, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 38 fracción I y II, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción V Ley de Sistemas de Pago; 41, fracciones II y III, 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 78, fracciones III, IX, XII y XIII, 90, fracción II, III, XXXV y XLIX, 91, fracción VII, 138, fracciones II, III, IV, V, VI y VII, 141, 146, 163, 166, fracciones III, VI, XVI, XVII y 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI y XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II, 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II, 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

**4.1.4 Obra Pública**

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

Importe Observado: \$2,455,252.61

Obra Número 20017, Construcción de sistema de agua potable en la localidad de San Antonio (primera etapa) en el Municipio de Pantepec.

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

**Documentación soporte:**

Informe(s) de Auditor Externo.

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

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos).

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de cumplimiento.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en que se examinó la documentación del expediente de obra.

En ANEXO A y B remite nombramientos de Contralor Municipal, Tesorera Municipal, con identificación, constancia de situación fiscal, comprobante domicilio, extracto de la Ley Orgánica Municipal. Falta del Director de Obra.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

Informe(s) de Auditor Externo:

En relación a la información y documentación proporcionada por el Auditor Externo en el Anexo 10 "Reporte de obras y acciones asignadas o autorizadas con cargo a las fuentes de financiamiento destinados a los programas de inversión", presentado en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2020, se identifican datos de la obra número 20017, Construcción de sistema de agua potable en la localidad de San Antonio (primera etapa) en el Municipio de Pantepec, este documento en comento forma parte integrante del Tercer Informe del Auditor Externo, la obra pública mencionada anteriormente, fue requerida mediante oficio ASE/0218-2604/REQI-20/DFM-2021.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre la

comprobación y justificación en relación a los recursos públicos utilizados y administrados del gasto de capital observado que integra la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés que sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio de la obra pública observada en materia contable, administrativa y presupuestal, así como lo relativo a la adjudicación, ejecución y termino de la obra observada, y del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el CONAC, así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación al gasto observado.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses, del funcionamiento de la obra pública observada, su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales y demás disposiciones que corresponden al gasto de capital observado. Así también se solicita documento que acredite la autorización de la ejecución de la obra pública observada, su aprobación de suficiencia presupuestaria y ordenes de pagos de la misma obra realizadas por la Entidad Fiscalizada.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que conforme a su estructura orgánica tuvieron la responsabilidad de la planeación, procesos de adjudicación, ejecución, pagos y termino de la obra pública observada; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Validaciones del proyecto.

Finiquito de los Trabajos.

Dictamen de excepción a la licitación pública.

Bases de concurso.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos):

De los planos presentados por la Entidad Fiscalizada carece del nombre y firma del técnico que los elaboró así como su acreditación.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, omitió presentar documentación en materia administrativa, financiera y técnica; por lo que falta certeza en el proceso de: planeación, adjudicación, contratación, ejecución y termino de la obra y el ejercicio del gasto, así como el cumplimiento del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la obra observada.

Así también el Órgano Interno de Control presentó escrito que indica " PROTESTO, BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE SE REALIZARON LAS ACTIVIDADES CORRESPONDIENTES EN RELACIÓN A LA VIGILANCIA EN EL EJERCICIOS DEL GASTO PÚBLICO, CONFLICTO DE INTERESES, DEL FUNCIONAMIENTO DE LA OBRA PÚBLICA OBSERVADA, SU CONGRUENCIA CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS , COMPROBANTES FISCALES Y DEMÁS

DISPOSICIONES QUE CORRESPONDEN AL GASTO DE CAPITAL OBSERVADO."(Sic)"; sin embargo, la Entidad Fiscalizada omitió presentar la totalidad de la documentación conforme a las atribuciones de vigilancia que realizó dicho Órgano Interno, según lo expresado en el escrito mencionado anteriormente.

Por otro lado, la omisión de los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado, por lo que se desconoce de los servidores públicos involucrados en la administración de los recursos públicos de la obra observada, patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$ 2,455,252.61 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-OP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,455,252.61 (Dos millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil doscientos cincuenta y dos pesos 61/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116, artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracciones IV y VI de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5, fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracciones II y III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículos 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22 fracción IV, 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 fracción I, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77 fracciones VII y XIII, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$1,835,299.27

Obra Número 20028, Construcción de techado en área de impartición de educación física en escuela primaria Ignacio Zaragoza 21DPB0656E Municipio de Pantepec.

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

**Documentación soporte:**

Informe(s) de Auditor Externo.

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

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos).

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de cumplimiento.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en que se examinó la documentación del expediente de obra.

En ANEXO A y B remite nombramientos de Contralor Municipal, Tesorera Municipal, con identificación, constancia de situación fiscal, comprobante domicilio, extracto de la Ley Orgánica Municipal. Falta del Director de Obra.

#### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Informe(s) de Auditor Externo:

En relación a la información y documentación proporcionada por el Auditor Externo en el Anexo 10 "Reporte de obras y acciones asignadas o autorizadas con cargo a las fuentes de financiamiento destinados a los programas de inversión", presentado en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2020, se identifican datos de la obra número 20028, Construcción de techado en área de impartición de educación física en escuela primaria Ignacio Zaragoza 21DPB0656E Municipio de Pantepec, , este documento en comento forma parte integrante del Tercer Informe del Auditor Externo, la obra pública mencionada anteriormente, fue requerida mediante oficio ASE/0218-2604/REQI-20/DFM-2021.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre la comprobación y justificación en relación a los recursos públicos utilizados y administrados del gasto de capital observado que integra la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés que sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio de la obra pública observada en materia contable, administrativa y presupuestal, así como lo relativo a la adjudicación, ejecución y termino de la obra observada, y del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el CONAC, así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.



Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación al gasto observado.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses, del funcionamiento de la obra pública observada, su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales y demás disposiciones que corresponden al gasto de capital observado. Así también se solicita documento que acredite la autorización de la ejecución de la obra pública observada, su aprobación de suficiencia presupuestaria y ordenes de pagos de la misma obra realizadas por la Entidad Fiscalizada.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que conforme a su estructura orgánica tuvieron la responsabilidad de la planeación, procesos de adjudicación, ejecución, pagos y termino de la obra pública observada; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Validaciones del proyecto.

Finiquito de los Trabajos.

Dictamen de excepción a la licitación pública.

Bases de concurso.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos):

De los planos presentados por la Entidad Fiscalizada carece del nombre y firma del técnico que los elaboró así como su acreditación.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, omitió presentar documentación en materia administrativa, financiera y técnica; por lo que falta certeza en el proceso de: planeación, adjudicación, contratación, ejecución y termino de la obra y el ejercicio del gasto, así como el cumplimiento del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la obra observada.

Así también el Órgano Interno de Control presentó escrito que indica " PROTESTO, BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE SE REALIZARON LAS ACTIVIDADES CORRESPONDIENTES EN RELACIÓN A LA VIGILANCIA EN EL EJERCICIOS DEL GASTO PÚBLICO, CONFLICTO DE INTERESES, DEL FUNCIONAMIENTO DE LA OBRA PÚBLICA OBSERVADA, SU CONGRUENCIA CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS , COMPROBANTES FISCALES Y DEMÁS DISPOSICIONES QUE CORRESPONDEN AL GASTO DE CAPITAL OBSERVADO."(Sic)"; sin embargo, la Entidad Fiscalizada omitió presentar la totalidad de la documentación conforme a las atribuciones de vigilancia que realizó dicho Órgano Interno, según lo expresado en el escrito mencionado anteriormente.

Por otro lado, la omisión de los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado, por lo que se desconoce de los servidores públicos involucrados en la administración de los recursos públicos de la obra observada, patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$ 1,835,299.27 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-OP-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,835,299.27 (Un millón ochocientos treinta y cinco mil doscientos noventa y nueve pesos 27/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracciones IV y VI de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5, fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracciones II y III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículos 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22 fracción IV, 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 fracción I, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77 fracciones VII y XIII, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,428,348.34

Obra Número 20047, Construcción de camino sacacosechas en la localidad de El Terrero, del cadenamiento 0+000 al 1+871 en el Municipio de Pantepec.

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

**Documentación soporte:**

Informe(s) de Auditor Externo.

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

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos).

Validaciones del proyecto.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de cumplimiento.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados

Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comentario.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en que se examinó la documentación del expediente de obra.

En ANEXO A y B remite nombramientos de Contralor Municipal, Tesorera Municipal, con identificación, constancia de situación fiscal, comprobante domicilio, extracto de la Ley Orgánica Municipal. Falta del Director de Obra.

#### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Informe(s) de Auditor Externo:

En relación a la información y documentación proporcionada por el Auditor Externo en el Anexo 10 "Reporte de obras y acciones asignadas o autorizadas con cargo a las fuentes de financiamiento destinados a los programas de inversión", presentado en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2020, se identifican datos de la obra número 20047, Construcción de camino sacacosechas en la localidad de El Terrero, del cadenamamiento 0+000 al 1+871 en el Municipio de Pantepec, este documento en comentario forma parte integrante del Tercer Informe del Auditor Externo, la obra pública mencionada anteriormente, fue requerida mediante oficio ASE/0218-2604/REQI-20/DFM-2021.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre la comprobación y justificación en relación a los recursos públicos utilizados y administrados del gasto de capital observado que integra la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés que sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio de la obra pública observada en materia contable, administrativa y presupuestal, así como lo relativo a la adjudicación, ejecución y termino de la obra observada, y del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el CONAC, así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación al gasto observado.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses, del funcionamiento de la obra pública observada, su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales y demás disposiciones que corresponden al gasto de capital observado. Así también se solicita documento que acredite la autorización de la ejecución de la obra pública observada, su aprobación de suficiencia presupuestaria y ordenes de pagos de la misma obra realizadas por la Entidad Fiscalizada.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que conforme a su estructura orgánica tuvieron la responsabilidad de la planeación, procesos de adjudicación, ejecución, pagos y termino de la obra pública observada; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Finiquito de los Trabajos.

Dictamen de excepción a la licitación pública.

Bases de concurso.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos):

De los planos presentados por la Entidad Fiscalizada carece del nombre y firma del técnico que los elaboró así como su acreditación.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, omitió presentar documentación en materia administrativa, financiera y técnica; por lo que falta certeza en el proceso de: planeación, adjudicación, contratación, ejecución y termino de la obra y el ejercicio del gasto, así como el cumplimiento del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la obra observada.

Así también el Órgano Interno de Control presentó escrito que indica " PROTESTO, BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE SE REALIZARON LAS ACTIVIDADES CORRESPONDIENTES EN RELACIÓN A LA VIGILANCIA EN EL EJERCICIOS DEL GASTO PÚBLICO, CONFLICTO DE INTERESES, DEL FUNCIONAMIENTO DE LA OBRA PÚBLICA OBSERVADA, SU CONGRUENCIA CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS , COMPROBANTES FISCALES Y DEMÁS DISPOSICIONES QUE CORRESPONDEN AL GASTO DE CAPITAL OBSERVADO."(Sic)"; sin embargo, la Entidad Fiscalizada omitió presentar la totalidad de la documentación conforme a las atribuciones de vigilancia que realizó dicho Órgano Interno, según lo expresado en el escrito mencionado anteriormente.

Por otro lado, la omisión de los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado, por lo que se desconoce de los servidores públicos involucrados en la administración de los recursos públicos de la obra observada, patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$ 2,428,348.34 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-OP-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,428,348.34 (Dos millones cuatrocientos veintiocho mil trescientos cuarenta y ocho pesos 34/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116, artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracciones IV

y VI de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5, fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracciones II y III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículos 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22 fracción IV, 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 fracción I, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77 fracciones VII y XIII, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,187,538.72

Obra Número 20052, Construcción de alcantarillado pluvial en la calle Josefa Ortiz de Domínguez del cadenamiento 0+000 al 0+160, calle 16 de Septiembre de cadenamiento 0+160 al 0+342 en la localidad de Progreso de Allende (Rancho Nuevo) en el Municipio de Pantepec.

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

**Documentación soporte:**

Informe(s) de Auditor Externo.

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

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos).

Validaciones del proyecto.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en que se examinó la documentación del expediente de obra.

En ANEXO A y B remite nombramientos de Contralor Municipal, Tesorera Municipal, con identificación, constancia de situación fiscal, comprobante domicilio, extracto de la Ley Orgánica Municipal. Falta del Director de Obra.

#### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Informe(s) de Auditor Externo:

En relación a la información y documentación proporcionada por el Auditor Externo en el Anexo 10 "Reporte de obras y acciones asignadas o autorizadas con cargo a las fuentes de financiamiento destinados a los programas de inversión", presentado en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2020, se identifican datos de la obra número 20052, Construcción de alcantarillado pluvial en la calle Josefa Ortiz de Domínguez del cadenamiento 0+000 al 0+160, calle 16 de Septiembre de cadenamiento 0+160 al 0+342 en la localidad de Progreso de Allende (Rancho Nuevo) en el Municipio de Pantepec, este documento en comento forma parte integrante del Tercer Informe del Auditor Externo, la obra pública mencionada anteriormente, fue requerida mediante oficio ASE/0218-2604/REQUI-20/DFM-2021.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre la comprobación y justificación en relación a los recursos públicos utilizados y administrados del gasto de capital observado que integra la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés que sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio de la obra pública observada en materia contable, administrativa y presupuestal, así como lo relativo a la adjudicación, ejecución y termino de la obra observada, y del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el CONAC, así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación al gasto observado.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses, del funcionamiento de la obra pública observada, su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales y demás disposiciones que corresponden al gasto de capital observado. Así también se solicita documento que acredite la autorización de la ejecución de la obra pública observada, su aprobación de suficiencia presupuestaria y ordenes de pagos de la misma obra realizadas por la Entidad Fiscalizada.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que conforme a su estructura orgánica tuvieron la responsabilidad de la planeación, procesos de adjudicación, ejecución, pagos y termino de la obra pública observada; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.



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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Finiquito de los Trabajos.

Dictamen de excepción a la licitación pública.

Bases de concurso.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos):

De los planos presentados por la Entidad Fiscalizada carece del nombre y firma del técnico que los elaboró así como su acreditación.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, omitió presentar documentación en materia administrativa, financiera y técnica; por lo que falta certeza en el proceso de: planeación, adjudicación, contratación, ejecución y termino de la obra y el ejercicio del gasto, así como el cumplimiento del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la obra observada.

Así también el Órgano Interno de Control presentó escrito que indica " PROTESTO, BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE SE REALIZARON LAS ACTIVIDADES CORRESPONDIENTES EN RELACIÓN A LA VIGILANCIA EN EL EJERCICIOS DEL GASTO PÚBLICO, CONFLICTO DE INTERESES, DEL FUNCIONAMIENTO DE LA OBRA PÚBLICA OBSERVADA, SU CONGRUENCIA CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS , COMPROBANTES FISCALES Y DEMÁS DISPOSICIONES QUE CORRESPONDEN AL GASTO DE CAPITAL OBSERVADO."(Sic); sin embargo, la Entidad Fiscalizada omitió presentar la totalidad de la documentación conforme a las atribuciones de vigilancia que realizó dicho Órgano Interno, según lo expresado en el escrito mencionado anteriormente.

Por otro lado, la omisión de los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado, por lo que se desconoce de los servidores públicos involucrados en la administración de los recursos públicos de la obra observada, patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$ 2,187,538.72 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-OP-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,187,538.72 (Dos millones ciento ochenta y siete mil quinientos treinta y ocho pesos 72/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116, artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracciones IV y VI de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5, fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracciones II y III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículos 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22 fracción IV, 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 fracción I, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77 fracciones VII y XIII, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$1,831,454.76

Obra Número 20200011, Instalación y colocación de alumbrado público en varias calles de diferentes comunidades del Municipio de Pantepec.

Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos.

**Documentación soporte:**

Informe(s) de Auditor Externo.

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

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Reporte fotográfico.

Fianza de cumplimiento.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/0848-2604/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; mediante acta circunstanciada ASE/1258-2604/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento.

La Entidad Fiscalizada proporcionó documentación, mediante copia certificada realizada por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos presentados en su momento, se aplicó la técnica de inspección, en que se examinó la documentación del expediente de obra.

En ANEXO A y B remite nombramientos de Contralor Municipal, Tesorera Municipal, con identificación, constancia de situación fiscal, comprobante domicilio, extracto de la Ley Orgánica Municipal. Falta del Director de Obra.

**Descripción de la(s) Observación(es):**

Informe(s) de Auditor Externo:

En relación a la información y documentación proporcionada por el Auditor Externo en el Anexo 10 "Reporte de obras y acciones asignadas o autorizadas con cargo a las fuentes de financiamiento destinados a los programas de inversión", presentado en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2020, se identifican

datos de la obra número 20200011, Instalación y colocación de alumbrado público en varias calles de diferentes comunidades del Municipio de Pantepec, este documento en comento forma parte integrante del Tercer Informe del Auditor Externo, la obra pública mencionada anteriormente, fue requerida mediante oficio ASE/0218-2604/REQI-20/DFM-2021.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada en su momento, se estima que ésta es insuficiente para poder considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre la comprobación y justificación en relación a los recursos públicos utilizados y administrados del gasto de capital observado que integra la Cuenta Pública del ejercicio en revisión; esto en relación a que los documentos proporcionados impiden considerar realizado el cumplimiento de la administración de recursos públicos bajo los criterios de eficiencia y eficacia para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

Por ello, se solicita a la Entidad Fiscalizada que proporcione la información, documentos y demás elementos complementarios que considere a su interés que sean suficientes y adecuados para aclarar o atender la rendición de cuentas en el ejercicio de la obra pública observada en materia contable, administrativa y presupuestal, así como lo relativo a la adjudicación, ejecución y termino de la obra observada, y del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el CONAC, así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación al gasto observado.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses, del funcionamiento de la obra pública observada, su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales y demás disposiciones que corresponden al gasto de capital observado. Así también se solicita documento que acredite la autorización de la ejecución de la obra pública observada, su aprobación de suficiencia presupuestaria y ordenes de pagos de la misma obra realizadas por la Entidad Fiscalizada.

Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que conforme a su estructura orgánica tuvieron la responsabilidad de la planeación, procesos de adjudicación, ejecución, pagos y termino de la obra pública observada; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos).

Validaciones del proyecto.

Finiquito de los Trabajos.

Dictamen de excepción a la licitación pública.

Invitaciones.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, omitió presentar documentación en materia administrativa, financiera y técnica; por lo que falta certeza en el proceso de: planeación, adjudicación, contratación, ejecución y termino de la obra y el ejercicio del gasto, así como el cumplimiento del punto 2 "obras públicas" establecido en las reglas específicas de registro y valoración del patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de la obra observada.

Así también el Órgano Interno de Control presentó escrito que indica " PROTESTO, BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE SE REALIZARON LAS ACTIVIDADES CORRESPONDIENTES EN RELACIÓN A LA VIGILANCIA EN EL EJERCICIOS DEL GASTO PÚBLICO, CONFLICTO DE INTERESES, DEL FUNCIONAMIENTO DE LA OBRA PÚBLICA OBSERVADA, SU CONGRUENCIA CON EL PRESUPUESTO DE EGRESOS , COMPROBANTES FISCALES Y DEMÁS DISPOSICIONES QUE CORRESPONDEN AL GASTO DE CAPITAL OBSERVADO."(Sic); sin embargo, la Entidad Fiscalizada omitió presentar la totalidad de la documentación conforme a las atribuciones de vigilancia que realizó dicho Órgano Interno, según lo expresado en el escrito mencionado anteriormente.

Por otro lado, la omisión de los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado, por lo que se desconoce de los servidores públicos involucrados en la administración de los recursos públicos de la obra observada, patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$ 1,831,454.76 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:**

0461-20-26/04-OP-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,831,454.76 (Un millón ochocientos treinta y un mil cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 76/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116, artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracciones IV y VI de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5, fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracciones II y III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículos 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago; artículos 1, 14, 18, 19, 20, 21, 24, 27, 41, 42, 43, 46, 48, 50, 52, 53, 54, 59, 64, 66, 67, 68, 69, 74, 74 Bis, 76 y 78 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 24, 31, 43, 73, 76, 79, 80, 81, 91, 95, 96, 98, 99, 100, 110, 111, 113, 115, 118, 122, 123, 124, 125, 128, 131, 132, 165, 166 y 168 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

**Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada**

De los Resultados de la Fiscalización anteriormente descritos, quedaron sin solventar en su totalidad por la Entidad Fiscalizada, previos a la elaboración del presente Informe Individual, mismos que se encuentran puntualizadas en este apartado y se reflejarán en el numeral 5.1 Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones, de este Informe.

## 4.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

### 4.2.1 Marco Conceptual del Ayuntamiento

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

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

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

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

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

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

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

### Diagnóstico Municipal

El diagnóstico municipal que se presenta, es resultado del análisis de los datos estadísticos oficiales emitidos por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), en la Encuesta Intercensal de 2020, de la información generada por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), así como de la información que proporciona el Ayuntamiento de Pantepec 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 Pantepec tiene una población de 18,102 habitantes; de los cuales 9,380 son mujeres y 8,722 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el municipio cuenta con un 36.46% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación del Municipio es Alto, ocupa la posición 45 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 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el municipio es de 6.13 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 22.42%. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 95 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2020 muestra que el 69.05% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 69.88% tiene servicio de drenaje, el 96.89% dispone de energía eléctrica y el 87.86% 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.

## Aspectos Programáticos Presupuestales

La Entidad Fiscalizada no presentó ante la Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información financiera que considere la desagregación del gasto por Programa, Proceso, Proyecto, Fuente de Financiamiento y Unidad Administrativa correspondientes al ejercicio 2020, por lo que esta entidad fiscalizadora no cuenta con los elementos suficientes para llevar a cabo el análisis de los Aspectos Programáticos Presupuestales, lo cual se puede observar en la recomendación emitida en el apartado 4.2.5 Revisión de Recursos.

### 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 Pantepec, ante esta Auditoría Superior del Estado.



**Tabla 1**  
**Aspectos Financieros 2020**  
**(Pesos/Porcentajes)**

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	(Ingresos de la Gestión/Total de Ingresos) x 100	\$ 1,513,517.96	1.62%
		\$ 93,205,120.82	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	(Ingresos de la Gestión/Gastos de Funcionamiento) x 100	\$ 1,513,517.96	5.33%
		\$ 28,418,069.61	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 4,308,513.36	1.25
		\$ 3,438,511.06	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	(Gastos de Funcionamiento/Gasto Total) x 100	\$ 28,418,069.61	70.01%
		\$ 40,592,572.68	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	(Gasto de Servicios Personales/Gastos de Funcionamiento) X 100	\$ 16,496,094.14	58.05%
		\$ 28,418,069.61	

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 Pantepec 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. Derivado de la revisión a la información proporcionada por el Ayuntamiento de Pantepec mediante el análisis a los elementos del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se verificó que el Ayuntamiento durante el ejercicio 2020 obtuvo un total 92 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica al Ayuntamiento en un nivel alto; lo anterior se muestra en la siguiente gráfica.

**Gráfica 1**  
**Cumplimiento de los Mecanismos de Control Interno**  
**Ejercicio 2020**



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

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

**Tabla 2**  
**Control Interno**  
**Fortalezas**  
**Ejercicio 2020**

Fortalezas
Elementos regulatorios normativos
Cuenta con un código de ética
El Código de Ética cuenta con publicación
El Código de Ética cuenta con actualización vigente de la administración en funciones
El Código de Ética cuenta con aprobación de Cabildo
El Código de Ética se difunde entre los colaboradores
Cuenta con un código de conducta
El Código de Conducta cuenta con publicación
El Código de Conducta cuenta con actualización vigente de la administración en funciones
El Código de Conducta cuenta con aprobación de Cabildo
El Código de Conducta se difunde entre los colaboradores
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Reglamento Interno que establezca las atribuciones de cada área
El Reglamento Interno cuenta con publicación
El Reglamento Interno cuenta con actualización vigente de la administración en funciones
El Reglamento Interno cuenta con aprobación de Cabildo
El Reglamento Interno se difunde entre los colaboradores
La Entidad Fiscalizada cuenta con Manuales de Organización
Los Manuales de Organización cuentan con publicación
Los Manuales de Organización cuentan con actualización vigente de la administración en funciones
Los Manuales de Organización cuentan con aprobación de Cabildo
Los Manuales de Organización se difunden entre los colaboradores
La Entidad Fiscalizada cuenta con Manuales de Procedimientos
Los Manuales de Procedimientos cuentan con publicación
Los Manuales de Procedimientos cuentan con actualización vigente de la administración en funciones
Los Manuales de Procedimientos cuentan con aprobación de Cabildo
Los Manuales de Procedimientos se difunden entre los colaboradores

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

**Tabla 3**  
**Control Interno**  
**Fortalezas**  
**Ejercicio 2020**

Fortalezas
<b>Estructura Organizacional</b>
La Entidad Fiscalizada cuenta con un documento donde se establezca la estructura organizacional autorizada
El documento donde se establece la estructura organizacional se encuentra publicado
El documento donde se establece la estructura organizacional cuenta con actualización vigente de la administración en funciones
El documento donde se establece la estructura organizacional cuenta con aprobación de Cabildo
El documento donde se establece la estructura organizacional se difunde entre los colaboradores
La Entidad Fiscalizada cuenta con Área de planeación y programación de los planes y programas de la Entidad
Cuenta con un área que realice las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, entre los cuales se encuentren los Programas Presupuestarios
La Entidad Fiscalizada cuenta con un área que realice las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución
La Entidad Fiscalizada cuenta con un área que realice las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad
La Entidad Fiscalizada cuenta con un programa de capacitación para el personal
La Entidad Fiscalizada brinda capacitación al personal responsable de la planeación, programación y evaluación
La Entidad Fiscalizada brinda capacitación a sus servidores públicos en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción

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

**Tabla 4**  
**Control Interno**  
**Fortalezas**  
**Ejercicio 2020**

Fortalezas
<b>Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación</b>
Cuenta con Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, principalmente de los Programas Presupuestarios
Cuenta con lineamientos o algún instrumento que regule el funcionamiento del sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada
El instrumento que regula el Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, establece los criterios o requisitos que se deberán atender para solicitar la eliminación, modificación o alta de algún elemento de los Programas Presupuestarios (Actividades, Componentes, Propósito o Fin)
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Plan Anual de Evaluación
La Entidad Fiscalizada evalúa periódicamente el avance de los programas presupuestarios
La Entidad Fiscalizada emite informes de avance (parciales) y de cumplimiento (finales) con base en las evaluaciones realizadas
La Entidad Fiscalizada presenta los informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios al titular de la Entidad Fiscalizada y a su cuerpo directivo
La Entidad Fiscalizada notifica a los responsables de la ejecución de los programas, 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
La Entidad Fiscalizada cuenta con Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicos
El Plan de Desarrollo Municipal se encuentra publicado
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con aprobación de Cabildo
El Plan de Desarrollo Municipal se difundió entre los colaboradores
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con ejes definidos
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con estrategias definidas
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con líneas de acción definidas
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con metas cuantitativas
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con parámetros de cumplimiento (niveles de variación aceptable, tableros o semáforos de control) respecto de las metas establecidas
La Entidad Fiscalizada comunica y asigna formalmente a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento, 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
La Entidad Fiscalizada realiza la evaluación del avance de los objetivos considerados en el Plan Municipal de Desarrollo

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

**Tabla 5  
Control Interno  
Fortalezas  
Ejercicio 2020**

Fortalezas
<b>Perspectiva de Género</b>
La Entidad Fiscalizada cuenta con Programas Presupuestarios, o algún otro plan, programa, iniciativa institucional o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres (acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos)

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

**Tabla 6  
Control Interno  
Debilidades  
Ejercicio 2020**

Debilidades
<b>Auditorías Internas</b>
La Entidad Fiscalizada no cuenta con una área que realice las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración

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

#### Recomendación 2604-AI-RAI-01-2020

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que se cuenta con un área que realiza las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración, además:

Deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que, durante el ejercicio, el área encargada de las funciones de Auditorías Internas realizó trabajos de auditoría, así como informar la conclusión de los resultados de las auditorías ejecutadas.

Presentar evidencia a través de la cual se verifique el seguimiento de las auditorías iniciadas durante el ejercicio. La evidencia a través de la cual se verifique que se llevaron a cabo auditorías enfocadas a comprobar el cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y programas de la administración.

En su caso, la Entidad Fiscalizada deberá presentar la información que aclare y/o justifique los resultados de las recomendaciones; o remitir un Plan de Acción donde especifique las acciones a realizar a fin de que se atiendan y solventen las deficiencias en materia auditorías internas.

#### 4.2.4 Participación Ciudadana

El Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED, antes CEDEMUN), en la Guía para el Buen Gobierno Municipal define que "el desarrollo y mejoramiento de las condiciones de vida de la población, requiere de la transformación democrática de los municipios, ya que es en este ámbito en el que se da el primer punto de articulación entre la sociedad y el gobierno. Es el espacio territorial que enmarca la vida cotidiana de quienes lo habitan, en él satisfacen sus necesidades básicas y se dirimen conflictos a partir de relaciones sociales y de poder específicos.



La democratización municipal requiere de una serie de condiciones y acciones encaminadas a lograr una auténtica participación de la ciudadanía que sea directriz de los siguientes ejes:

- a) Un proceso de planeación y gestión del desarrollo sustentable a nivel local que incluya los diversos intereses y demandas de la población.
- b) Un proceso de reforma del gobierno que democratice y eficiente los órganos políticos y administrativos del poder municipal, y
- c) Un proceso de fortalecimiento de la sociedad civil mediante la transferencia de espacios de poder real a la ciudadanía, para el diseño e implementación de proyectos de interés común en el municipio.

El Municipio constituye el ámbito en el que, cotidianamente, los ciudadanos expresan sus necesidades y prefiguran sus proyectos, es por esta razón que el Municipio debe convertirse en el espacio en el que, de manera preponderante, se definen las estrategias, los programas y los proyectos de desarrollo económico y social. Democracia, autonomía, desarrollo y participación no son conceptos inconexos y distintos, al contrario, su conjugación es necesaria en aras de un nuevo municipalismo que dé respuesta a las distintas demandas sociales.”

En este sentido, la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla en su artículo 9 establece que los Titulares de las Dependencias y Entidades integrantes de la Administración Pública Estatal, y en su caso de la Administración Pública Municipal, en el ámbito de sus respectivas competencias tienen la atribución de promover la participación social a la que se refiere esta Ley para la conformación de Documentos Rectores y derivados del Plan Estatal de Desarrollo. Así mismo el artículo 11 establece que los Ayuntamientos tendrán la atribución de impulsar y promover la participación social en el proceso de planeación para el desarrollo municipal.

Por su parte el artículo 12 de la misma Ley mandata que los Presidentes Municipales, tienen la atribución de conducir el proceso de planeación en los Municipios, tomando en consideración la participación social.

Por otra parte la misma Ley establece que en el Sistema Estatal de Planeación Democrática tendrá lugar la participación y consulta de los sectores de la sociedad, con el propósito de que expresen sus opiniones para la elaboración, actualización e instrumentación de los Documentos Rectores y derivados del Plan Estatal de Desarrollo, haciendo hincapié que se deberán realizar consultas especializadas, a través de foros presenciales, por medio del COPLADEP o COPLAMUN, a fin de considerar sus opiniones o la de expertos en dichas materias, para incorporarlas en el proceso de planeación y en la definición de los programas dirigidos a los sectores de la sociedad.

La propia Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla define a los mecanismos de participación ciudadana como los procedimientos con los que cuentan los sectores de la sociedad a fin de expresar sus ideas, opiniones, necesidades y demandas como base para la integración e instrumentación de los Documentos Rectores y derivados del Plan Estatal de Desarrollo que conduzcan la Planeación del Desarrollo del Estado y a su vez define a los Municipios como los responsables de promover la participación de los sectores de la sociedad, mediante la integración de los Comités de Planeación para el Desarrollo Municipal o cualquier otra instancia de naturaleza similar que constituyan los Municipios en términos de la Ley de Coordinación Hacendaria del Estado de Puebla y sus Municipios a fin de impulsar la participación social en la planeación y desarrollo de los programas y acciones que se instrumenten con los recursos municipales.

4. En cumplimiento a lo anterior, durante la revisión al Ayuntamiento de Pantepec para el ejercicio 2020 la Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en materia de participación ciudadana, el Ayuntamiento

implementó mecanismos que contribuyen a la promoción de la participación de los sectores sociales, tales como: COPLAMUN.

Es importante que en los ejercicios inmediatos siguientes y a fin de fortalecer la participación y consulta de los sectores de la sociedad, el Ayuntamiento de Pantepec continúe con acciones que impulsen y promuevan la participación social a fin de que se incluyan los intereses y demandas de la población, además de que se fomente la participación desde la planeación, ejecución, control y seguimiento en el manejo de los recursos públicos.

#### 4.2.5 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.

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

- La información financiera que genera la Entidad Fiscalizada no considera la desagregación del gasto por categoría programática, en la cual se registra la asignación de recursos a los Programas Presupuestarios.
- La Entidad Fiscalizada no registró modificaciones a los Programas Presupuestarios como resultado de las afectaciones al presupuesto aprobado (ampliaciones y/o reducciones).
- La Entidad Fiscalizada no presenta Registro de los ingresos por Fuente de Financiamiento.
- La Entidad Fiscalizada no presenta Registro de los egresos por Fuente de Financiamiento.
- La Entidad Fiscalizada no presenta Registro de los egresos por Programa/Proceso/Proyecto/Fuente de Financiamiento/Unidad Administrativa.

5.1. En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Ayuntamiento de Pantepec no remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredite el registro de los recursos a través del Estado de Gasto por Clasificación Programática, el Registro de los ingresos por Fuente de Financiamiento, el Registro de los egresos por Fuente de Financiamiento y el Registro de los egresos por Programa/Proceso/Proyecto/Fuente de Financiamiento/Unidad Administrativa.

Recomendación 2604-RE-GCP-01-2020

La Entidad Fiscalizada deberá registrar las asignaciones de recursos de los Programas Presupuestarios, mediante el Estado de Gasto por Clasificación Programática, de conformidad con el Acuerdo por el que se emite la clasificación programática emitido por el CONAC, el cual deberá ser presentado a la Auditoría Superior del Estado de Puebla. Las acciones realizadas para la atención y justificación de esta recomendación, deberán ser consideradas en lo subsecuente.

Recomendación 2604-RE-IFF-01-2020

La Entidad Fiscalizada deberá presentar a esta Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información relacionada con el registro de los ingresos por Fuente de Financiamiento.

Recomendación 2604-RE-EFF-01-2020

La Entidad Fiscalizada deberá presentar a esta Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información relacionada con el registro de los egresos por Fuente de Financiamiento.

Recomendación 2604-RE-PFF-01-2020

La Entidad Fiscalizada deberá presentar a esta Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información relacionada con el registro de los egresos por Programa/Proceso/Proyecto/Fuente de Financiamiento/Unidad Administrativa.

#### 4.2.6 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

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

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

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

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

7. Con la revisión al diseño del programa "Fondo de infraestructura social municipal", 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".

8. La Entidad Fiscalizada de manera proactiva y a fin de consolidar los instrumentos de planeación en la gestión de gobierno, y en cumplimiento a lo establecido por los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, deberá en la elaboración de los Programas Presupuestarios para el siguiente ejercicio inmediato, fortalecer la integración de los elementos metodológicos de acuerdo al ordenamiento normativo aplicable, garantizando que los Programas Presupuestarios definan a las actividades como las principales acciones emprendidas mediante las cuales se movilizan los insumos para generar los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa, a su vez los componentes deberán definirse como los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa para cumplir con su propósito, deben establecerse como productos terminados o servicios proporcionados; el propósito debe definirse como el resultado directo a ser logrado en la población o área de enfoque como consecuencia de la utilización de los componentes (bienes y/o servicios) producidos o entregados por el programa y el fin como la contribución del programa, en el mediano o largo plazo, al logro de un objetivo superior (a la consecución de objetivos del Plan Nacional, Estatal o Municipal del Desarrollo y/o sus programas), garantizando así las relaciones de causalidad entre los distintos niveles de objetivos en la Planeación Estratégica.

#### 4.2.7 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.

9. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 5 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

**Tabla 7**  
**Cumplimiento de actividades de Componentes**  
**Programas Presupuestarios 2020**  
**(Porcentajes)**

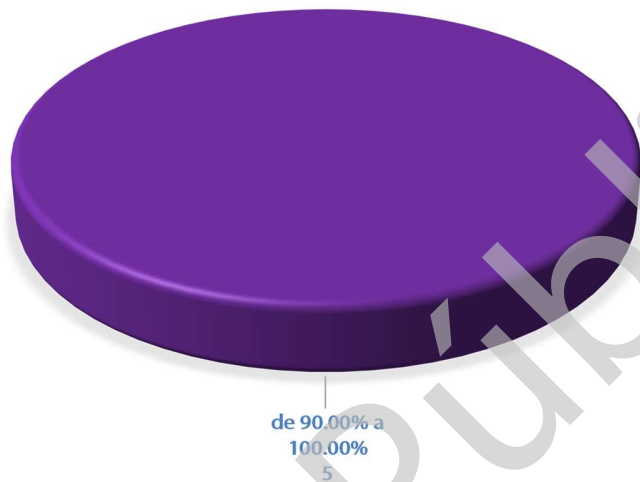
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades					
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%	
Fondo de infraestructura social municipal	1	Acciones para brindar servicios públicos básicos, ejecutadas.	Porcentaje acciones para brindar servicios públicos básicos.	1	0	0	0	0	1
	2	Mecanismos para la creación y mantenimiento de la infraestructura urbana, realizados.	Porcentaje de mecanismos para la creación y mantenimiento de infraestructura urbana.	1	0	0	0	0	1
	3	Obras de infraestructura educativa realizadas.	Porcentaje de obras de infraestructura educativa.	1	0	0	0	0	1
	4	Acciones básicas de apoyo a las familias más vulnerables de Pantepec, realizadas.	Porcentaje de acciones de apoyo a las familias más vulnerables.	1	0	0	0	0	1
	5	Proyectos de obras adicionales para el desarrollo del municipio, ejecutados.	Porcentaje de proyectos de obras adicionales para el desarrollo del municipio.	1	0	0	0	0	1
<b>TOTALES</b>			<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Ayuntamiento de Pantepec, en los Programas Presupuestarios 2020.

10. El Programa Presupuestario "Fondo de infraestructura social municipal" llevó a cabo 5 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 5 Actividades para el ejercicio 2020.

Las 5 Actividades ejecutadas presentan un nivel de cumplimiento en verde.

**Gráfica 2**  
**Cumplimiento de Actividades de Componentes**  
**por Programas Presupuestarios 2020**  
**(Porcentajes)**



FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Ayuntamiento de Pantepec, en los Programas Presupuestarios 2020.

#### 4.2.8 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.

11. 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.

12. De la revisión a la información presentada por el Ayuntamiento de Pantepec se verificó que éste incumplió en lo siguiente:

- La Entidad Fiscalizada no publica su presupuesto de egresos en su página de Internet.



- El presupuesto de egresos publicado no incluye el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- La Entidad Fiscalizada, no 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 no fueron publicados a más tardar antes de los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones.
- El municipio no cuenta con un documento donde se establecen las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Transparencia y Acceso a la Información.

13. En el transcurso de la auditoría, y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Ayuntamiento de Pantepec, no remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredite la publicación de la información conforme a las obligaciones establecidas en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación 2604-TRANS-PI-01-2020

La Entidad Fiscalizada deberá instruir a quien corresponda para que sean incluidos en la respectiva página de internet, los elementos identificados en los resultados específicos, en tiempo y forma, de conformidad con el artículo 60 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 2020; se determinaron 17 observaciones, las cuales generaron: 17 Pliegos de Observaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Estado de Situación Financiera.		X	\$2,082,334.85		0461-20-26/04-CP-PO-01	
2 Presupuesto de Egresos.		X	\$2,926,396.10		0461-20-26/04-PE-PO-01	
3 Sueldos base al personal permanente.		X	\$1,103,805.96		0461-20-26/04-E-PO-01	
4 Egresos.		X	\$978,106.09		0461-20-26/04-E-PO-02	
5 Egresos.		X	\$502,250.00		0461-20-26/04-E-PO-03	
6 Egresos.		X	\$285,000.17		0461-20-26/04-E-PO-04	
7 Egresos.		X	\$623,800.00		0461-20-26/04-E-PO-05	

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
8 Egresos.		X	\$667,000.00		0461-20-26/04-E-PO-06	
9 Egresos.		X	\$162,400.00		0461-20-26/04-E-PO-07	
10 Egresos.		X	\$332,000.00		0461-20-26/04-E-PO-08	
11 Egresos.		X	\$154,976.00		0461-20-26/04-E-PO-09	
12 Egresos.		X	\$218,457.00		0461-20-26/04-E-PO-10	
13 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,455,252.61		0461-20-26/04-OP-PO-01	
14 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$1,835,299.27		0461-20-26/04-OP-PO-02	
15 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,428,348.34		0461-20-26/04-OP-PO-03	
16 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,187,538.72		0461-20-26/04-OP-PO-04	
17 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$1,831,454.76		0461-20-26/04-OP-PO-05	
<b>Total</b>			<b>\$20,774,419.87</b>			
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>17</b>		<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>

## 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, se determinaron 6 Recomendaciones.

## 6. DICTAMEN

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada y apegándose al objetivo que consistió en verificar el cumplimiento de la normatividad del ingreso, gasto y patrimonio, y de sus operaciones que se reflejan en los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública, específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales el **Ayuntamiento de Pantepec** cumplió con la normativa que es aplicable en la materia, con salvedad a lo descrito en las observaciones determinadas en el presente Informe Individual.

## 7. UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE INTERVINIERON EN LA FISCALIZACIÓN

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

**Mtra. María Elena Ramírez Fuentes**  
Directora de Fiscalización Municipal

**Mtra. Erika Elizabeth Liévano Grijalva**  
Directora de Auditoría de Desempeño

Versión Pública

