



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

San Pedro Cholula

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 Ingresos

4.1.4 Egresos

4.1.5 Obra Pública

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual del Ayuntamiento.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 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 San Pedro Cholula**, 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 San Pedro Cholula**.

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, 10 de mayo 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 San Pedro Cholula**, 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
\$145,291,425.68	59.39 %

2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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 San Pedro Cholula, 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 a los que se les destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$67,299,202.34 que representa el 35.55% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Ayuntamiento de San Pedro Cholula, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar"

EGRESOS

Universo Auditable	\$189,293,553.57
Muestra Seleccionada	\$67,299,202.34
Representatividad de la muestra	35.55%

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: \$14,878,350.00
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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del rubro de efectivo y equivalentes perteneciente al Estado de Situación Financiera.

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.

Para los importes de saldos al 31 de diciembre de 2020 de las cuentas bancarias de los recursos que no fueron ejercidos en el primer trimestre del año de 2021, se solicita la evidencia del reintegro, o en su caso las pólizas de los reconocimientos contables del momento contable devengado.

Así también se solicita al Órgano Interno de Control informe mediante escrito, de las verificaciones realizadas en relación a la integración del importe del rubro de Efectivo y Equivalentes presentado en el Estado de Situación Financiera de la Cuenta Pública, y de los montos pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación, así como el cumplimiento a lo establecido a la Ley General de Contabilidad Gubernamental en relación a las Notas a los Estados Financieros.

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

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria relativa a la observación del rubro de Efectivo y Equivalentes; así como de las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículos 22, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

4.1.2 Presupuesto de Egresos

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

Diferencia por \$4,777,561.00

Documentación soporte:

Balance Presupuestario - LDF.

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

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó el Balance Presupuestario-LDF en relación al principio de sostenibilidad estipulado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del cuarto trimestre del ejercicio en revisión.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balance Presupuestario - LDF:

En relación a la información y documentación de los formatos del cuarto trimestre en materia de Disciplina Financiera, presentados por la Entidad Fiscalizada, mediante la técnica de inspección, se examinó la información plasmada en el formato de Balance Presupuestario-LD en relación al principio de sostenibilidad 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:

La Entidad Fiscalizada presentó el Balance Presupuestario-LDF conforme a los criterios para elaboración y presentación de la información financiera relativos al principio de sostenibilidad, que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como de las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículos 22, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Diferencia por \$9,505,027.44

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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", 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:

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria relativa a la observación de Presupuesto de Egresos y disciplina financiera; así como de las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículos 22, 28, 33, 34, 35, 36, 37, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 10 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

4.1.3 Ingresos

4 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Monto Observado: \$18,600,000.00
103005, 04/09/2020 por \$10,000,000.00
103354, 28/10/2020 por \$600,000.00
104116, 31/12/2020 por \$8,000,000.00

Documentación soporte:

Póliza.

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

Recibos Oficiales.

CFDI.

Convenio(s).

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera de ingresos por convenios.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia del documento póliza de registro contable, donde presenta en la subcuenta 4.2.1.3 Convenios, misma que pertenece a la cuenta 4.2.1 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, del rubro Productos, del grupo Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados

de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, del género Ingresos y otros beneficios del Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior registrado en la póliza de registro contable I03005, I03354 y I04116 del mes de septiembre, octubre y diciembre de 2020, la 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 recaudación en relación a los recursos públicos del ingreso 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 origen del ingreso.

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 del ingreso contable y presupuestario, en relación a la planeación, programación y recaudación, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica en relación a la captación de la esencia económica en la delimitación y operación 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 ingreso observado.

Así mismo, se solicita la presentación de documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos inmersos en la operación del ingreso observado.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad que se llevó a cabo o no una revisión a los ingresos fiscales conforme a la normatividad vigente y el destino de los ingresos recaudados, así como de los momentos contables estimado, modificado, devengado y recaudado.

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

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza número I03354 del 28 de octubre del 2020 por \$600,000.000, derivado del convenio de colaboración entre la Secretaría de Bienestar del Gobierno del Estado de Puebla y el H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula. Sin embargo, la Entidad Fiscalizada omitió proporcionar la documentación comprobatoria y justificativa de las siguientes pólizas; I03005 de fecha 04 de septiembre del 2020 por \$10,000,000.000 y póliza número I04116 de fecha 31 de diciembre del 2020 por \$8,000,000.00.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del ingreso público; sin embargo, lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en la recaudación de los recursos públicos, por el importe de \$18,000,000.00, por parte de los responsables de planeación, programación y recaudación del ingreso.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0259-20-08/01-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$18,000,000.00 (Dieciocho millones de pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116y 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 y 54, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 86 fracción II de la Ley del Impuesto sobre la Renta; artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; artículo 111 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Puebla.

4.1.4 Egresos

5 Elemento(s) de Revisión: Materiales, útiles y equipos menores de oficina.

Monto Observado: \$560,508.42
C01602, 01/07/2020 por \$217,302.35
C02220, 09/09/2020 por \$137,654.07
C03724, 30/12/2020 por \$205,552.00

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de compra.
CFDI.
Evidencia del pago.
Evidencia de recepción.
Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.
Contrato.
Proceso de adjudicación.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Cotizaciones.

Oficio de solicitud de suficiencia presupuestal.

Oficio de autorización de suficiencia presupuestal.

Oficio de solicitud de opinión de Contraloría.

Oficio de contestación de opinión de Contraloría.

Bases.

Invitación a proveedores.

Invitación al Comité Municipal de adjudicaciones.

Acta de visitar del lugar.

Acta de junta de aclaraciones.
Propuestas económicas y legales.
Acta de proposición legal y técnica.
Cuadro comparativo.
Acta de proposición económica.
Dictamen de fallo.
Acta de fallo.
Notificación.
Fianza.
Reporte fotográfico.
Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descrito. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Materiales, útiles y equipos menores de oficina.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQL-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.2.1. Papelería y consumibles de oficina, del rubro de Materiales y Suministros, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 211 Materiales, útiles y equipos menores de oficina, del concepto

2100 Materiales de administración, misión de documentos y artículos oficiales, del capítulo 2000 Materiales y suministros, registrados en las pólizas C01602, C02220 y C03724 de los meses de julio, septiembre y 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 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas inicialmente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública:

Del documento anterior se omitió proporcionar de las siguientes pólizas:

C02220 de fecha 09 de septiembre de 2020 por \$137,654.07

C03724 de fecha 30 de diciembre de 2020 por \$205,552.00

Proceso de adjudicación:

Del documento anterior se omitió proporcionar de las siguientes pólizas:

C02220 de fecha 09 de septiembre de 2020 por \$137,654.07

C03724 de fecha 30 de diciembre de 2020 por \$205,552.00

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C01602 de fecha 01 de julio de 2020 por \$217,302.35 por la compra de papelería de diversas áreas del H. Ayuntamiento por lo que solventa, sin embargo, de las pólizas C02220 de fecha 09 de septiembre de 2020 por \$137,654.07 y C03724 de fecha 30 de diciembre de 2020 por \$205,552.00, por un total de \$343,206.07; omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$343,206.07 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:

0259-20-08/01-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$343,206.07 (Trescientos cuarenta y tres mil doscientos seis pesos 07/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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: Materiales, accesorios y suministros médicos.

Monto Observado: \$818,152.72
C01137, 06/05/2020 por \$197,952.72
C01146, 25/05/2020 por \$620,200.00

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de compra.
CFDI.
Evidencia del pago.
Evidencia de recepción.
Proceso de adjudicación.
Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.
Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Cotizaciones.

Oficio de solicitud de suficiencia presupuestal.

Oficio de autorización de suficiencia presupuestal.

Oficio de solicitud de opinión de Contraloría.

Oficio de contestación de opinión de Contraloría.

Bases.

Invitación a proveedores.

Invitación al Comité Municipal de adjudicaciones.

Acta de visitar del lugar.

Acta de junta de aclaraciones.

Propuestas económicas y legales.

Acta de proposición legal y técnica.

Cuadro comparativo.

Acta de proposición económica.

Dictamen de fallo.

Acta de fallo.

Notificación.

Fianza.

Requisición

Reporte fotográfico.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Materiales, accesorios y suministros médicos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQL-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.2.5. Materiales y suministros médicos, del rubro de Materiales y Suministros, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 254 Materiales, accesorios y suministros médicos, del concepto 2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, del capítulo 2000 Materiales y suministros, registrados en las pólizas C01137 y C01146 del mes de mayo de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas inicialmente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Proceso de adjudicación:

Del documento anterior se omitió proporcionar de la siguiente póliza:

C01146 de fecha 25 de mayo por \$620,200.00

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública:

Del documento anterior se omitió proporcionar de la siguiente póliza:

C01146 de fecha 25 de mayo por \$620,200.00

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C01137 de fecha 06 de mayo por \$197,952.72 por la compra de suministro de medicamentos de la farmacia DIF Cholula del H. Ayuntamiento por lo que solventa, sin embargo, de la póliza C01146 de fecha 25 de mayo por \$620,200.00 omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$620,200.00 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:

0259-20-08/01-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$620,200.00 (Seiscientos veinte mil doscientos pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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: Prendas de seguridad y protección personal.

Monto Observado: \$410,402.06
C03561, 06/12/2020 por \$229,982.06
C01146, 25/05/2020 por \$180,420.00

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Contrato.

Reporte fotográfico.

Copia de identificación del proveedor.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Prendas de seguridad y protección personal.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/RECI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.2.7. Prendas de seguridad y protección personal, del rubro de Materiales y Suministros, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 272 Prendas de seguridad y protección personal, del concepto, 2700 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos del capítulo 2000 Materiales y suministros, registrados en las pólizas C03561 y C01146 del mes de mayo y diciembre de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas inicialmente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Proceso de adjudicación.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de las pólizas solicitadas, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$410,402.06 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:

0259-20-08/01-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$410,402.06 (Cuatrocientos diez mil cuatrocientos dos pesos 06/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de

Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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: Otros productos químicos.

Importe Observado: \$228,752.00
C00746, 06/03/2020

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia de pago.

Proceso de Adjudicación.

Contrato (s).

Evidencia de recepción.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Orden de pago.

CFDI.

Reporte fotográfico.

Copia de identificación del proveedor.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Otros productos químicos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQL-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.2.4. Otros productos químicos, del rubro de Materiales y Suministros, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 259 Otros productos químicos, del concepto, 2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio del capítulo 2000 Materiales y suministros, registrados en la póliza C00746 del mes de marzo de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada.

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 del gasto observado; 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 presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza solicitada, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$228,752.00 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:

0259-20-08/01-E-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$228,752.00 (Doscientos veintiocho mil setecientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III,

IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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: Vestuario y uniformes.

Monto Observado: \$2,743,341.50
C01655, 01/07/2020 por \$211,055.04
C01444, 08/07/2020 por \$2,532,286.46

Documentación soporte:
Póliza.

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

Requisición de compra.
CFDI.
Evidencia del pago.
Evidencia de recepción.
Proceso de adjudicación.
Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.
Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Cotizaciones.

Oficio de solicitud de suficiencia presupuestal.

Oficio de autorización de suficiencia presupuestal.

Oficio de solicitud de opinión de Contraloría.

Oficio de contestación de opinión de Contraloría.

Bases.

Invitación a proveedores.

Invitación al Comité Municipal de adjudicaciones.

Acta de visitar del lugar.

Acta de junta de aclaraciones.

Propuestas económicas y legales.

Acta de proposición legal y técnica.

Acta de proposición económica.

Dictamen de fallo.

Acta de fallo.

Notificación.

Contrato.

Requisición

Reporte fotográfico.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Vestuario y uniformes.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.2.4. Vestuario y uniformes, del rubro de Materiales y Suministros, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 271 Vestuario y uniformes, del concepto, 2700 Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, del capítulo 2000 Materiales y suministros, registrados en las pólizas C01655 y C01444 del mes de julio de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada.

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 del gasto observado; 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:

El proceso de adjudicación no cumple con la normatividad establecida.

Del documento anterior se omitió proporcionar de la siguiente póliza:

C01444 de fecha 08 de julio de 2020 por \$2,532,286.46

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública:

Del documento anterior se omitió proporcionar de la siguiente póliza:

C01444 de fecha 08 de julio de 2020 por \$2,532,286.46

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C01655 de fecha 01 de julio de 2020 por \$211,055.04 por la compra de playeras y camisas para el personal del H. Ayuntamiento por lo que solventa, sin embargo, de la póliza C01444 de fecha 08 de julio de 2020 por \$2,532,286.46 omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de

proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$2,532,286.46 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:

0259-20-08/01-E-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,532,286.46 (Dos millones quinientos treinta y dos mil doscientos ochenta y seis pesos 46/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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: Herramientas menores.

Importe Observado: \$494,160.00

C03723, 29/12/2020

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.
Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.
Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.
Póliza
Orden de pago.
Reporte fotográfico.
Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Herramientas menores.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.2.9. Herramientas menores, del rubro de Materiales y Suministros, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 291 Herramientas menores, del concepto, 2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores, del capítulo 2000 Materiales y suministros, registrados en la póliza C03723 del mes de diciembre de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada.

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 del gasto observado; 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:

Proceso de adjudicación.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza solicitada, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$494,160.00 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:

0259-20-08/01-E-PO-06 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$494,160.00 (Cuatrocientos noventa y cuatro mil ciento sesenta pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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: Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos.

Monto Observado: \$281,988.83
P00811, 01/04/2020 por \$179,770.79
C03618, 30/12/2020 por \$102,218.04

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.2.9. Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos, del rubro de Materiales y Suministros, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 298 Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos, del concepto, 2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores, del capítulo 2000 Materiales y suministros, registrados en las pólizas P00811 y C03618 del mes de abril y diciembre de 2020, 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 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas inicialmente mencionadas.

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 del gasto observado; 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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: Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles.

Monto Observado: \$366,547.47
C01616, 01/07/2020 por \$166,928.64
C01618, 01/07/2020 por \$199,618.83

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de compra.
CFDI.
Evidencia del pago.
Evidencia de recepción.
Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.
Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.
Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.
Orden de pago.
Cotizaciones.
Evidencia fotográfica.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.2.9. Otras refacciones y accesorios menores otros bienes muebles, del rubro de Materiales y Suministros, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 299 Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles, del concepto, 2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores, del capítulo 2000 Materiales y suministros, registrados en las pólizas C01616 y C01618 del mes de julio de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas inicialmente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Proceso de adjudicación.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de las pólizas solicitada, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$366,547.47 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:

0259-20-08/01-E-PO-07 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$366,547.47 (Trescientos sesenta y seis mil quinientos cuarenta y siete pesos 47/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

13 Elemento(s) de Revisión: Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.

Importe Observado: \$369,646.99
P02344, 10/07/2020

Documentación soporte:
Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de

inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.2. Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, del rubro de Servicios Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 323 Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, del concepto 3200 Servicios de arrendamiento, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en la póliza P02344 del mes de julio de 2020, 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 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en la póliza anteriormente mencionada.

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 del gasto observado; 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

14 Elemento(s) de Revisión: Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas.

Monto Observado: \$1,507,440.00

C00756, 10/03/2020 por \$220,400.00

C00757, 10/03/2020 por \$155,440.00

C00758, 10/03/2020 por \$80,040.00

C00759, 10/03/2020 por \$193,720.00

C00768, 10/03/2020 por \$174,000.00

C01073, 14/05/2020 por \$115,440.00

C01895, 04/08/2020 por \$220,400.00

C02184, 09/09/2020 por \$174,000.00

C02379, 09/09/2020 por \$174,000.00

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de

inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.2. Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, del rubro de Servicios Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 326 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, del concepto 3200 Servicios de arrendamiento, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en las pólizas C00756, C00757, C00758, C00759, C00768, C01073, C01895, C02184 y C02379, correspondiente a los meses de marzo, mayo, agosto y septiembre de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

15 Elemento(s) de Revisión: Otros arrendamientos.

Importe Observado: \$890,648.00
P01169, 14/05/2020

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de arrendamiento.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia del arrendamiento adquirido.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Cotizaciones.

Oficio de solicitud de suficiencia presupuestal.

Oficio de autorización de suficiencia presupuestal.

Oficio de solicitud de opinión de Contraloría.

Oficio de contestación de opinión de Contraloría.

Bases.

Invitación a proveedores.

Invitación al Comité Municipal de adjudicaciones.

Acta de visitar del lugar.

Acta de junta de aclaraciones.

Propuestas económicas y legales.

Acta de proposición legal y técnica.

Acta de proposición económica.

Dictamen de fallo.

Acta de fallo.

Notificación.

Contrato.

Requisición

Reporte fotográfico.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Otros arrendamientos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.2. Otros arrendamientos, del rubro de Servicios Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 329 Otros arrendamientos, del concepto 3200 Servicios de arrendamiento, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en la póliza P01169 del mes de mayo de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en la póliza anteriormente mencionada.

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 del gasto observado; 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:

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza solicitada, sin embargo, omitió presentar el dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$890,648.00 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:

0259-20-08/01-E-PO-08 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$890,648.00 (Ochocientos noventa mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

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

Monto Observado: \$2,742,475.77
C00635, 02/03/2020 por \$972,745.84
P00722, 01/03/2020 por \$715,099.69
P02672, 17/08/2020 por \$1,054,630.24

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de contratación.
CFDI.
Evidencia del pago.
Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.
Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.
Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.
Requisición
Reporte fotográfico.
Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQL-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.2. Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 331 Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, del concepto

3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrados en las pólizas C00635, P00722 y P02672 del mes de marzo y agosto de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Evidencia de los servicios contratados.

Proceso de adjudicación.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de las pólizas solicitadas, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación, dictamen de excepción a la licitación pública y evidencia de los servicios contratados. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario

ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$2,742,475.77 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:

0259-20-08/01-E-PO-09 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,742,475.77 (Dos millones setecientos cuarenta y dos mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 77/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

17 Elemento(s) de Revisión: Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información.

Monto Observado: \$2,791,747.08
C00711, 02/03/2020 por \$930,582.36
C02273, 11/09/2020 por \$930,582.36
C02595, 16/10/2020 por \$930,582.36

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de contratación.

CFDI.
Evidencia del pago.
Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.
Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.
Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.
Requisición
Reporte fotográfico.
Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQUI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.2. Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 333 Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información, del concepto 3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios, del capítulo

3000 Servicios Generales, registrados en las pólizas C00711, C02273 y C02595 del mes de marzo, septiembre y octubre de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Evidencia de los servicios contratados.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza solicitada, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación, dictamen de excepción a la licitación pública y evidencia de los servicios contratados. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de

proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$2,791,747.08 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:

0259-20-08/01-E-PO-10 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,791,747.08 (Dos millones setecientos noventa y un mil setecientos cuarenta y siete pesos 08/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

18 Elemento(s) de Revisión: Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales.

Monto Observado: \$1,093,706.00
C00574, 02/03/2020 por \$518,520.00
C03422, 23/12/2020 por \$575,186.00

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de contratación.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de los servicios contratados.

Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Reporte fotográfico.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.2. Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 339 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales, del concepto 3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrados en las pólizas C00574 y C03422 del mes de marzo y diciembre de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Proceso de adjudicación.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de las pólizas solicitadas, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$1,093,706.00 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:

0259-20-08/01-E-PO-11 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,093,706.00 (Un millón noventa y tres mil setecientos seis pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

19 Elemento(s) de Revisión: Servicios de jardinería y fumigación.

Monto Observado: \$542,854.02
C00834, 01/04/2020 por \$183,254.02
C03447, 11/12/2020 por \$359,600.00

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Servicios de jardinería y fumigación.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.5. Servicios de jardinería y fumigación, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 359 Servicios de jardinería y fumigación, del concepto 3500 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrados en las pólizas C00834 y C03447 del mes de abril y diciembre de 2020, 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 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Servicios de jardinería y fumigación, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

20 Elemento(s) de Revisión: Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.

Importe Observado: \$285,336.77
C01654, 01/07/2020

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión

financiera del gasto de Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.5. Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, del rubro de Servicios Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 352 Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, del concepto 3500 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en la póliza C01654 del mes de julio de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en la póliza anteriormente mencionada.

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 del gasto observado; 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

21 Elemento(s) de Revisión: Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad.

Monto Observado: \$1,482,480.00
P05688, 01/12/2020 por \$741,240.00
P05700, 01/12/2020 por \$370,620.00
P05722, 29/12/2020 por \$370,620.00

Documentación soporte:
Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de

inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.5. Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad, del rubro de Servicios Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 356 Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad, del concepto 3500 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en las pólizas P05688, P05700 y P05722 del mes de diciembre de 2020, 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 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

22 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Monto Observado: \$554,400.02
C00969, 13/04/2020 por \$131,800.00
C01100, 06/05/2020 por \$79,500.01
C01101, 06/05/2020 por \$131,800.00
C03329, 03/12/2020 por \$131,800.00
C03533, 23/12/2020 por \$79,500.01

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.6. Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet, del rubro de Servicios Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 363 Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet, del concepto 3600 Servicios de comunicación social y publicidad, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en las pólizas C00969, C01100, C01101, C03329 y C03533 correspondiente a los meses de abril ,mayo y diciembre de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

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

Monto Observado: \$2,063,965.40
P01038, 04/05/2020 por \$931,297.60
C02226, 01/09/2020 por \$209,990.00
C03227, 15/12/2020 por \$767,340.00
C02204, 02/09/2020 por \$155,337.80

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de contratación.
CFDI.
Evidencia del pago.
Evidencia de los servicios contratados.
Proceso de adjudicación.
Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.
Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.
Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.
Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.
Cotizaciones.
Oficio de solicitud de suficiencia presupuestal.
Oficio de autorización de suficiencia presupuestal.
Oficio de solicitud de opinión de Contraloría.
Oficio de contestación de opinión de Contraloría.

Dictamen de excepción a la licitación pública.

Bases.

Acta de fallo.

Notificación.

Contrato.

Solicitudes de apoyo y agradecimiento.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Gastos de orden social y cultural.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.8. Gastos de orden social y cultural, del rubro de Servicios Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 382 Gastos de orden social y cultural, del concepto 3800 Servicios Oficiales, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en las pólizas P01038, C02226, C03227 y C02204 correspondiente a los meses de mayo, septiembre y diciembre de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Proceso de adjudicación:

Del documento anterior omitió presentar de las siguientes pólizas:

- P01038 de fecha 04 de mayo de 2020 por \$931,297.60
- C03227 de fecha 15 de diciembre de 2020 por \$767,340.00
- C02204 de fecha 02 de septiembre de 2020 por \$155,337.80

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública:

Del documento anterior omitió presentar de las siguientes pólizas:

- P01038 de fecha 04 de mayo de 2020 por \$931,297.60
- C03227 de fecha 15 de diciembre de 2020 por \$767,340.00
- C02204 de fecha 02 de septiembre de 2020 por \$155,337.80

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C02226 de fecha 01 de septiembre de 2020 por \$209,990.00, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública de las pólizas; P01038 de fecha 04 de mayo de 2020 por \$931,297.60 por concepto de compra de juguetes para el evento de día de reyes 2020; póliza C03227 de fecha 15 de diciembre de 2020 por \$767,340.00 por concepto de compra de pavos congelados para trabajadores del

H. Ayuntamiento y póliza C02204 de fecha 02 de septiembre de 2020 por \$155,337.80, siendo un total de \$1,853,975.40. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$1,853,975.40 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:

0259-20-08/01-E-PO-12 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,853,975.40 (Un millón ochocientos cincuenta y tres mil novecientos setenta y cinco pesos 40/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

24 Elemento(s) de Revisión: Sentencias y resoluciones por autoridad competente.

Monto Observado: \$454,895.35
C01649, 01/07/2020 por \$250,000.00
C02738, 19/10/2020 por \$61,526.64
C02742, 21/10/2020 por \$143,368.71

Documentación soporte:

Póliza.

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

Evidencia del pago.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Póliza.

Comprobante de pago.

Copias de identificación.

Oficios de Comisión Federal de Electricidad.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Sentencias y resoluciones por autoridad competente.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.9. Sentencias y resoluciones por autoridad competente, del rubro de Servicios

Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 394 Sentencias y resoluciones por autoridad competente, del concepto 3900 Otros servicios generales, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en las pólizas C01649, C02738 y C02742 del mes de julio y octubre de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:
Sentencia y resolución.

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Sentencias y resoluciones por autoridad competente de las pólizas C02738 de fecha 19 de octubre de 2020 por \$61,526.64 y C02742 de fecha 21 de octubre de 2020 por \$143,368.71, siendo un total por \$204,895.35. Sin embargo, de la póliza C01649 de fecha 01 de julio de 2020 por \$250,000.00 omitió presentar el amparo dictado por el Juzgado segundo de distrito en materia de amparo civil administrativa, de trabajo y de juicios federales del Estado de Puebla, conforme al concepto de la póliza en mención.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$250,000.00 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:

0259-20-08/01-E-PO-13 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$250,000.00 (Doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

25 Elemento(s) de Revisión: Otros servicios generales.

Monto Observado: \$999,999.99

C00800, 13/04/2020 por \$333,333.33

C01059, 06/05/2020 por \$333,333.33

C01495, 13/07/2020 por \$333,333.33

Documentación soporte:

Póliza.

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

Evidencia del pago.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Convenio de terminación anticipada de fecha 17 de febrero de 2020.

Copia de identificación oficial.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Otros servicios generales.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.1.3.9. Otros servicios generales, del rubro de Servicios Generales, del grupo Gastos de Funcionamiento, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 399 Otros servicios generales, del concepto 3900 Otros servicios generales, del capítulo 3000 Servicios Generales, registrado en las pólizas C00800, C01059 y C01495 del mes de abril, mayo y julio de 2020, 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 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; 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas anteriormente mencionadas.

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 del gasto observado; 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:

Evidencia de los servicios contratados.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

Contrato.

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Otros servicios generales, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación, dictamen de excepción a la licitación pública, contrato y evidencia de los servicios contratados por el cortometraje "Cholula; Ciudad Sagrada" conforme al concepto de las pólizas solicitadas. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$999,999.99 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:

0259-20-08/01-E-PO-14 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$999,999.99 (Novecientos noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 99/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

26 Elemento(s) de Revisión: Ayudas sociales a personas.

Importe Observado: \$100,000.00
C00737, 19/03/2020

Documentación soporte:

Póliza.

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

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de apoyo otorgado.

Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Orden de pago.
Reporte fotográfico.
Requisición.
Copia de identificación oficial.
Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Ayudas sociales a personas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQL-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.2.4.1 Ayudas Sociales a personas del rubro de Ayudas Sociales, del grupo Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 441 Ayudas sociales a personas, del concepto 4400 Ayudas Sociales del capítulo 4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, registrado en el Analítico Mensual de Egresos correspondiente a la póliza C00737 del mes de marzo, 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 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; 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, apoyo a sectores de la población e instituciones sin fines de lucro 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas inicialmente mencionadas.

Así también se le requiere el cumplimiento de la publicación en internet de la información sobre los montos pagados por concepto de ayudas, los 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 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:

Proceso de adjudicación.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de la póliza C00737 de fecha 19 de marzo de 2020 por \$100,000.00, sin embargo, omitió presentar el proceso de adjudicación y dictamen de excepción a la licitación pública por el apoyo para mantenimiento y reparación del órgano de la parroquia de San Pedro Cholula, conforme al concepto de registro de la póliza en mención. Además, también omitió proporcionar la "Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios" emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), al igual que la presentación de la documentación comprobatoria relativa a la publicación de internet de la información sobre los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de

proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$100,000.00 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:

0259-20-08/01-E-PO-15 Pliego de observaciones

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

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

27 Elemento(s) de Revisión: Ayudas sociales a instituciones de enseñanza.

Importe Observado: \$256,104.70

P03343, 15/09/2020

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta

circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Ayudas sociales a instituciones de enseñanza.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.2.4.3 Ayudas sociales a instituciones de enseñanza del rubro de Ayudas Sociales, del grupo Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 443 Ayudas sociales a instituciones de enseñanza, del concepto 4400 Ayudas Sociales del capítulo 4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, registrado en la póliza P03343 del mes de septiembre, 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 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 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; 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, apoyo a sectores de la población e instituciones sin fines de lucro 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas inicialmente mencionadas.

Así también se le requiere el cumplimiento de la publicación en internet de la información sobre los montos pagados por concepto de ayudas, los 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 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Ayudas sociales a instituciones de enseñanza, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

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

Importe Observado: \$2,211,229.00
P05420, 08/12/2020

Documentación soporte:
Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en

los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 5.2.4.3 Ayudas sociales a instituciones de enseñanza del rubro de Ayudas Sociales, del grupo Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, del Género Gastos y Otras Pérdidas del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 424 Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios, del concepto 4400 Transferencias al resto del sector público del capítulo 4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, registrado en la póliza P05420 del mes 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 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 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; 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, apoyo a sectores de la población e instituciones sin fines de lucro 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, 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 las operaciones registradas en las pólizas inicialmente mencionadas.

Así también se le requiere el cumplimiento de la publicación en internet de la información sobre los montos pagados por concepto de ayudas, los 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 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 remitió la documentación comprobatoria de los egresos observados por Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios, así como las acciones realizadas por la Contraloría Municipal, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Postulado de Sustancia Económica emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Suprema Corte de Justicia de la Nación, Décima Época. Núm. 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.

29 Elemento(s) de Revisión: Vehículos y equipo terrestre.

Monto Observado: \$2,295,000.00
C02776, 16/10/2020 por \$796,400.00
C02987, 18/11/2020 por \$1,498,600.00

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de compra.
CFDI.
Evidencia del pago.
Evidencia de recepción.
Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Reporte fotográfico.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Vehículos y equipo terrestre.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQL-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 1.2.4.4 Vehículos y equipo de transporte, del rubro bienes muebles, del grupo activo no circulante del Activo del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 541 Vehículos y equipo terrestre, del concepto 5400 Vehículos y equipo de transporte del capítulo 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles del Clasificador por objeto del Gasto, registrado en las pólizas C02987 y C02776 del mes de octubre y noviembre de 2020, 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 en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, su inclusión al inventario de bienes muebles, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 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, 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, de quien solicitó y recibió el bien mueble conforme al gasto de capital observado y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas.

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 del gasto observado; 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:

Inventario de bienes muebles.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de las pólizas número C02776 de fecha 16 de octubre de 2020 por \$796,400.00 y póliza número C02987 de fecha 18 de noviembre de 2020 por \$1,498,600.00, sin embargo, omitió presentar; el proceso de adjudicación, dictamen de excepción a la licitación pública, resguardo de vehículos e inventario de bienes muebles. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$2,295,000.00 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:

0259-20-08/01-E-PO-16 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,295,000.00 (Dos millones doscientos noventa y cinco mil de pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 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. Núm. 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.

30 Elemento(s) de Revisión: Otros equipos de transporte.

Importe Observado: \$475,902.53
P05806, 30/12/2020

Documentación soporte:

Póliza.

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

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Comprobante de pago.

Orden de pago.

Reporte fotográfico.

Acta de entrega recepción de obras por contrato.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Otros equipos de transporte.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 1.2.4.4 Otros equipos de transporte, del rubro bienes muebles, del grupo activo no circulante del Activo del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 549 Otros equipos de transporte, del concepto 5400 Vehículos y equipo de transporte del capítulo 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles del Clasificador por objeto del Gasto, registrado en la póliza P05806 del mes de diciembre de 2020, 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 en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, su inclusión al inventario de bienes muebles, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 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, 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, de quien solicitó y recibió el bien mueble conforme al gasto de capital observado y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas.

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 del gasto observado; 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:

Inventario de bienes muebles.

Resguardo de activo.

Proceso de adjudicación.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de la póliza número P05806 de fecha 30 de diciembre de 2020 por \$475,902.53, sin embargo, omitió presentar; el proceso de adjudicación, dictamen de excepción a la licitación pública, resguardo de vehículos e inventario de bienes muebles. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$475,902.53 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:

0259-20-08/01-E-PO-17 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$475,902.53 (Cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos dos pesos 53/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 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. Núm. 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.

31 Elemento(s) de Revisión: Maquinaria y equipo de construcción.

Importe Observado: \$465,320.40
P05771, 23/12/2020

Documentación soporte:

Póliza.

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

CFDI.

Evidencia de pago.

Contrato (s).

Evidencia de recepción.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Orden de pago.

Reporte fotográfico.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.
Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.
Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.
Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.
Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Maquinaria y equipo de construcción.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 1.2.4.6 Maquinaria y equipo de construcción, del rubro bienes muebles, del grupo activo no circulante del Activo del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 563 Maquinaria y equipo de construcción, del concepto 5600 Maquinaria, otros equipos y herramientas del capítulo 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles del Clasificador por objeto del Gasto, registrado en la póliza P05771 del mes de diciembre de 2020, 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 en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, su inclusión al inventario de bienes muebles, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 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, 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, de quien solicitó y recibió el bien mueble conforme al gasto de capital observado y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas.

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 del gasto observado; 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:
Proceso de Adjudicación.

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de la póliza, por concepto de adquisición de equipo de topografía para la dirección de Obra Pública por \$465,320.40, sin embargo, omitió presentar; el proceso de adjudicación, dictamen de excepción a la licitación pública, resguardo e inventario de los bienes muebles. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$465,320.40 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:

0259-20-08/01-E-PO-18 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$465,320.40 (Cuatrocientos sesenta y cinco mil trescientos veinte pesos 40/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 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. Núm. 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.

32 Elemento(s) de Revisión: Equipo de comunicación y telecomunicación.

Monto Observado: \$660,965.68
C02779, 28/10/2020 por \$196,914.64
C02781, 03/10/2020 por \$464,051.04

Documentación soporte:

Póliza.

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

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Contrato.

Oficio número CM-182/2022 de fecha 07 de marzo de 2022 firmado por la Contralora Municipal.

Programa anual de auditorías de San Pedro Cholula.

Escrito sin número y sin fecha donde dan contestación a la observación.

Reporte fotográfico.

Copia de identificación del proveedor.

Constancia de mayoría y validez de la elección para la Presidencia Municipal de San Pedro Cholula emitida por el Instituto Electoral del Estado con fecha 04 de julio de 2018.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 06 de febrero de 2020.

Nombramiento del Tesorero Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Contralor Municipal de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Director de la Unidad de Planeación de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Secretario de Finanzas de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Secretario de Infraestructura y Servicios Públicos Generales de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2018.

Nombramiento del Jefe de departamento de control, de recaudación y caja general de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento de la Directora de contabilidad de fecha 15 de octubre de 2018.

Nombramiento del Director de la unidad de transparencia de fecha 13 de enero de 2020.

Nombramiento del Jefe de departamento de Supervisión de la dirección de Obra Pública de fecha 16 de octubre de 2020.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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. El día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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 la Secretaria del H. Ayuntamiento de San Pedro Cholula, Puebla, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Con base en los documentos anteriormente descritos en el párrafo de "documentación soporte", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinaron para la rendición de cuentas relacionada a la fiscalización de la gestión financiera del gasto de Equipo de comunicación y telecomunicación.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación al requerimiento ASE/0014-0801/REQI-20/DFM-2021, se determina la existencia de registros contables y presupuestales en la cuenta 1.2.4.6 Equipo de comunicación y telecomunicación, del rubro bienes muebles, del grupo activo no circulante del Activo del Listado de Cuentas, mismo que se encuentra alineado a la partida genérica 565 Equipo de comunicación y telecomunicación, del concepto 5600 Maquinaria, otros equipos y herramientas del capítulo 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles del Clasificador por objeto del Gasto, registrado en las pólizas C02779 y C02781 del mes de octubre de 2020, 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 en relación a los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en el presupuesto de egresos, su inclusión al inventario de bienes muebles, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; 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, 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, de quien solicitó y recibió el bien mueble conforme al gasto de capital observado y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas.

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 del gasto observado; 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:

Inventario de bienes muebles.

Resguardo de activo.

Proceso de adjudicación.

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación comprobatoria de las pólizas número C02779 de fecha 28 de octubre de 2020 por \$196,914.64 y póliza número C02781 de fecha 03 de octubre de 2020 por \$464,051.04, por concepto de compra de radios móviles Tetrapol Airbus para la dirección de Seguridad Pública, sin embargo, omitió presentar; el proceso de adjudicación, dictamen de excepción a la licitación pública, resguardo e inventario de los bienes muebles. Lo anterior en virtud de dar cumplimiento al postulado de sustancia económica y normatividad establecida en materia de contabilidad gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por otro lado, la Contraloría Municipal remitió documento firmado, en el que consta que realizó actividades de vigilancia en el ejercicio del gasto público y conflicto de intereses; sin embargo; lo manifestado es contrario ante los incumplimientos administrativos y legales antes descritos; así como la falta de vigilancia de proporcionar la información con relación a la fiscalización en el ejercicio del gasto por parte de los ejecutores del mismo.

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 \$660,965.68 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:

0259-20-08/01-E-PO-19 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$660,965.68 (Seiscientos sesenta mil novecientos sesenta y cinco pesos 68/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II del artículo 116 y el 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 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I del artículo 5, fracción II del artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI del artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Fracción II del artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V del artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículo 41, fracciones II y III del artículo 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; fracciones III, IX, XII, XIII del artículo 78, 90, fracciones II, III, XXXV, XLIX del artículo 91, fracción VII del artículo 138, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII del artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168 y el artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II del artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II del artículo 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; artículo 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. Núm. 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.

4.1.5 Obra Pública

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

Importe Observado: \$48,504,455.85

Obra Número 19016 Modernización de Alumbrado Público del Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Reporte fotográfico.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 19016 Modernización de Alumbrado Público del Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 19016 Modernización de Alumbrado Público del Municipio de San Pedro Cholula, Puebla con cuenta 6142-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Por lo anteriormente descrito, la Entidad Fiscalizada remitió el contrato No. SISP-016-RAMO33/19MHP-DOP/FAFEF/51/2020 de fecha 07 de marzo de 2019 donde se establece el importe de \$48,504,455.84 por la obra a ejecutar, derivado del análisis y la documentación comprobatoria que presento la cantidad de \$32,336,304.90 corresponde al gasto de los ejercicios 2019 y 2020, faltando por ejercer la cantidad de \$16,168,150.94, la cual será revisada en su Cuenta Pública 2021, las observaciones de 2020 quedaran sin solventar como consecuencia de que la Entidad Fiscalizada omitió presentar la documentación por la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de la obra observada 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; 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 realizados, lo cual implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos 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 para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$16,168,359.80 (Dieciséis millones ciento sesenta y ocho mil trescientos cincuenta y nueve pesos 80/100 M.N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$16,168,359.80 (Dieciseis millones ciento sesenta y ocho mil trescientos cincuenta y nueve pesos 80/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$16,596,162.76

Obra Número 19116 Construcción de Edificio destinado para Juzgados, Salas Orales, Ministerio Público y Defensoría Pública en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

Otros Recursos por \$8,298,081.38

Recursos Fiscales por \$8,298,081.38

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 19116 Construcción de Edificio destinado para Juzgados, Salas Orales, Ministerio Público y Defensoría Pública en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 19116 Construcción de Edificio destinado para Juzgados, Salas Orales, Ministerio Público y Defensoría Pública en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6222-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

Controles de calidad:

Omitió ficha técnica del fabricante de los equipos y materiales.

Por lo anteriormente descrito, la Entidad Fiscalizada remitió el contrato No. SISP-116-TRIBUNAL/19 de fecha 27 de diciembre de 2019 donde se establece el importe de \$16,596,162.76 por la obra a ejecutar, derivado del análisis y la documentación comprobatoria que presento en 2019 por \$4,978,848.83 correspondiente al importe del anticipo y a la documentación presentada en 2020 por \$9,519,343.70 correspondiente a 5 estimaciones y como consecuencia faltando por comprobar la cantidad de \$2,097,970.23, la obra en comento queda sin solventar toda vez, que omitió la Entidad Fiscalizada presentar la documentación por la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de la obra observada 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; 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 realizados por la Entidad Fiscalizada, lo cual implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos 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 para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$9,519,343.70 (Nueve millones quinientos diecinueve mil trescientos cuarenta y tres pesos 70/100 M.N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$9,519,343.70 (Nueve millones quinientos diecinueve mil trescientos cuarenta y tres pesos 70/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$7,391,428.50

Obra Número 20021 Rehabilitación de Pavimento con Asfalto en Calle Matamoros entre Calle Héroe de Nacozari y Puebla; Calle Héroe de Nacozari entre Calle Matamoros y Calle Perla; Calle Carretas entre Calle Héroe de Nacozari y Boulevard Forjadores, en la Localidad de Santiago Momoxpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

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

Validaciones del proyecto.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 20021 Rehabilitación de Pavimento con Asfalto en Calle Matamoros entre Calle Héroe de Nacozari y Puebla; Calle Héroe de Nacozari entre Calle Matamoros y Calle Perla; Calle Carretas entre Calle Héroe de Nacozari y Boulevard Forjadores, en la Localidad de Santiago Momoxpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 20021 Rehabilitación de Pavimento con Asfalto en Calle Matamoros entre Calle Héroe de Nacozari y Puebla; Calle Héroe de Nacozari entre Calle Matamoros y Calle Perla; Calle Carretas entre Calle Héroe de Nacozari y Boulevard Forjadores, en la Localidad de Santiago Momoxpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6142-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Finiquito de los Trabajos.

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

Los planos presentados por la Entidad Fiscalizada carecen del nombre y firma del técnico de quién los elaboró, así como su acreditación, por lo que se desconoce al técnico responsable de su realización.

Controles de calidad:

Omitió en el control de calidad la ficha técnica de los equipos y materiales.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$7,391,428.50 (siete millones trescientos noventa y un mil cuatrocientos veintiocho pesos 50/100 M. N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$7,391,428.50 (Siete millones trescientos noventa y un mil cuatrocientos veintiocho pesos 50/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$8,493,936.50

Obra Número 20008 Construcción de Guardería DIF Xixitla, en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de cumplimiento.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 20008 Construcción de Guardería DIF Xixitla, en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 20008 Construcción de Guardería DIF Xixitla, en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6221-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

Proceso de adjudicación:

Omitió la publicación en el periódico de circulación estatal EL POPULAR.

Omitió las bases de licitación pública con modelo de contrato a que se sujetaran las partes.

CFDI:

Omitió el CFDI e la estimación 3 finiquito para comprobar el importe total de la obra.

Estimaciones:

Omitió de la estimación 2 dos.

La bitácora de obra.

Las pruebas de laboratorio.

Los controles de calidad.

Omitió la estimación 3 finiquito completa.

Números generadores:

Omitió los números generadores con croquis de la estimación 3 finiquito.

Bitácora de obra:

Omitió la bitácora de obra de la estimación 3 finiquito.

Controles de calidad:

Omitió las pruebas de laboratorio de la estimación 2 y 3 finiquito.

Pruebas de laboratorios:

Omitió los controles de calidad de la estimación 2 y 3 finiquito.

Reporte fotográfico:

Omitió el reporte fotográfico de la estimación 3 finiquito.

Por lo anteriormente descrito, la Entidad Fiscalizada remitió el contrato No. DOP-008-RECURSOS PROPIOS/2020 fecha 24 de febrero de 2020 donde se establece el importe de \$8,493,936.50 por la obra a ejecutar, derivado del análisis a la documentación presentada en 2020 por \$5,552,326.50 correspondiente a 2 estimaciones y

como consecuencia faltando por comprobar la cantidad de \$2,941,610.00, la obra en comento queda sin solventar toda vez, que omitió la Entidad Fiscalizada presentar la documentación por la planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control de la obra observada 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; 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 realizados por la Entidad Fiscalizada, lo cual implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos 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 para satisfacer el destino del gasto en cuestión.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$5,552,326.50 (Cinco millones quinientos cincuenta y dos mil trescientos veintiséis pesos 50/100 M.N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$5,552,326.50 (Cinco millones quinientos cincuenta y dos mil trescientos veintiséis pesos 50/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$2,972,223.50

Obra Número 20017 Revestimiento de Asfalto en Calle 16 de Septiembre entre Calle Francisco I. Madero y Carretera a Paso de Cortes en San Agustín Calvario y San Gregorio Zacapechpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Validaciones del proyecto.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 20017 Revestimiento de Asfalto en Calle 16 de Septiembre entre Calle Francisco I. Madero y Carretera a Paso de Cortes en San Agustín Calvario y San Gregorio Zacapechpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 20017 Revestimiento de Asfalto en Calle 16 de Septiembre entre Calle Francisco I. Madero y Carretera a Paso de Cortes en San Agustín Calvario y San Gregorio Zacapechpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6142-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.
Finiquito de los Trabajos.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra:

Los planos presentados por la Entidad Fiscalizada carecen del nombre y firma del técnico de quién los elaboró, así como su acreditación, por lo que se desconoce al técnico responsable de su realización.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$2,972,223.50 (dos millones novecientos setenta y dos mil doscientos veintitrés pesos 50/100 M. N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,972,223.50 (Dos millones novecientos setenta y dos mil doscientos veintitrés pesos 50/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$2,498,619.14

Obra Número 20019 Construcción de Pavimento Asfáltico en Calle Francisco I. Madero entre Carretera a Paso de Cortes y Privada Francisco I. Madero en la Localidad de San Gregorio Zacapechpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Validaciones del proyecto.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 20019 Construcción de Pavimento Asfáltico en Calle Francisco I. Madero entre Carretera a Paso de Cortes y Privada Francisco I. Madero en la Localidad de San Gregorio Zacapechpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene

información de la obra número 20019 Construcción de Pavimento Asfáltico en Calle Francisco I. Madero entre Carretera a Paso de Cortes y Privada Francisco I. Madero en la Localidad de San Gregorio Zacapechpan, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6142-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Finiquito de los Trabajos.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra:

Los planos presentados por la Entidad Fiscalizada carecen del nombre y firma del técnico de quién los elaboró, así como su acreditación, por lo que se desconoce al técnico responsable de su realización.

Proceso de adjudicación:

En el dictamen de excepción a la licitación pública omitió la Descripción general de los trabajos.
En las bases de concurso omitió el contrato al que se ajustaran las partes.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$2,498,619.14 (dos millones cuatrocientos noventa y ocho mil seiscientos diecinueve pesos 14/100 M. N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-06 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,498,619.14 (Dos millones cuatrocientos noventa y ocho mil seiscientos diecinueve pesos 14/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$2,497,879.85

Obra Número 20014 Mantenimiento de Calles del Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 20014 Mantenimiento de Calles del Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 20014 Mantenimiento de Calles del Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6142-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Finiquito de los Trabajos.

Proceso de adjudicación:

En el dictamen de excepción a la licitación pública omitió la Descripción general de los trabajos.

En las bases de concurso omitió el contrato al que se ajustaran las partes.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$2,497,879.85 (dos millones cuatrocientos noventa y siete mil ochocientos setenta y nueve pesos 85/100 M. N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-07 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,497,879.85 (Dos millones cuatrocientos noventa y siete mil ochocientos setenta y nueve pesos 85/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$2,490,704.54

Obra Número 20012 Iluminación Arquitectónica de Templos y Edificios Públicos de la Cabecera Municipal, Segunda Etapa, Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

Recursos Fiscales

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

Validaciones del proyecto.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.
Estimaciones.
Números generadores.
Bitácora de obra.
Controles de calidad.
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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 20012 Iluminación Arquitectónica de Templos y Edificios Públicos de la Cabecera Municipal, Segunda Etapa, Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 20012 Iluminación Arquitectónica de Templos y Edificios Públicos de la Cabecera Municipal, Segunda Etapa, Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6172-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Finiquito de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$2,490,704.54 (dos millones cuatrocientos noventa mil setecientos cuatro pesos 54/100 M. N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-08 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,490,704.54 (Dos millones cuatrocientos noventa mil setecientos cuatro pesos 54/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$2,105,272.91

Obra Número 19113 Mantenimiento del Teatro Municipal "Ciudad Sagrada" en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

Recursos Fiscales

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Reporte fotográfico.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 19113 Mantenimiento del Teatro Municipal "Ciudad Sagrada" en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 19113 Mantenimiento del Teatro Municipal "Ciudad Sagrada" en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6221-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Finiquito de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$2,105,272.91 (dos millones ciento cinco mil doscientos setenta y dos pesos 91/100 M. N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-09 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,105,272.91 (Dos millones ciento cinco mil doscientos setenta y dos pesos 91/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$2,298,786.00

Obra Número 20028 Mantenimiento del Mercado Público Tianguis Xixitla, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 20028 Mantenimiento del Mercado Público Tianguis Xixitla, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 20028 Mantenimiento del Mercado Público Tianguis Xixitla, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6221-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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 Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Finiquito de los Trabajos.

Proceso de adjudicación:

En el dictamen de excepción a la licitación pública omitió la Descripción general de los trabajos.

En las bases de concurso omitió el contrato al que se ajustaran las partes.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$2,298,786.00 (dos millones doscientos noventa y ocho mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 M. N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-10 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,298,786.00 (Dos millones doscientos noventa y ocho mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$2,693,985.43

Obra Número 20022 Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle 5 norte entre Calle 30 poniente y privada 5 norte en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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

Documentación soporte:

Reporte de Obras y Acciones.

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

Póliza.

Reporte de Avance físico-financiero.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.
Bitácora de obra.
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 08 (ocho) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1085-0801/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; el día 25 (veinticinco) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1462-0801/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, de la obra observada número 20022 Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle 5 norte entre Calle 30 poniente y privada 5 norte en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla.

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 anteriormente descritos en el párrafo de "Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares", se aplicó la técnica de inspección, en la que se examinó la documentación del expediente de obra.

Descripción de la(s) Observación(es):

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en el Reporte de obras y acciones correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, este presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios"; en este documento contiene información de la obra número 20022 Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle 5 norte entre Calle 30 poniente y privada 5 norte en Cholula de Rivadavia, Municipio de San Pedro Cholula, Puebla, con cuenta 6142-2; dato que se corroboró con el Clasificador por Objeto del Gasto, mismo que pertenece a la partida genérica denominada División de terrenos y construcción de obras de urbanización, del concepto 6200 Obra pública en bienes propios, del capítulo 6000 inversión pública, emitido en la normatividad del Consejo Nacional de Armonización Contable, el cual corresponde al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, mismo que forma parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora, mismas que contiene registros contables y presupuestales.

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

Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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:

Anexo de Requerimiento Conciliación contable-presupuestal.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Contrato.

Convenio modificadorio.

Finiquito de los Trabajos.

Proceso de adjudicación:

En el dictamen de excepción a la licitación pública omitió la Descripción general de los trabajos y la hoja 9/9.

En las bases de concurso omitió el contrato al que se ajustaran las partes.

La Entidad Fiscalizada remitió el expediente de la obra observada; sin embargo, se omitió presentar documentación en materia contable, administrativa y presupuestal, 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), así como de los momentos contables establecidos por el CONAC.

Asimismo, el Órgano Interno de Control omitió remitir 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.

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 \$2,693,985.43 (dos millones seiscientos noventa y tres mil novecientos ochenta y cinco pesos 43/100 M. N.) 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:

0259-20-08/01-OP-PO-11 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,693,985.43 (Dos millones seiscientos noventa y tres mil novecientos ochenta y cinco pesos 43/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Fracción II artículo 116 y 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 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, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracciones I y II del artículo 38, artículos 41, 42, 43, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 Ley de Sistemas de Pago, artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, 51, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

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 San Pedro Cholula, para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño.

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

Aspectos Sociales

El municipio de San Pedro Cholula tiene una población de 129,032 habitantes; de los cuales 67,635 son mujeres y 61,397 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el municipio cuenta con un 52.22% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación del Municipio es Muy bajo, ocupa la posición 212 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al municipio con grado de marginación más alto.

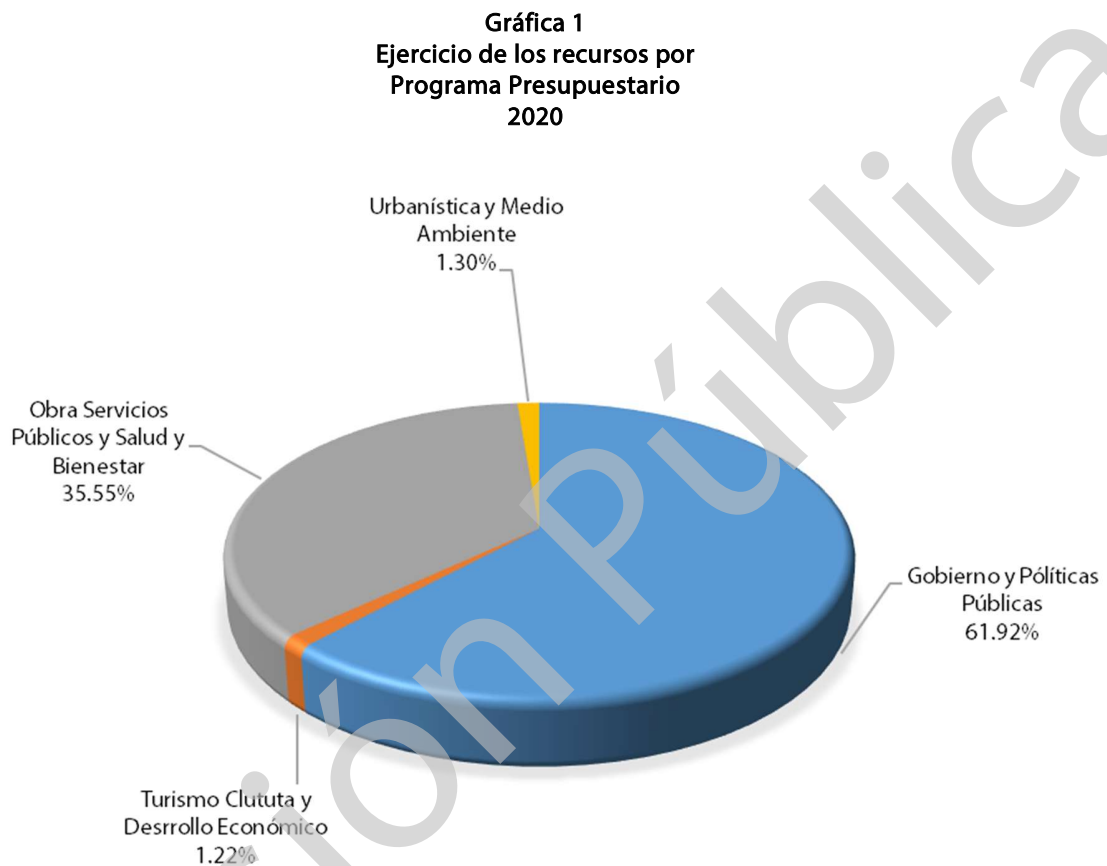
En materia de educación, la encuesta Intercensal del INEGI 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el municipio es de 9.80 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 3.78%. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 245 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 93.27% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 96.43% tiene servicio de drenaje, el 99.55% dispone de energía eléctrica y el 96.19% 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

El Ayuntamiento de San Pedro Cholula, durante el ejercicio 2020 ejecutó sus recursos a través de 4 programas, los cuales se distribuyen de la siguiente manera:



De los recursos ejercidos el 35.55% fue destinado al programa de "Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar".

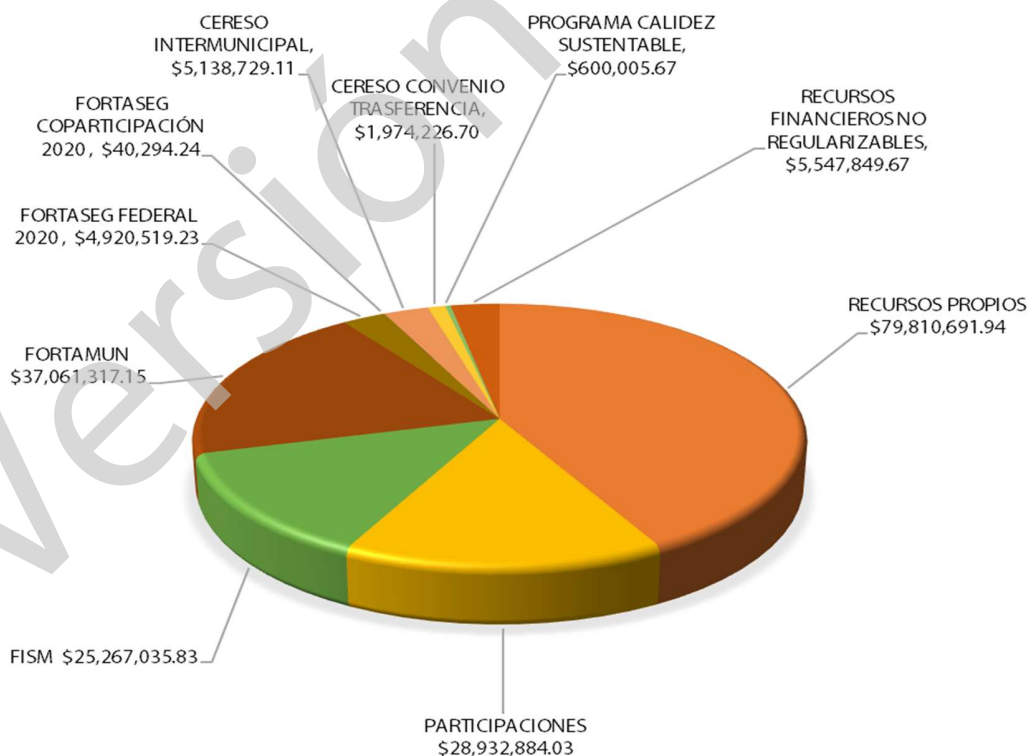
De los montos aprobados para los Programas Presupuestarios 2020, en relación al ejercicio final de los recursos, se tuvo una variación negativa, lo que significa que hubo una disminución presupuestal del 69.78% distribuyéndose de la siguiente manera:

Tabla 1
Programas Presupuestarios
Aprobado Inicial vs Ejercido Final
2020

	PROGRAMA	Aprobado Inicial	Ejercido Final	Variación
1	Gobierno y Políticas Públicas	\$ 404,825,457.75	\$ 117,213,287.47	-71.05%
2	Turismo Clututa y Desrrollo Económico	\$ 21,232,834.30	\$ 2,311,772.86	-89.11%
3	Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar	\$ 192,700,702.50	\$ 67,299,202.34	-65.08%
4	Urbanística y Medio Ambiente	\$ 7,574,143.89	\$ 2,469,290.90	-67.40%
Total		\$ 626,333,138.44	\$ 189,293,553.57	-69.78%

En el ejercicio de los recursos por Programas Presupuestarios el Ayuntamiento de San Pedro Cholula, determinó las siguientes Fuentes de Financiamiento:

Gráfica 2
Ejercicio de los recursos por
Programa Presupuestario y Fuentes de Financiamiento
2020



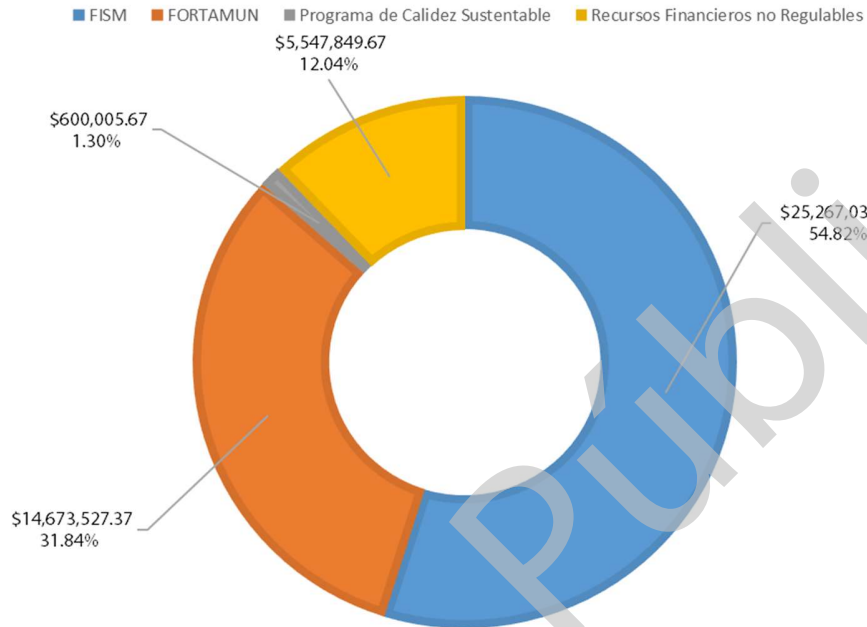
Por lo que se aprecia en la gráfica anterior la principal Fuente de Financiamiento para el Ayuntamiento de San Pedro Cholula, fue Recursos Propios con un 42.16% de los recursos.

Tabla 2
Ejercicio de los recursos por
Programa Presupuestario y Fuentes de Financiamiento
2020

	Fuente de Financiamiento	Monto	Porcentaje
1	RECURSOS PROPIOS	\$ 79,810,691.94	42.16%
2	PARTICIPACIONES	\$ 28,932,884.03	15.28%
3	FISM	\$ 25,267,035.83	13.35%
4	FORTAMUN	\$ 37,061,317.15	19.58%
5	FORTASEG FEDERAL 2020	\$ 4,920,519.23	2.60%
6	FORTASEG COPARTICIPACIÓN 2020	\$ 40,294.24	0.02%
7	CERESO INTERMUNICIPAL	\$ 5,138,729.11	2.71%
8	CERESO CONVENIO TRANSFERENCIA	\$ 1,974,226.70	1.04%
9	PROGRAMA CALIDEZ SUSTENTABLE	\$ 600,005.67	0.32%
10	RECURSOS FINANCIEROS NO REGULARIZABLES	\$ 5,547,849.67	2.93%
		\$ 189,293,553.57	100.00%

Así mismo para el programa "Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar" el 54.82% de financiamiento provino del Fondo FISM, el 31.84% del Fondo FORTAMUN, el 12.04% Recursos Financieros no Regulables y el 1.30% Programa de Calidez Sustentable.

Gráfica 3
Monto de Financiamiento del Programa “Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar”
2020



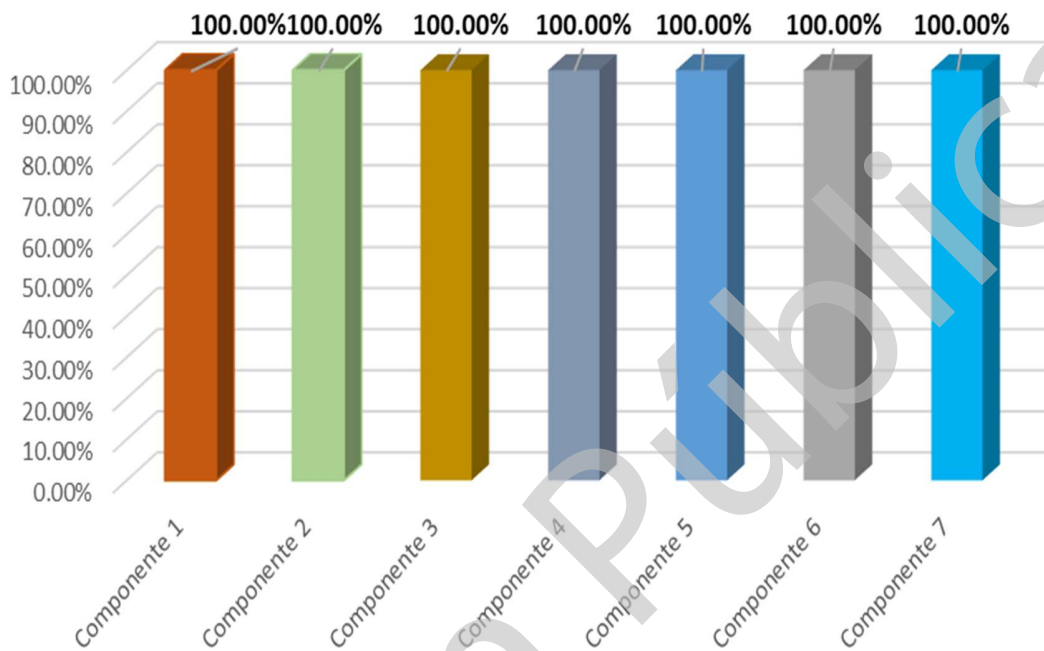
Durante el ejercicio 2020 para la ejecución del programa presupuestario “Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar” del Ayuntamiento de San Pedro Cholula, se construyeron 7 componentes, los cuales se describen a continuación:

Tabla 3
Cumplimiento del Programa Presupuestario
“Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar”
2020

PROGRAMA		
Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar		
Componente		Porcentaje de Cumplimiento
Componente 1	Cobertura de los servicios públicos municipales, mejorada.	100.00%
Componente 2	Equipamiento, infraestructura y obra pública, mejorada.	100.00%
Componente 3	Equipamiento infraestructura y mantenimiento de espacios deportivos, mejorados.	100.00%
Componente 4	Acciones preventivas en materia de derechos humanos con perspectiva de género, implementadas.	100.00%
Componente 5	Programas sociales para beneficio de la población vulnerable y/o con discapacidad, entregados.	100.00%
Componente 6	Aplicación de programas sociales de bienestar social y vivienda para beneficio de la población, entregados.	100.00%
Componente 7	Aplicación de programas sociales para beneficio de los jóvenes, entregados.	100.00%

El cumplimiento de los 7 componentes del programa es de 100.00% tal y como se refleja en la gráfica siguiente:

Gráfica 4
Cumplimiento del Programa Presupuestario
"Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar"
2020



4.2.2 Diagnóstico Financiero

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

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

Tabla 4
Aspectos Financieros 2020
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	(Ingresos de la Gestión/Total de Ingresos) x 100	\$ 206,956,992.00	36.47%
		\$ 567,491,629.00	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	(Ingresos de la Gestión/Gastos de Funcionamiento) x 100	\$ 206,956,992.00	59.61%
		\$ 347,167,320.00	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 18,504,108.00	0.27
		\$ 67,762,302.00	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	(Gastos de Funcionamiento/Gasto Total) x 100	\$ 347,167,320.00	74.99%
		\$ 462,979,415.00	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	(Gasto de Servicios Personales/Gastos de Funcionamiento) X 100	\$ 219,314,109.00	63.17%
		\$ 347,167,320.00	

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

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

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

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

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

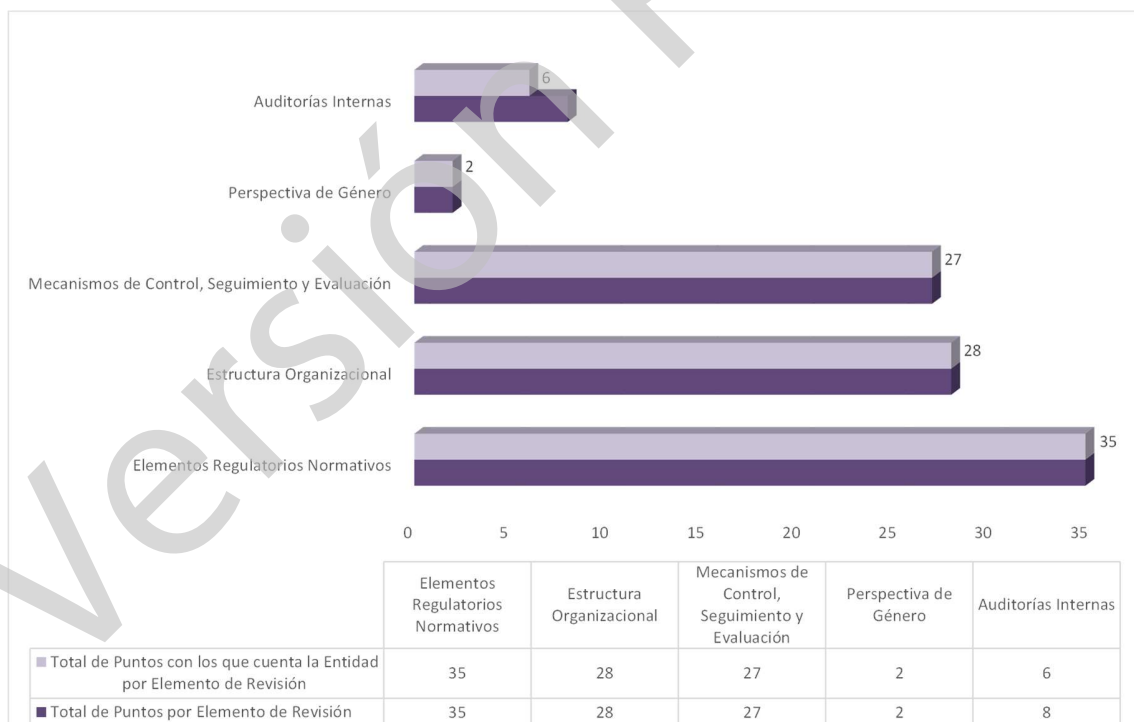
4.2.3 Mecanismos de Control Interno

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

1. Con la revisión a los mecanismos de Control Interno se verificó, en qué medida el Ayuntamiento de San Pedro Cholula 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 San Pedro Cholula, 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 98 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 5
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 San Pedro Cholula, 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 5
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 San Pedro Cholula, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Tabla 6
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2020

Fortalezas
Estructura Organizacional
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
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)

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

Tabla 7
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2020

Fortalezas
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación
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 San Pedro Cholula, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

**Tabla 8
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2020**

Fortalezas
Perspectiva de Género
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)
Auditorías Internas
La Entidad Fiscalizada cuenta con una área que realice las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración realizó auditorías durante el ejercicio
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración dió seguimiento a las auditorías iniciadas durante el ejercicio

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

**Tabla 9
Control Interno
Debilidades
Ejercicio 2020**

Debilidades
Auditorías Internas
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración no lleva a cabo auditorías enfocadas a verificar el cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y programas de la administración

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

Recomendación 0801-AI-RAI-01-2020

La Entidad Fiscalizada deberá presentar 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, 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 San Pedro Cholula, 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 San Pedro Cholula 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 San Pedro Cholula, considera el registro adecuado de los recursos conforme a lo siguiente:

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

Sin embargo, carece de los siguientes registros:

- 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.

6. En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Ayuntamiento de San Pedro Cholula, no remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredite el registro de los ingresos y egresos por Fuente de Financiamiento, además del registro de los egresos por Programa/Proceso/Proyecto/Fuente de Financiamiento/Unidad Administrativa.

Recomendación 0801-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 0801-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 0801-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.

7. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: “Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar”, se haya cumplido con los elementos debidos, a fin de favorecer la ejecución del programa, así como el control y seguimiento del mismo.

8. Con la revisión al diseño del programa “Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar”, se identificó que no existen áreas de oportunidad en la integración de los elementos metodológicos del programa, por lo que el desempeño en el diseño de la planeación se encuentra en estado “Bueno”.

9. 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.

10. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 43 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 10
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programas Presupuestarios 2020
(Porcentajes)

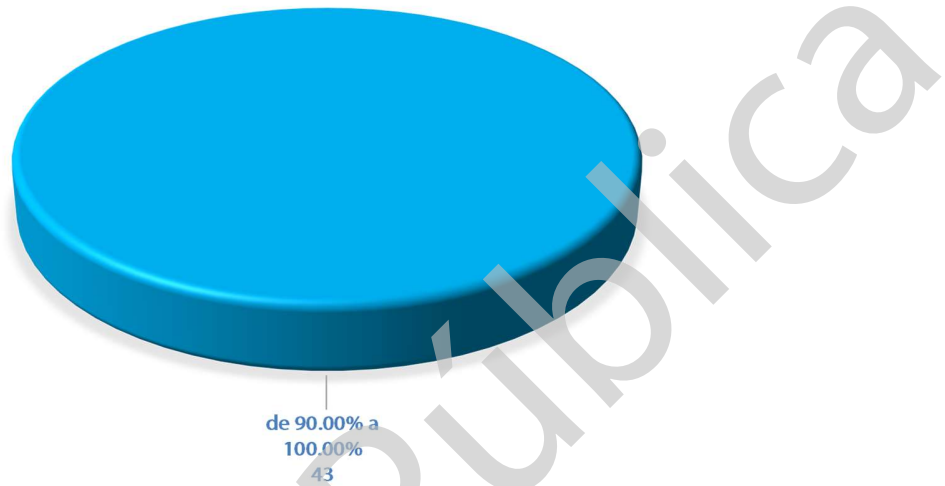
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades					
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%	
Obra, Servicios Públicos y Salud y Bienestar	1	Cobertura de los servicios públicos municipales, mejorada.	Variación porcentual de habitantes beneficiados por los servicios.	9	0	0	0	0	9
	2	Equipamiento, infraestructura y obra pública, mejorada.	Variación porcentual de habitantes beneficiados por obra pública.	6	0	0	0	0	6
	3	Equipamiento infraestructura y mantenimiento de espacios deportivos, mejorados.	Variación porcentual de habitantes beneficiados por obra pública.	6	0	0	0	0	6
	4	Acciones preventivas en materia de derechos humanos con perspectiva de género, implementadas.	Porcentaje de ejecución de acciones preventivas con perspectiva de género.	6	0	0	0	0	6
	5	Programas sociales para beneficio de la población vulnerable y/o con discapacidad, entregados.	Porcentaje de ejecución de acciones preventivas con perspectiva de género.	10	0	0	0	0	10
	6	Aplicación en de programas sociales de bienestar social y vivienda para beneficio de la población, entregados.	Promedio de aplicación de programas federales, estatales y municipales.	3	0	0	0	0	3
	7	Aplicación de programas sociales para beneficio de los jóvenes, entregados.	Porcentaje de acciones ejecutadas del programa social para jóvenes.	3	0	0	0	0	3
TOTALES			43	0	0	0	0	43	

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

11. El Programa Presupuestario "Obra Servicios Públicos y Salud y Bienestar" llevó a cabo 7 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 43 Actividades para el ejercicio 2020.

Las 43 Actividades ejecutadas presentan un nivel de cumplimiento en verde.

Gráfica 6
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 San Pedro Cholula, 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.

12. 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.

13. De la revisión a la información presentada por el Ayuntamiento de San Pedro Cholula, se verificó que éste cumplió en lo siguiente:

- La Entidad Fiscalizada publica su presupuesto de egresos en su página de Internet.

- El presupuesto de egresos publicado incluye el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- La Entidad Fiscalizada, publicó antes del último día hábil de abril del año que se revisa, su Programa Anual de Evaluación, de conformidad con el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Los resultados de las evaluaciones comprometidas en el Programa Anual de Evaluación fueron publicados a más tardar antes de los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones.
- El municipio cuenta con un documento donde se establecen las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Transparencia y Acceso a la Información.

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 43 observaciones, de las cuales 12 fueron solventadas, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se consideran atendidas y eliminadas. De las 31 observaciones restantes se generaron: 31 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		\$0.00			
2 Presupuesto de Egresos.	X		\$0.00			
3 Presupuesto de Egresos.	X		\$0.00			
4 Ingresos		X	\$18,000,000.00		0259-20-08/01-I-PO-01	
5 Materiales, útiles y equipos menores de oficina.		X	\$343,206.07		0259-20-08/01-E-PO-01	
6 Materiales, accesorios y suministros médicos.		X	\$620,200.00		0259-20-08/01-E-PO-02	
7 Prendas de seguridad y protección personal.		X	\$410,402.06		0259-20-08/01-E-PO-03	
8 Otros productos químicos.		X	\$228,752.00		0259-20-08/01-E-PO-04	
9 Vestuario y uniformes.		X	\$2,532,286.46		0259-20-08/01-E-PO-05	

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
10 Herramientas menores.		X	\$494,160.00		0259-20-08/01-E-PO-06	
11 Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos.	X		\$0.00			
12 Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles.		X	\$366,547.47		0259-20-08/01-E-PO-07	
13 Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.	X		\$0.00			
14 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas.	X		\$0.00			
15 Otros arrendamientos		X	\$890,648.00		0259-20-08/01-E-PO-08	
16 Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados.		X	\$2,742,475.77		0259-20-08/01-E-PO-09	
17 Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información.		X	\$2,791,747.08		0259-20-08/01-E-PO-10	
18 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales.		X	\$1,093,706.00		0259-20-08/01-E-PO-11	
19 Servicios de jardinería y fumigación.	X		\$0.00			
20 Instalación, reparación y mantenimiento	X		\$0.00			

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo.						
21 Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad.	X		\$0.00			
22 Servicios Generales.	X		\$0.00			
23 Gastos de orden social y cultural.		X	\$1,853,975.40		0259-20-08/01-E-PO-12	
24 Sentencias y resoluciones por autoridad competente.		X	\$250,000.00		0259-20-08/01-E-PO-13	
25 Otros servicios generales.		X	\$999,999.99		0259-20-08/01-E-PO-14	
26 Ayudas sociales a personas.		X	\$100,000.00		0259-20-08/01-E-PO-15	
27 Ayudas sociales a instituciones de enseñanza.	X		\$0.00			
28 Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios.	X		\$0.00			
29 Vehículos y equipo terrestre.		X	\$2,295,000.00		0259-20-08/01-E-PO-16	
30 Otros equipos de transporte.		X	\$475,902.53		0259-20-08/01-E-PO-17	
31 Maquinaria y equipo de construcción.		X	\$465,320.40		0259-20-08/01-E-PO-18	
32 Equipo de comunicación y telecomunicación.		X	\$660,965.68		0259-20-08/01-E-PO-19	
33 Expediente técnico de Obra		X	\$16,168,359.80		0259-20-08/01-OP-PO-01	

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
Pública por contrato.						
34 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$9,519,343.70		0259-20-08/01-OP-PO-02	
35 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$7,391,428.50		0259-20-08/01-OP-PO-03	
36 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$5,552,326.50		0259-20-08/01-OP-PO-04	
37 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,972,223.50		0259-20-08/01-OP-PO-05	
38 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,498,619.14		0259-20-08/01-OP-PO-06	
39 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,497,879.85		0259-20-08/01-OP-PO-07	
40 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,490,704.54		0259-20-08/01-OP-PO-08	
41 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,105,272.91		0259-20-08/01-OP-PO-09	
42 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,298,786.00		0259-20-08/01-OP-PO-10	
43 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,693,985.43		0259-20-08/01-OP-PO-11	
Total			\$93,804,224.78			
TOTALES	12	31		0	31	0

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 4 Recomendaciones.

6. DICTAMEN

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada y apegándose al objetivo que consistió en verificar el cumplimiento de la normatividad del ingreso, gasto y patrimonio, y de sus operaciones que se reflejan en los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública, específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales el **Ayuntamiento de San Pedro Cholula** 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. Maria Elena Ramírez Fuentes
Directora de Fiscalización Municipal

Mtra. Erika Elizabeth Liévano Grijalva
Directora de Auditoría de Desempeño