



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN Y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



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 Ingresos

4.1.3 Egresos

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

4.2.7 De la Publicación de los Programas e Indicadores Contemplados en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Con fundamento en los artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 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 y XII, 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 113, 114 y 115 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, fracciones, II y III, 199 párrafo primero, 200 y 217 párrafo primero de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, 3, 4, fracciones, I, II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XIII, XVII, XX y XXI, 5, 6, 7, 27, 30, 31, 41, 58, 59, 60, 114, fracciones I, III y XX, 115, 122 fracciones I, VIII, X, XIV, XVI, XXXVIII y XXXIX y 130, fracción VII de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 2 fracciones, I, II, III y IV, 3, 4, 5, fracción I, 9, 11, fracciones I, V, XI, XXV, XXVI, XXVII, LIII y LVIII y 12, fracciones XXII y XXIX, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; por este medio tengo a bien presentar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Control, Vigilancia y Evaluación de la Auditoría Superior del Estado, el Informe del Resultado con motivo de la Fiscalización Superior, efectuada al Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán** correspondiente al Ejercicio Fiscal **2021** en términos de Ley.

El Informe Individual es el documento que corresponde a las revisiones, auditorías y evaluaciones practicadas a cada una de las Entidades Fiscalizadas, con motivo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública respectiva, el cual se integra por los rubros siguientes:

- ✓ Criterios de selección, objetivo, alcance, procedimientos de auditoría aplicados y dictamen.
- ✓ Cumplimiento del marco jurídico y normativo.
- ✓ Resultados de la Fiscalización Superior efectuada.
- ✓ Observaciones, recomendaciones y acciones.
- ✓ Síntesis de las justificaciones y aclaraciones de las Entidades Fiscalizadas.

Siendo 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, evaluar los resultados de la gestión financiera y verificar el cumplimiento, la congruencia y la razonabilidad de la Cuenta Pública, esto, 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 cada una en el Reglamento Interior de dicho Órgano Fiscalizador, se procedió a evaluar los resultados de la gestión financiera y verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes, programas y subprogramas del Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán**.

El proceso de Fiscalización Superior que ejerció este Órgano, tuvo como principal finalidad el sentido de transparencia y cero corrupción, recalcando los valores máximos en la revisión de las Cuentas Públicas, apegándose estrictamente a los mecanismos contemplados en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, a las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización, apegadas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, y demás legislaciones aplicables en la materia, respetando los plazos específicos para presentar información y pruebas en su justificación, e incluso, la reconsideración de los resultados por parte de las Entidades Fiscalizadas, empleando los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad.



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Quedando a su disposición la consulta del presente Informe Individual, se reitera el compromiso de este Órgano Especializado, para vigilar la correcta aplicación de los recursos públicos, el adecuado ejercicio de la función pública y una fiscalización efectiva, siempre con el propósito de incidir en la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos, al contribuir en el combate a la corrupción, rendir cuentas y transparentar el actuar gubernamental.

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 06 de enero de 2023.

**C.P. Amanda Gómez Nava
Auditora Superior del Estado de Puebla.**



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 2021 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 2021 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución.

2.3 Alcance

El alcance de la muestra auditada realizada al Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán**, corresponde a los rubros de los ingresos, egresos y obra pública, mismos que se eligieron de acuerdo a los criterios de selección planteados para esta auditoría.

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$1,662,862.84	100.00 %

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.



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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.
- 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 2021.

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 Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán**, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2021, 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 consideró a los Programas Presupuestarios, ya que constituyen la categoría programática que organiza en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas y del gasto para el cumplimiento de los objetivos y metas, así como del gasto no programable.

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

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó como muestra el Programa Presupuestario al que se le destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$9,542,541.00 (nueve millones quinientos cuarenta y dos mil quinientos cuarenta y un pesos 00/100 MN) que representa el 41.56% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Obras y Acciones Públicas"

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$22,959,511.85	(veintidós millones, novecientos cincuenta y nueve mil quinientos once pesos 85/100 MN)
Muestra Auditada	\$9,542,541.00	(nueve millones, quinientos cuarenta y dos mil quinientos cuarenta y un pesos 00/100 MN)
Representatividad de la muestra	41.56%	

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica

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

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

3.4.3 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

3.4.4 Revisión de Recursos

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

3.4.5 Publicación de los Programas e Indicadores, Perspectiva de Género

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

3.4.6 Mecanismos de Control Interno

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

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.

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: Cuenta Pública.

Importe Observado: \$4,258,266.93

Observaciones de los auditores externos 2021

Documentación soporte:

Papeles de trabajo del seguimiento a las observaciones de auditoría externa 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Papeles de trabajo del seguimiento a las observaciones de auditoría externa 2021.

De la revisión del Papel de Trabajo del estatus de las observaciones realizadas por los auditores externos en el ejercicio fiscal 2021 se detectaron 40 observaciones económicas por el total de \$4,258,266.93, de las cuales ninguna ha sido solventada, por lo anterior se observa al ente fiscalizado por dicha omisión.

A continuación se mencionan las 40 observaciones económicas observadas:

- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (asesoría fiscal para recuperación de ISR) póliza D010000016 por un importe de \$145,000.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (renta de retroexcavadora) póliza D010000017 por un importe de \$116,018.56
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (actualización de licencia de NSARC II) póliza D010000024 por un importe de \$44,080.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (elaboración del cumplimiento final al programa presupuestario) póliza D020000008 por un importe de \$46,400.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (elaboración de presupuesto de egresos e ingresos) póliza D020000010 por un importe \$69,600.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (renta de retroexcavadora). Póliza D020000011 por un importe \$116,294.64
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (elaboración de programa presupuestario inicial 2021). Póliza D030000009 por un importe de \$50,000.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (integración de informe individual de la cuenta pública 2018). Póliza D030000012 por un importe de \$98,000.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (renta de maquinaria). Póliza D030000017 por un importe de \$92,800.77
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (rehabilitación de transformador e instalación eléctrica) y falta evidencia fotográfica. Póliza D030000018 por un importe de \$58,000.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (mantenimiento de patrulla). Póliza D030000020 por un importe \$47,072.80
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (papelería y gel antibacterial). Póliza D030000026 por un importe de \$42,887.77
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (preparación y digitalización de documentos del ejercicio 2019). Póliza D030000031 con un importe de \$116,000.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (preparación e integración de cuenta pública 2020). Póliza D040000001 con un importe de \$92,800.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa documentación comprobatoria. Póliza E040000012 por un importe de \$116,000.00

- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (arrendamiento de retroexcavadora). Póliza D050000011 por un importe de \$113,318.60
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (arrendamiento de volteo). Póliza D050000014 por un importe de \$116,418.99
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (digitalización de documentación 2021). Póliza D050000016 por un importe de \$116,000.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (rehabilitación de transformador e instalación eléctrica). Póliza D050000018 por un importe \$58,000.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (elaboración y presentación de los formatos del inventario y concentrado anual de nómina 2020). Póliza D060000011 por un importe de \$50,000.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación (elaboración y presentación de los formatos del inventario y concentrado anual de nómina 2020). Póliza D060000019 por un importe de \$132,240.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: saldo de Benjamín Luna Fuentes, corresponde a saldos del ejercicio anterior por un importe de \$17,400.00
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: el saldo de Ailens Vidals campos, corresponde a saldos del ejercicio anterior por un importe de \$154,734.25
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: el saldo de Jorge Pérez López, corresponde a saldos del ejercicio anterior por el importe de \$45,023.92
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: el saldo de Secretaría de Planeación y Finanzas, corresponde a saldos del ejercicio anterior por un importe de \$118,293.65
- Del 1er informe parcial se observó lo siguiente: el saldo de Secretaría de Hacienda y Crédito Público, corresponde a saldos del ejercicio anterior por un importe de \$304,287.00
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: saldo correspondiente al saldo pendiente del tesorero al término de la administración y que no se ha justificado por un importe de \$214,089.86
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación de renta de retroexcavadora. Póliza D070000025 por un importe de \$120,390.00
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa la evidencia y proceso de adjudicación de evaluación de ramo 33. Póliza D080000032 por un importe de \$100,000.00
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación de arrendamiento de moto conformadora y pipa de agua. Póliza D080000031 por un importe de \$193,288.62
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación de mantenimiento y rehabilitación de equipo de transporte. Póliza D080000030 por un importe de \$52,671.02
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa la evidencia y proceso de adjudicación de rehabilitación de transformador e instalación eléctrica. Póliza D080000054 del importe \$58,000.00
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa la evidencia y proceso de adjudicación de integración de acta de entrega recepción. Póliza D090000030 por un importe de \$178,640.00
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación de renta de retroexcavadora y pipa de agua. Póliza D090000021 por un importe de \$193,741.43
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación de luminarias y cable. Póliza D090000036 por un importe de \$133,294.61



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa la evidencia y proceso de adjudicación de materiales festejo de independencia. Póliza D090000028 por un importe de \$58,000.03
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa la bitácora correspondiente al consumo de combustibles. Póliza D090000041 por un importe de \$79,000.00
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa proceso de adjudicación de renta de maquinaria. Póliza D100000001 por un importe de \$191,680.41
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa la evidencia y proceso de adjudicación de contestación integración de cédulas de resultados preliminares. Póliza D100000004 por un importe de \$92,800.00
- Del 2do informe parcial se observó lo siguiente: no se anexa la evidencia y proceso de adjudicación de preparación y digitalización de documentos ejercicio 2020. Póliza D100000021 por un importe de \$116,000.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación referente a la omisión de solventar 40 observaciones económicas realizadas por los auditores externos en el ejercicio fiscal 2021, mediante oficio MSJX-TC/2022-12-180 de fecha 14 de diciembre de 2022, suscrito por el C. Ibaan Olguín Arellano, en su carácter de Presidente Municipal de San Jerónimo Xayacatlán y recepcionado el mismo día por este ente fiscalizador mediante recibo 202240211, el ente fiscalizado no menciona ni presenta las constancias de solventación de las observaciones realizadas por los auditores externos en el ejercicio fiscal 2021 en las que se haga constar que el municipio atendió dichas observaciones.

Por lo antes expuesto, se concluye que el ente fiscalizado no solventa la observación, ya que no presenta información y documentación comprobatoria y justificativa, por lo que se da por no atendida la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0063-21-12/09-CP-SA-01 Solicitud de aclaración

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 4 fracción III, 9, 33, fracciones IV y XXXVI, 43, 54 fracciones IV incisos a) y b), V y XI de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, 5 fracción I, 20 fracción II del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.1.2 Ingresos

2 Elemento(s) de Revisión: Ingresos de Gestión

Importe Observado: \$825,443.03

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.

Balanza de comprobación.



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Se observa una diferencia que resulta de comparar los ingresos de gestión devengados en el ejercicio fiscal 2021 contra CFDI's emitidos que amparen dichos ingresos, lo anterior debido a que el ente fiscalizado no presentó CFDI's de los ingresos de gestión devengados en dicho ejercicio fiscal.

Cabe mencionar que el importe observado corresponde a los ingresos de gestión netos, los cuales se obtienen de disminuir al importe de ingresos de gestión presentado en el Estado de Actividades (\$831,431.42) menos los ingresos por intereses de las cuentas bancarias de recursos federales registrados en el rubro de productos y cuyo importe anual es por \$5,988.39, dando como resultado un importe de ingresos de gestión de \$825,443.03

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

Con la finalidad de solventar la presente observación por el importe de \$825,443.03, mediante oficio MSJX-TC/2022-12-180 de fecha 14 de diciembre de 2022, suscrito por el C. Ibaan Olguín Arellano, en su carácter de Presidente Municipal de **San Jerónimo Xayacatlán** y recepcionado el mismo día por este ente fiscalizador mediante recibo 202240211, el ente fiscalizado presentó información y documentación comprobatoria consistente en: comprobantes fiscales digitales por internet de los ingresos de gestión de gestión devengados en el ejercicio fiscal 2021 y papel de trabajo donde explican y justifican la integración de dichos ingresos y en donde relacionan todos y cada uno de los comprobantes fiscales digitales por internet presentados para su cotejo y verificación; ahora bien, de la revisión, análisis y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados, se tiene que la misma permite solventar dicha observación.

Por lo antes expuesto, se concluye que el ente fiscalizado solventó la observación ya que proporcionó evidencia e información justificativa suficiente para poder así solventar la diferencia observada, por lo anterior, se da por atendida la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3, 5 fracción I, 20 fracción II del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.1.3 Egresos

3 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$58,000.03

Egresos del capítulo 2000 Materiales y Suministros (Recursos Propios)

Documentación soporte:

Auxiliar de cuentas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Se observa que la Entidad Fiscalizada omitió presentar documentación comprobatoria del gasto devengado en la póliza PE090000009 de fecha 22/09/2021, de la cual deberá proporcionar la siguiente documentación comprobatoria:

- Pólizas contables y presupuestales.
- Requisición del bien o servicio.
- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del gasto devengado.
- Orden de pago.
- Comprobante de pago.
- Expediente del procedimiento de adjudicación consistente en acta de cabildo donde se aprueba la adquisición del bien o servicio, oficio de suficiencia presupuestal, oficio de autorización presupuestal, contrato, dictamen de excepción a la licitación pública, en su caso, entrega bajo entera satisfacción del bien o servicio, acta constitutiva y sus modificaciones, en caso de que el proveedor sea persona moral, declaración anual de impuestos federales del proveedor, constancia de situación fiscal del proveedor, constancia del proveedor de su inscripción al padrón de proveedores, fianzas, evidencia del bien o servicio contratado y acta entrega bajo entera satisfacción del bien o servicio.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación por el importe de \$58,000.03 por la "Adquisición de material para festejos de independencia para el municipio de **San Jerónimo Xayacatlán**", mediante oficio MSJX-TC/2022-12-180 de fecha 14 de diciembre de 2022, suscrito por el C. Ibaan Olguín Arellano, en su carácter de Presidente Municipal de **San Jerónimo Xayacatlán** y recepcionado el mismo día por este ente fiscalizador mediante recibo 202240211, el ente fiscalizado presentó información y documentación comprobatoria consistente en: oficio de solicitud de suficiencia presupuestal, oficio de autorización de suficiencia presupuestal, acta de cabildo en la cual se aprueba la ejecución del gasto, dictamen de excepción a la licitación pública, invitaciones a proveedores, junta de aclaraciones, acta de recepción de proposiciones y apertura de proposiciones técnicas y económicas, cotizaciones, constancia de situación fiscal del proveedor, identificación oficial del proveedor, acuses de declaración de impuestos federales con los que acredita su capacidad económica, opinión de cumplimiento en sentido positivo, acta constitutiva del proveedor, cuadro comparativo, dictamen de fallo, acta de fallo, contrato MSJX-2021-09/002 realizado mediante el procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres personas por el importe de \$58,000.03, póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet junto con su correspondiente verificación, requisición de materiales, evidencia fotográfica de los bienes adquiridos, oficio de entrega de bienes y acta de recibido bajo entera satisfacción; ahora bien, de la revisión, análisis y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados, se tiene que la misma permite solventar la observación.

Por lo antes expuesto, se concluye que el ente fiscalizado solventó la observación ya que proporcionó evidencia e información justificativa suficiente que permite comprobar la ejecución y aplicación correcta del gasto, por lo anterior, se da por atendida la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 38, 40, 41, 42, 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 45 fracción IV, 47 fracción IV, 58, 96, 102, 103, 104, 105, 107 y 117 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del ejercicio fiscal 2021; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal; 3, 5 fracción I, 20 fracción II del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

4 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$622,304.02

Egresos del Capítulo 3000 Servicios Generales (Recursos Propios)

Documentación soporte:

Auxiliar de cuentas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Se observa la omisión de presentar la documentación comprobatoria de los gastos devengados que se mencionan a continuación y de los cuales deberán proporcionar la siguiente documentación:

- Pólizas contables y presupuestales.
- Requisición del bien o servicio.
- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de todos y cada uno de los gastos.
- Evidencia de los entregables de los bienes o servicios recibidos.
- Órdenes de pago.
- Comprobantes de pago.
- Para aquellos gastos devengados mayores a \$40,197.42 sin incluir el Impuesto al Valor Agregado, deberán también proporcionar el expediente completo del procedimiento de adjudicación (Aprobación por cabildo, oficio de suficiencia presupuestal, oficio de autorización presupuestal, invitaciones, cotizaciones, cuadro comparativo, contrato, dictamen de excepción a la licitación pública, en su caso; curriculum del proveedor, acta constitutiva y sus modificaciones del proveedor en caso de ser persona moral, constancia de situación fiscal, opinión de cumplimiento emitida del portal del Servicio de Administración Tributaria, constancia del proveedor de su inscripción al padrón de proveedores, fianzas anticipo y/o vicios ocultos en caso de aplicar).

Egresos observados:

- Póliza PE020000001 de fecha 02/02/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.3.3.1.1 Servicios de Desarrollo de Aplicaciones Informáticas por un importe de \$46,400.00
- Póliza PE040000001 de fecha 13/04/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.3.3.1.1 Servicios de Desarrollo de Aplicaciones Informáticas por un importe de \$92,800.00
- Póliza PE040000002 de fecha 20/04/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.1.4.1 Telefonía Tradicional por un importe de \$873.00
- Póliza PE040000003 de fecha 20/04/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.1.4.1 Telefonía tradicional por un importe de \$878.00
- Póliza PE060000001 de fecha 01/06/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.3.3.1.1 Servicios de Desarrollo de Aplicaciones Informáticas por un importe de \$232,000.00
- Póliza PE090000002 de fecha 07/09/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.2.6.1 Arrendamiento de Maquinaria, Otros equipos y Herramientas por un importe de \$193,741.43

- Póliza PE090000003 de fecha 13/09/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.6.1.1 Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales por el importe de \$20,480.00
- Póliza PE090000004 de fecha 15/09/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.1.4.1 Telefonía Tradicional por el importe de \$873.00
- Póliza PE090000005 de fecha 15/09/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.1.4.1 Telefonía Tradicional por el importe de \$873.00
- Póliza PE090000006 de fecha 15/09/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.1.1.1 Servicio de Energía Eléctrica por el importe de \$217.20
- Póliza PE090000007 de fecha 21/09/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.8.2.1 Gastos de Orden Social por el importe de \$5,730.40
- Póliza PE110000001 de fecha 03/11/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.4.1.1 Servicios Financieros y Bancarios por el importe de \$797.50
- Póliza PE110000002 de fecha 12/11/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.4.4.1 Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas por el importe de \$12,219.95
- Póliza PE110000003 de fecha 18/11/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.5.5.1 Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte por el importe de \$12,644.00
- Póliza PE120000001 de fecha 02/01/2021 del capítulo 3000 del Clasificador por Objeto del Gasto de la cuenta 5.1.3.4.1.1 Servicios Financieros y Bancarios por el importe de \$1,776.54

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

Con la finalidad de solventar la presente observación por el importe de \$622,304.02, mediante oficio MSJX-TC/2022-12-180 de fecha 14 de diciembre de 2022, suscrito por el C. Ibaan Olgún Arellano, en su carácter de Presidente Municipal de **San Jerónimo Xayacatlán** y recepcionado el mismo día por este ente fiscalizador mediante recibo 202240211, el ente fiscalizado presentó información y documentación comprobatoria consistente en lo siguiente:

- Por el importe de \$46,400.00, por el concepto de "Asesoría para la elaboración y presentación al cumplimiento final al programa presupuestario 2020", presentan oficio de solicitud de suficiencia presupuestal, oficio de autorización de suficiencia presupuestal del fondo de recursos fiscales, acta de cabildo en la cual se aprueba la ejecución del gasto, dictamen de excepción a la licitación pública, invitaciones a proveedores, junta de aclaraciones, acta de recepción de proposiciones y apertura de proposiciones técnicas y económicas, cotizaciones, constancia de situación fiscal del proveedor, identificación oficial del proveedor, opinión de cumplimiento en sentido positivo, acta constitutiva del proveedor, cuadro comparativo, dictamen de fallo, acta de fallo, contrato MSJX-2021-009 realizado mediante el procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres personas, póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet junto con su correspondiente verificación, requisición del servicio, oficio de entrega del servicio y acta de recibido bajo entera satisfacción.
- Por el importe de \$92,800.00, por el concepto de "Asesoría de preparación e integración de la cuenta pública", presentan oficio de solicitud de suficiencia presupuestal, oficio de autorización de suficiencia presupuestal del fondo de participaciones, acta de cabildo en la cual se aprueba la ejecución del gasto, dictamen de excepción a la licitación pública, invitaciones a proveedores, junta de aclaraciones, acta de recepción de proposiciones y apertura de proposiciones técnicas y económicas, cotizaciones, constancia de situación fiscal del proveedor, identificación oficial

del proveedor, opinión de cumplimiento en sentido positivo, acta constitutiva del proveedor, cuadro comparativo, dictamen de fallo, acta de fallo, contrato MSJX-2021-025 realizado mediante el procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres personas, póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet junto con su correspondiente verificación, requisición del servicio, oficio de entrega del servicio y acta de recibido bajo entera satisfacción.

- Por el importe de \$873.00, por el concepto de "Servicio de telefonía tradicional", presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet con su respectiva verificación y requisición.
- Por el importe de \$878.00, por el concepto de "Servicio de telefonía tradicional", presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet y requisición.
- Por el importe de \$232,000.00, por el concepto de "Servicio de consultoría administrativa y técnica" realizado por el procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres personas, presentan oficio de solicitud de suficiencia presupuestal, oficio de autorización de suficiencia presupuestal del fondo de recursos fiscales, acta de cabildo en la cual se aprueba la ejecución del gasto, dictamen de excepción a la licitación pública, invitaciones a proveedores, junta de aclaraciones, acta de recepción de proposiciones y apertura de proposiciones técnicas y económicas, cotizaciones, constancia de situación fiscal del proveedor, identificación oficial del proveedor, opinión de cumplimiento en sentido positivo, cuadro comparativo, dictamen de fallo, notificación del fallo, acta de fallo, contrato MSJX-2021-05/008, póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet junto con su correspondiente verificación, requisición del servicio, oficio de entrega del servicio y acta de recibido bajo entera satisfacción.
- Por el importe de \$193,741.43, por el concepto de "Renta de retroexcavadora cargadora, moto conformadora Caterpillar y pipa de agua", presentan oficio de solicitud de suficiencia presupuestal, oficio de autorización de suficiencia presupuestal del fondo de recursos fiscales, acta de cabildo en la cual se aprueba la ejecución del gasto, dictamen de excepción a la licitación pública, invitaciones a proveedores, junta de aclaraciones, acta de recepción de proposiciones y apertura de proposiciones técnicas y económicas, cotizaciones, constancia de situación fiscal del proveedor, identificación oficial del proveedor, acta constitutiva del proveedor, cuadro comparativo, dictamen de fallo, acta de fallo, contrato MSJX-2021-09/001 realizado mediante el procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres personas, póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet junto con su correspondiente verificación, requisición, evidencia fotográfica de los equipos arrendados, oficio de entrega del servicio y acta de recibido bajo entera satisfacción.
- Por el importe de \$20,480.00, por el servicio de "Publicación en el periódico oficial", presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet con su respectiva verificación y requisición del servicio.
- Por el importe de \$873.00, por el concepto de "Servicio de telefonía tradicional", presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet con su respectiva verificación y requisición.
- Por el importe de \$873.00, por el concepto de "Servicio de telefonía tradicional", presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet con su respectiva verificación y requisición.
- Por el importe de \$217.20, por el concepto de "Servicio de energía eléctrica por alumbrado público", presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago,

solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet con su respectiva verificación y requisición.

- Por el importe de \$5,730.40, por el concepto de "Servicio de impresión de fotografías en vinil para exposición de fotos en el municipio", presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante fiscal digital por internet con su respectiva verificación, evidencia fotográfica de los materiales y requisición.
- Por el importe de \$797.50, por el concepto de comisiones bancarias del mes de noviembre 2021 presentan póliza contable y presupuestal y estado de cuenta.
- Por el importe de \$12,219.95, por el concepto de pago de seguros de automóviles del municipio, presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, póliza de seguro, contrato, resguardo del vehículo, tarjeta de vehículo, evidencia fotográfica del vehículo asegurado, cotización del seguro y requisición.
- Por el importe de \$12,644.00, por el concepto de pago de reparación y mantenimiento al carro compactador de basura del municipio, presentan póliza contable y presupuestal, comprobante de pago, orden de pago, solicitud de pago, comprobante digital fiscal por internet con su respectiva verificación, requisición, bitácora de mantenimiento y evidencia fotográfica.
- Por el importe de \$1,776.54, por el concepto de comisiones bancarias del mes de diciembre 2021 presentan póliza contable y presupuestal y estado de cuenta.

Ahora bien, de la revisión, análisis y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados, se tiene que la misma no permite solventar la observación en virtud de que el ente fiscalizado no presentó acta constitutiva del proveedor Bellana Constructora S.A. de C.V. para acreditar su capacidad técnica, así como evidencia documental que compruebe la materialidad del "Servicio de consultoría administrativa y técnica" por el importe de \$232,000.00, cuyo registro contable se encuentra realizado en la póliza PE060000001 de fecha 01 de junio de 2021.

Por lo antes expuesto, se concluye que el ente fiscalizado solventó parcialmente la observación ya que no proporcionó evidencia e información justificativa suficiente que permite comprobar la ejecución y aplicación correcta del gasto, por lo anterior, se da por no atendida la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0063-21-12/09-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$232,000.00 (Doscientos treinta y dos mil pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 38, 40, 41, 42, 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 45 fracción IV, 47 fracción IV, 58, 96, 102, 103, 104, 105, 107 y 117 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del ejercicio fiscal 2021; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal; 3, 5 fracción I, 20 fracción II del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

5 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$11,944.50

Egresos del Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas (Recursos Propios)

Documentación soporte:

Auxiliar de cuentas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Se observa que la Entidad Fiscalizada omitió presentar documentación comprobatoria de los siguientes gastos devengados en registros contables y presupuestales por el concepto de descuentos de ingresos de gestión y cuyo importe observado se integra de los registros en las cuentas "5.2.4.1.11 DESCUENTO PREDIAL URBANO" por el importe de \$4,136.00 y la cuenta "5.2.4.1.10 DESCUENTO PREDIAL RUSTICO" por el importe de \$7,808.50.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación por el importe de \$11,944.50, mediante oficio MSJX-TC/2022-12-180 de fecha 14 de diciembre de 2022, suscrito por el C. Ibaan Olguín Arellano, en su carácter de Presidente Municipal de **San Jerónimo Xayacatlán** y recepcionado el mismo día por este ente fiscalizador mediante recibo 202240211, el ente fiscalizado presentó información y documentación comprobatoria consistente en: papel de trabajo donde se muestran las pólizas de ingresos que integran el importe observado, auxiliares de las cuentas de gasto por concepto de descuento de ingresos, pólizas contables y presupuestales y la documentación comprobatoria de ingresos; ahora bien, de la revisión, análisis y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados, se tiene que la misma permite solventar la observación.

Por lo antes expuesto, se concluye que el ente fiscalizado solventó la observación ya que proporcionó evidencia e información justificativa suficiente que permite comprobar el gasto, por lo anterior, se da por atendida la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 54 y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2, 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 67 párrafo tercero, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 45 fracción IV, 47 fracción IV, 58, 96, 102, 103, 104, 107 y 117 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del ejercicio fiscal 2021; 3 fracción VII, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal; 3, 5 fracción I, 20 fracción II del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

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

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

4.2 Auditoría de Desempeño

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada

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 a la Entidad Fiscalizada 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 la Entidad Fiscalizada 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 las Entidades Fiscalizadas 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.



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán** 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 Jerónimo Xayacatlán** tiene una población de 3,606 habitantes; de los cuales 1,872 son mujeres y 1,734 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el municipio cuenta con un 46.58% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Alto, ocupa la posición 83 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 Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el municipio es de 7.68 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 7.04 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 22 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 12.52% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 92.43 % tiene servicio de drenaje, el 98.69 % dispone de energía eléctrica y el 92.65 % cuenta con piso firme.

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

4.2.2 Diagnóstico Financiero

Este análisis presenta el resultado de las principales razones financieras aplicadas a la Entidad Fiscalizada, 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 Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	(Ingresos de la Gestión/Total de Ingresos) x 100	\$ 831,431.42	3.53%
		\$23,570,665.06	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	(Ingresos de la Gestión/Gastos de Funcionamiento) x 100	\$ 831,431.42	6.20%
		\$13,408,103.03	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 3,263,627.10	1.78
		\$ 1,837,593.55	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	(Gastos de Funcionamiento/Gasto Total) x 100	\$13,408,103.03	98.46%
		\$13,617,575.00	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	(Gasto de Servicios Personales/Gastos de Funcionamiento) X 100	\$ 4,677,376.31	34.88%
		\$13,408,103.03	

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.



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán** los ha implementado, a fin de que fortalezca el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular los relacionados con su operación y el cumplimiento de sus mandatos institucionales; mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.
2. Los resultados más relevantes de la evaluación al Control Interno arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

Tabla 2
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021

Fortalezas
Elementos regulatorios normativos
Cuenta con un Código de Ética.
El Código de Ética cuenta con publicación.
El Código de Ética cuenta con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
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 y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
El Código de Conducta se difunde entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Reglamento Interior que establezca las atribuciones de cada área.
El Reglamento Interior cuenta con publicación.
El Reglamento Interior cuenta con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
El Reglamento Interior 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 y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
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 y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
Los Manuales de Procedimientos se difunden entre los colaboradores.
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 y aprobación para la administración del ejercicio auditado.
El documento donde se establece la estructura organizacional se difunde entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con Área de planeación y programación de los planes y programas de la Entidad.
Cuenta con un área que realice las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, entre los cuales se encuentren los Programas Presupuestarios.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un área que realice las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un área que realice las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un programa de capacitación para el personal.
La Entidad Fiscalizada brinda capacitación al personal responsable de la planeación, programación y evaluación.
La Entidad Fiscalizada brinda capacitación a sus servidores públicos en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.
FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de San Jerónimo Xayacatlán , en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

**Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

Fortalezas
Mecanismos de Control, Seguimiento y 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.
La Entidad Fiscalizada llevó a cabo evaluaciones de desempeño de sus Planes y Programas, enfocadas a verificar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos dentro de los mismos.
Auditorías Internas
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Órgano Interno de Control o Contraloría.
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 atendió las observaciones y/o recomendaciones derivadas de las auditorías realizadas.

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

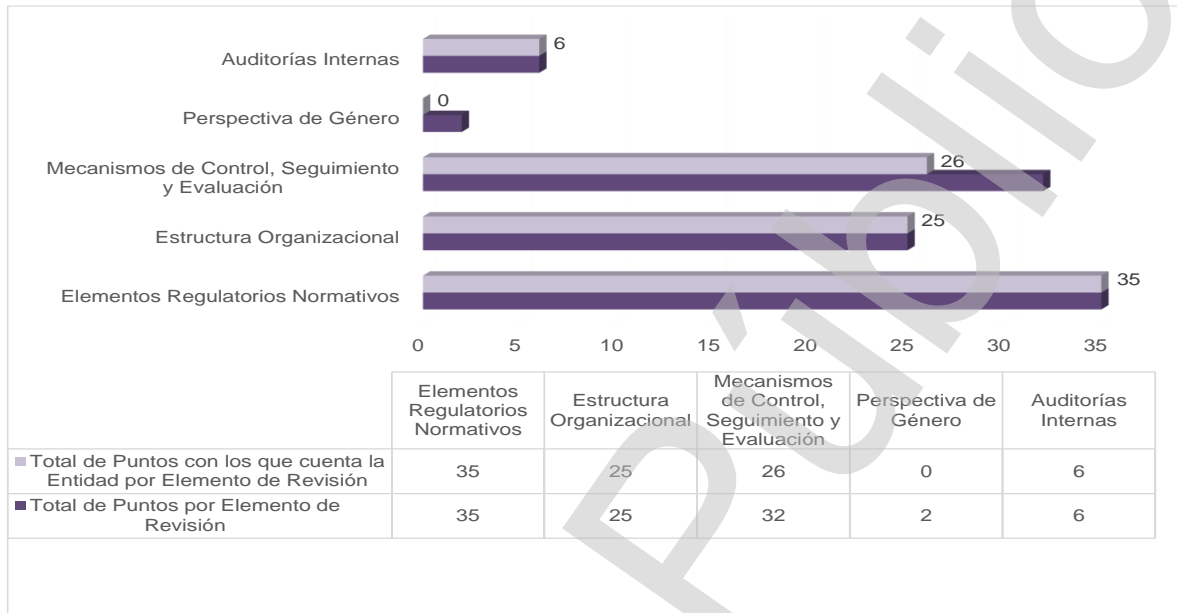
**Tabla 4
Control Interno
Debilidades
Ejercicio 2021**

Debilidades
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación
No 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.
El sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada no cuenta con lineamientos o algún instrumento que regule su funcionamiento.
El instrumento que regula el Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, no establece los criterios o requisitos que se deberán atender para solicitar la eliminación, modificación o alta de algún elemento de los Programas Presupuestarios (Actividades, Componentes, Propósito o Fin).
La Entidad Fiscalizada no cuenta con un Plan Anual de Evaluación.
Perspectiva de Género
La Entidad Fiscalizada no cuenta con Programas Presupuestarios, o algún otro plan, programa, iniciativa institucional o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres (acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos).

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán**, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

- Derivado de la revisión a la información proporcionada por el Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán** mediante el análisis a los elementos del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se verificó que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio 2021 obtuvo un total 92 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica a la Entidad Fiscalizada en un nivel alto; lo anterior se muestra en la siguiente gráfica.

Gráfica 1
Cumplimiento de los Mecanismos de Control Interno
Ejercicio 2021



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

De lo anterior, se establecen las Recomendaciones de Desempeño siguientes:

Recomendación 1209-MCI-SIST-09-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la implementación al interior de la administración de herramientas o sistemas tecnológicos para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas, principalmente de los Programas Presupuestarios.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar los lineamientos o marco normativo que establezcan los criterios y regulen la operación y funcionamiento de la herramienta o sistema tecnológico implementado al interior de administración, para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas, principalmente de los Programas Presupuestarios, además de que estos establezcan parámetros aprobados para la evaluación de los resultados de los objetivos y metas contenidos en los planes y programas de la Entidad.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar los lineamientos o marco normativo que establezcan los criterios y regule la operación y funcionamiento de la herramienta o sistema tecnológico implementado al interior de la administración, para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas, principalmente de los Programas Presupuestarios.

Recomendación 1209-MCI-PA-10-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar el Plan Anual de Evaluación en el cual se indique:

- Periodo de evaluación a los programas presupuestarios.
- Responsables de la ejecución de las evaluaciones.

Recomendación 1209-PG-APG-01-2021

La Entidad Fiscalizada deberá instruir a quien corresponda a fin de que sus Programas Presupuestarios contengan elementos que consideren criterios de perspectiva de género, o en su caso, realicen acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos.

4.2.4 Revisión de Recursos

Respecto al registro de los recursos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental busca que la información contable mantenga estricta congruencia con la información presupuestaria. Con esta característica, los sistemas contables deben emitir, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información de calidad, que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (en adelante SCG) está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer e interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresados en términos monetarios, modifican la situación patrimonial de los entes públicos en particular y de las finanzas públicas en general. Sistema de Contabilidad Gubernamental (El SCG), al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. De igual forma, generará periódicamente estados financieros de los entes públicos, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios.

Bajo ese contexto, el Manual de Contabilidad Gubernamental tiene como propósito mostrar en un sólo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las operaciones financieras y producir, en forma automática y en tiempo real, la información y los estados contables, presupuestarios, programáticos y económicos que se requieran.

Para desarrollar un Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (en adelante CONAC), se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias, contables, y económicos, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo encuadrados en la Ley, en el marco conceptual, los postulados básicos y las características técnicas del sistema ya aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Dentro del Manual de Contabilidad Gubernamental, se señala que el contexto legal, conceptual y técnico en el cual se debe estructurar el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) de los entes públicos,

determina que el mismo debe responder a ciertas características de diseño y operación, entre las cuales se mencionan las siguientes:

- Ser único, uniforme e integrador.
- Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario.
- Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes.
- Efectuar la interrelación automática entre los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes.
- Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas.
- Estar estructurado de forma tal que permita su compatibilización con la información sobre producción física que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública.
- Estar diseñado de forma tal, que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información.
- Respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

Aunado a lo anterior, la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, en su artículo 33, fracción XLII, establece:

[...]

ARTÍCULO 33

Para el desarrollo de la función de fiscalización, la Auditoría Superior tendrá las atribuciones siguientes:

...

XLII. Solicitar a las Entidades Fiscalizadas, copia de la licencia del sistema de contabilidad gubernamental que hayan utilizado o estén utilizando como instrumento de cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; o en su caso, la herramienta de registro contable con el permiso y los atributos para verificar el cumplimiento de la Ley en cita;

[...]"

En ese tenor, de acuerdo a la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), cada ente público será responsable de su contabilidad y de la operación del sistema, y deberán observar las bases, características e instrumento de cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental, con el propósito de unificar y armonizar su contabilidad, misma que debe generarse, integrarse y registrarse en forma automática y por única vez a partir de los procesos administrativos de los entes públicos.

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

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

4. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, identificando que el Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán** 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).

Asimismo:

- La Entidad Fiscalizada presenta Registro de los ingresos por Fuente de Financiamiento.
- La Entidad Fiscalizada presenta Registro de los egresos por Fuente de Financiamiento.
- La Entidad Fiscalizada presenta Registro de los egresos por Programa/Proceso/Proyecto/Fuente de Financiamiento/Unidad Administrativa.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 61, señala lo conducente:

[...]

Artículo 61.- 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 esta Ley, la Federación, las entidades federativas, los municipios, y en su caso, las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:

I. Leyes de Ingresos:

a) Las fuentes de sus ingresos sean ordinarios o extraordinarios, desagregando el monto de cada una y, en el caso de las entidades federativas y municipios, incluyendo los recursos federales que se estime serán transferidos por la Federación a través de los fondos de participaciones y aportaciones federales, subsidios y convenios de reasignación; así como los ingresos recaudados con base en las disposiciones locales, y

b) Las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública u otros pasivos de cualquier naturaleza con contrapartes, proveedores, contratistas y acreedores, incluyendo la disposición de bienes o expectativa de derechos sobre éstos, contraídos directamente o a través de cualquier instrumento jurídico considerado o no dentro de la estructura orgánica de la administración pública correspondiente, y la celebración de actos jurídicos análogos a los anteriores y sin perjuicio de que dichas obligaciones tengan como propósito el canje o refinanciamiento de otras o de que sea

considerado o no como deuda pública en los ordenamientos aplicables. Asimismo, la composición de dichas obligaciones y el destino de los recursos obtenidos;

II. Presupuestos de Egresos:

...

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.

[...]"

Asimismo, el artículo 62 de la referida Ley, señala lo siguiente:

"[...]"

Artículo 62.- *Los entes públicos elaborarán y difundirán en sus respectivas páginas de Internet documentos dirigidos a la ciudadanía que expliquen, de manera sencilla y en formatos accesibles, el contenido de la información financiera a que se refiere el artículo anterior.*

El consejo emitirá las normas, así como la estructura y contenido de la información que rijan la elaboración de los documentos señalados en el párrafo anterior, con el fin de armonizar su presentación y contenido

[...].

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

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

5. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: "Obras y Acciones Públicas", se haya cumplido con los elementos debidos, a fin de favorecer la ejecución del programa, así como el control y seguimiento del mismo.

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

7. 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.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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

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

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

Tabla 5
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programa Presupuestario 2021
(Porcentajes)

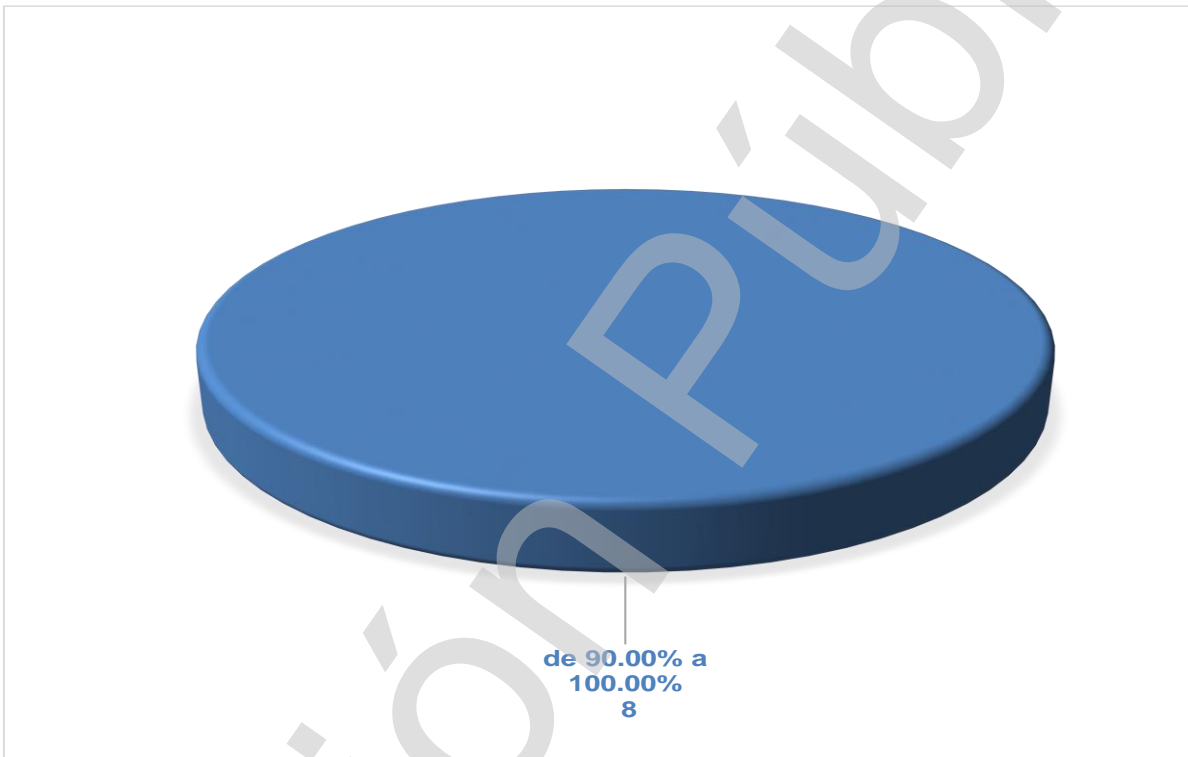
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Obras y Acciones Públicas	1	Aplicación Correcta del FISM-DF conforme a lo programado.	5	0	0	0	0	5
	2	Aplicación Correcta del gasto en medio ambiente, vías de comunicación y deudas programado.	3	0	0	0	0	3
TOTALES			8	0	0	0	0	8

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de San Jerónimo Xayacatlán, en los Programas Presupuestarios 2021.

9. El Programa Presupuestario “Obras y Acciones Públicas” llevó a cabo 2 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 8 Actividades para el ejercicio 2021.

Las 8 Actividades ejecutadas presentan un nivel de cumplimiento en verde.

Gráfica 2
Cumplimiento de Actividades de Componentes
Programas Presupuestarios 2021
(Porcentajes)



FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de San Jerónimo Xayacatlán, en los Programas Presupuestarios 2021

4.2.7 De la Publicación de los Programas e Indicadores Contemplados en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

La Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 60, establece que:

[...]
Artículo 60.- 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, en el artículo 61 de la referida Ley, se advierte que los municipios incluirán en su Presupuesto de Egresos, las prioridades de gasto, programas y proyectos, la distribución del presupuesto, el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados; mientras que en el artículo 62, se establece la obligación de los entes públicos respecto a la elaboración y difusión de documentos dirigidos a la ciudadanía, que expliquen el contenido de la información financiera a que se refiere el artículo 61.

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

11. De la revisión a la información presentada por el Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán** se verificó que éste incumplió en lo siguiente:

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

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

De lo anterior, se establece la Recomendación de Desempeño siguiente:

Recomendación 1209-TRANS-PI-01-2021

La Entidad Fiscalizada deberá instruir a quien corresponda para que sean incluidos en la respectiva página de internet, los elementos identificados en los resultados específicos, en tiempo y forma, de conformidad con el artículo 60 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; se determinaron 5 observaciones, de las cuales 3 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 2 observaciones restantes se generaron: 1 Solicitud de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Cuenta Pública.		X		0063-21-12/09-CP-SA-01		
2 Ingresos	X					
3 Egresos.	X					
4 Egresos.		X	\$232,000.00		0063-21-12/09-E-PO-01	
5 Egresos.	X					
Total			\$232,000.00			
TOTALES	3	2		1	1	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 Municipio de **San Jerónimo Xayacatlán** 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



INFORME INDIVIDUAL

San Jerónimo Xayacatlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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.

C. Miguel Ángel Ortega Monjaraz
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

C. Lorena Rubí Meza López
Auditora Especial de Evaluación
de Desempeño