



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

San Miguel Xoxtla

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 Ingresos

4.1.2 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 Miguel Xoxtla

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 Miguel Xoxtla**, 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 Miguel Xoxtla**.

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 Miguel Xoxtla

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, 19 de diciembre de 2022.

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

Versión Pública



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 Miguel Xoxtla**, 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
\$16,979,876.76	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.

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 Miguel Xoxtla**, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados (MML-MIR) 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.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 la mayor cantidad de fondos públicos, cuyo presupuesto pagado asciende a \$13,100,000.00 (trece millones cien mil pesos 00/100 M.N.) que representa el 38.64% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **San Miguel Xoxtla**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Fortalecimiento de la Hacienda Pública"

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$33,906,096.78 (treinta y tres millones novecientos seis mil noventa y seis pesos 78/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$13,100,000.00 (trece millones cien mil pesos 00/100 M.N.)
Representatividad de la muestra	38.64%

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica

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

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

3.4.3 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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

3.4.4 Revisión de Recursos

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



3.4.5 Publicación de los Programas e Indicadores, Perspectiva de Género

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

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 Ingresos

1 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.
Estado de Actividades.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documentación comprobatoria de esta observación.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Actividades:

Derivado de la revisión al H. Ayuntamiento de San Miguel Xoxtla, se observa que la entidad fiscalizada no proporcionó los CFDI emitidos por sus ingresos registrados.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Estado de Cuenta Bancario.
- CFDI.
- Estado Analítico de Ingresos.

Por lo anteriormente descrito, al omitir presentar la documentación de esta observación implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0016-21-08/09-I-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que en lo sucesivo revise el proceso de emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de ingreso a efecto de que no existan diferencias y con ello facilitar la rendición de cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 166, fracción IV, 169, fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal.

2 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Importe Observado: \$289,890.84

Balanza de comprobación.

Estado de Actividades.

Documentación soporte:

Balanza de comprobación.

Estado de Actividades.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documentación comprobatoria de esta observación.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de comprobación:

Derivado de la revisión al H. Ayuntamiento de San Miguel Xoxtla, se observa que de los Recursos Fiscales existe una diferencia por un monto de \$289,890.84, entre ingresos de gestión de \$7,285,536.76 y los registros de caja por \$7,575,427.60 que no se reportaron en los ingresos de gestión en los estados financieros.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Estado de Cuenta Bancario.
- Movimiento por mes de inicial a diciembre.
- Análítico de ingresos.
- Póliza.
- CFDI.
- Estado Análítico de Ingresos.
- Estado de Situación Financiera.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuentas en la recaudación de los ingresos, su entrada efectivamente en bancos y su presentación de los ingresos en los estados financieros por el importe \$289,890.84.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0016-21-08/09-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$289,890.84 (Doscientos ochenta y nueve mil ochocientos noventa pesos 84/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 166, fracción IV, 169, fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal.

4.1.2 Egresos

3 Elemento(s) de Revisión: Servicios Personales.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.
Movimiento por mes de inicial a diciembre.

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

Tabuladores desglosados por la remuneración.
Acta de la Sesión de Cabildo.
CFDI.
Evidencia del pago.
Póliza.
Estado de Cuenta Bancario.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Oficio PSMX/027-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de **San Miguel Xoxtla**, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 1000 "Servicios Personales", estado analítico mensual de egresos pagados por capítulo del gasto al 31 de diciembre del 2021, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre del 2021, auxiliar de cuentas del 15 de octubre al 31 de diciembre del 2021, pólizas del sistema contable, cheques, reporte de la nómina, plantilla de personal autorizado, autorización del pago y recibos de nómina.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Derivado de la revisión al H. Ayuntamiento de San Miguel Xoxtla, se observa que la entidad fiscalizada no presentó plantilla de personal autorizado, tabuladores y autorización del pago, referentes al gasto en el capítulo 1000.

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

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre del 2021, auxiliar de cuentas del 15 de octubre al 31 de diciembre del 2021, pólizas del sistema contable, cheques, reporte de la nómina, plantilla de personal autorizado, autorización del pago y recibos de nómina, la cual cumple con lo solicitado por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 49, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 41 fracción V inciso b) de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 146, 166, fracción VI, 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; Analítico de Plazas de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.

4 Elemento(s) de Revisión: Materiales y suministros.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.

Movimiento por mes de inicial a diciembre.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Acta circunstanciada de fecha 22 de noviembre de 2022 firmada por el Contralor Municipal, en la que se hace de conocimiento que se le notificaron los Resultados Finales de Auditoría y las Observaciones Preliminares de la Cuenta Pública 2021 los días 15 de noviembre del 2022 y 22 de noviembre del 2022 al Expresidente de la administración 2018-2021 en la cual se expresa que "no se presenta y no entrega ninguna información de lo antes mencionado por esta razón se levanta esta acta circunstanciada donde hacemos constar que no vulneramos su derecho a entregar la información solicitada." (Sic).

Así mismo remite oficio PSMX/029-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de **San Miguel Xoxtla**, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 2000 "Materiales y Suministros", analítico mensual de egresos pagados por capítulo del gasto al 31 de diciembre 2021, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre de 2021, auxiliares de cuenta del 15 de octubre al 31 de diciembre de 2021, formato de requisición, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), evidencia fotográfica, pólizas del sistema contable, cheques, bitácora de consumo de combustible e inventario del parque vehicular oficial, que corresponden a los meses de octubre a diciembre 2021, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre 2021.

La Entidad Fiscalizada proporciono información cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Derivado de la revisión al H. Ayuntamiento de San Miguel Xoxtla, se observa que la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación consistente en procesos de adjudicación y contratos que formalicen las adquisiciones que por ley y que en sus montos apliquen dichos procedimientos referentes al gasto en el capítulo 2000.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.
- Contrato.
- Proceso de adjudicación.

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada por lo que se detectó que la Entidad Fiscalizada omitió presentar el dictamen de excepción a la licitación, el proceso de adjudicación y el contrato por el gasto ejercido, por lo cual no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0016-21-08/09-E-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que en lo sucesivo integre debidamente los expedientes, realizando procesos de adjudicación y contratos referentes al gasto en el capítulo 2000, por cada uno de sus gastos facilitando con ello la fiscalización de sus cuentas.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 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 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 96, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

5 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.

Movimiento por mes de inicial a diciembre.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Acta circunstanciada de fecha 22 de noviembre de 2022 firmada por el Contralor Municipal, en la que se hace de conocimiento que se le notificaron los Resultados Finales de Auditoría y las Observaciones Preliminares de la Cuenta Pública 2021 los días 15 de noviembre del 2022 y 22 de noviembre del 2022 al Expresidente de la administración 2018-2021 en la cual se expresa que "no se presenta y no entrega ninguna información de lo antes mencionado por esta razón se levanta esta acta circunstanciada donde hacemos constar que no vulneramos su derecho a entregar la información solicitada." (Sic).

Así mismo remite oficio PSMX/029-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 3000 "Servicios Generales", analítico mensual de egresos por capítulo del gasto al 31 de diciembre, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre, auxiliares de cuentas del 15 de octubre al 31 de diciembre, pólizas, requisiciones de compra, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), transferencias, evidencia fotográfica, cheque, información faltante de entrega a recepción, memorándum número DT/0010/12-11-2021 solicitud de información y memorándum número OICXOX/0030/23/11/2021 contestación a la solicitud de información, que corresponden a los meses de octubre a diciembre 2021, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre 2021.

La Entidad Fiscalizada proporcione información cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Omitió también presentar el dictamen de excepción a la licitación, proceso de adjudicación y contrato por el importe observado, por lo cual no solventa la observación.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Derivado de la revisión al H. Ayuntamiento de San Miguel Xoxtla, se observa que la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación consistente en procesos de adjudicación y contratos que formalicen la adquisición de los servicios o arrendamientos contenidos en el capítulo 3000.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Proceso de adjudicación.
- Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.
- Contrato.

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada por lo que se detectó que la Entidad Fiscalizada omitió presentar el dictamen de excepción a la licitación, el proceso de adjudicación y el contrato por el gasto ejercido, por lo cual no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0016-21-08/09-E-R-02 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que en lo sucesivo integre debidamente los expedientes, realizando procesos de adjudicación y contratos referentes al gasto en el capítulo 3000, por cada uno de sus gastos facilitando con ello la fiscalización de sus cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 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 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 96, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

6 Elemento(s) de Revisión: Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Documentación soporte:

Movimiento por mes de inicial a diciembre.

Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Acta circunstanciada de fecha 22 de noviembre de 2022 firmada por el Contralor Municipal, en la que se hace de conocimiento que se le notificaron los Resultados Finales de Auditoría y las Observaciones Preliminares de la Cuenta Pública 2021 los días 15 de noviembre del 2022 y 22 de noviembre del 2022 al Expresidente de la administración 2018-2021 en la cual se expresa que "no se presenta y no entrega ninguna información de lo antes mencionado por esta razón se levanta esta acta circunstanciada donde hacemos constar que no vulneramos su derecho a entregar la información solicitada." (Sic).

Así mismo remite oficio PSMX/030-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", estado analítico mensual de egresos al 31 de diciembre del 2021, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre, auxiliares de cuentas del 15 de octubre al 31 de diciembre 2021, pólizas del sistema contable, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), recibos oficiales de ingresos, solicitud de condonación de pagos, agradecimientos y declaraciones de pago de impuesto predial, que corresponden a los meses de octubre a diciembre 2021, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre 2021.

La Entidad Fiscalizada proporciono información cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

Derivado de la revisión al H. Ayuntamiento de San Miguel Xoxtla, se observa que la entidad fiscalizada no presentó evidencia de que existan lineamientos o alguna norma específica aprobada por el cabildo para el gasto de ayudas sociales del Capítulo 4000.

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

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada por lo que se detectó que la Entidad Fiscalizada omitió presentar los lineamientos o normas aprobadas por cabildo para las ayudas sociales, por lo que no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0016-21-08/09-E-R-03 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que en lo sucesivo emita los lineamientos y/o normas específicas aprobadas por el cabildo para el otorgamiento de ayudas sociales del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas".

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 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; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 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.

7 Elemento(s) de Revisión: Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Acta circunstanciada de fecha 22 de noviembre de 2022 firmada por el Contralor Municipal, en la que se hace de conocimiento que se le notificaron los Resultados Finales de Auditoría y las Observaciones Preliminares de la Cuenta Pública 2021 los días 15 de noviembre del 2022 y 22 de noviembre del 2022 al Expresidente de la administración 2018-2021 en la cual se expresa que "no se presenta y no entrega ninguna información de lo antes mencionado por esta razón se levanta esta acta circunstanciada donde hacemos constar que no vulneramos su derecho a entregar la información solicitada." (Sic).

Así mismo remite oficio PSMX/030-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", estado analítico mensual de egresos, libro mayor de enero 2021 a diciembre 2021, auxiliares de cuenta de enero 2021 a diciembre 2021, que corresponden a los meses de octubre a diciembre 2021, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre 2021.

La Entidad Fiscalizada proporciono información cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

La Entidad Fiscalizada no proporcionó la información consistente en procesos de adjudicación y contratos que formalicen las adquisiciones que por ley y sus montos apliquen dichos procedimientos referentes al gasto en el capítulo 5000.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Proceso de adjudicación.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Contrato de compra venta.

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada por lo que se detectó que la Entidad Fiscalizada omitió presentar el dictamen de excepción a la licitación, proceso de adjudicación y contrato por el gasto ejercido, por lo cual no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0016-21-08/09-E-R-04 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que en lo sucesivo integre debidamente los expedientes, realizando procesos de adjudicación y contratos referentes al gasto en el capítulo 5000, "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles".

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 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, 96, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción IV, 144, 169, fracción XXI de la Ley Orgánica Municipal.

8 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$2,425,792.31

Balanza de Comprobación.

Auxiliar de Mayor.

Documentación soporte:

Auxiliar de mayor.

Balanza de Comprobación.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar documentación comprobatoria de esta observación.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de Comprobación:

Derivado de la revisión al H. Ayuntamiento de San Miguel Xoxtla, se desprende que la Entidad Fiscalizada presenta una diferencia por un monto de \$2,408,802.76 entre el importe de Ingresos de la gestión y el ejercido por Recursos Fiscales; de los cuales, \$4,162.46, que se encuentran en el saldo de Caja y \$12,827.09 en el saldo de la cuenta de Bancos, se observa que existe un excedente de egresos por \$2,425,792.31.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Estado de Actividades.
- Auxiliar de cuentas.
- CFDI.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Evidencia del pago.
- Póliza(s).
- Estado de Cuenta Bancario.
- Análítico Mensual de Egresos.

Por lo anteriormente descrito, al omitir presentar la documentación, no solventa la observación e implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0016-21-08/09-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,425,792.31 (Dos millones cuatrocientos veinticinco mil setecientos noventa y dos pesos 31/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 2, 5 último párrafo 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.

9 Elemento(s) de Revisión: Servicios Personales.

Importe Observado: \$340,884.67
Auxiliar de Mayor.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.
Movimiento por mes de inicial a diciembre.

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

Tabuladores desglosados por la remuneración.
Acta de la Sesión de Cabildo.
CFDI.
Evidencia del pago.
Póliza.
Estado de Cuenta Bancario.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Presentando la siguiente documentación: Oficio PSMX/027-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 1000 "Servicios Personales", estado analítico mensual de egresos pagados por capítulo del gasto al 31 de diciembre del 2021, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre, auxiliar de cuentas del 15 de octubre al 31 de diciembre, pólizas del sistema contable, cheques, reporte de la nómina y recibos de nómina.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Mediante el análisis realizado al Auxiliar de Mayor en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 1000 por un total de \$340,884.67, conforme a lo siguiente:

"Servicios Profesionales", Pago de Nómina por \$144,884.41; Pago ejecución judicial por \$196,000.26

Sin embargo, la Entidad Fiscalizada no acreditó con póliza de registro contable, CFDI, evidencia de pago de nómina y pago de retenciones efectuadas.

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

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada, la cual cumple con lo solicitado por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 49, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 41 fracción V inciso b) de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 146, 166, fracción VI, 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; Analítico de Plazas de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.

10 Elemento(s) de Revisión: Materiales y suministros.

Importe Observado: \$2,879,310.92
Auxiliar de Mayor.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.
Movimiento por mes de inicial a diciembre.

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

Requisición de compra.
CFDI.
Bitácoras.
Inventario de equipo de transporte.
Evidencia del pago.
Póliza.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Acta circunstanciada de fecha 22 de noviembre de 2022 firmada por el Contralor Municipal, en la que se hace de conocimiento que se le notificaron los Resultados Finales de Auditoría y las Observaciones Preliminares de la Cuenta Pública 2021 los días 15 de noviembre del 2022 y 22 de noviembre del 2022 al Expresidente de la administración 2018-2021 en la cual se expresa que "no se presenta y no entrega ninguna información de lo antes mencionado por esta razón se levanta esta acta circunstanciada donde hacemos constar que no vulneramos su derecho a entregar la información solicitada." (Sic).

Así mismo remite oficio PSMX/029-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 2000 "Materiales y Suministros", analítico mensual de egresos pagados por capítulo del gasto al 31 de diciembre 2021, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre, auxiliares de cuenta del 15 de octubre al 31 de diciembre, formato de requisición, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), evidencia fotográfica, pólizas del sistema contable, cheques, bitácora de consumo de combustible e inventario del parque vehicular oficial, que corresponden a los meses de octubre a diciembre 2021, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre 2021.

La Entidad Fiscalizada proporcione información cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Mediante el análisis realizado al Auxiliar de Mayor en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 2000 por un total de \$ 2,879,310.92, conforme a lo siguiente:

"Materiales y Suministros", Combustible por \$643,839.01; Material de limpieza por \$100,914.42; Sanitizante por \$40,004.40; Papelería por \$181,775.39; Material Ferretería por \$111,483.13; Gastos Varios por \$196,949.08; Lubricantes por \$38,630.37; Recibos oficiales; \$76,072.00; Acreedores por \$20,153.19; Gastos por comprobar por \$1,224,794.11; Material eléctrico por \$28,932.68; Refacciones automotrices por \$90,990.96; Material y suministros médicos por \$92,962.18; Compra de pintura e impermeabilizante por \$31,810.00.

Sin embargo, la Entidad Fiscalizada no acreditó con documentación comprobatoria la entrega del bien adquirido y pagado.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Estado de Cuenta Bancario.
- Acta de Órgano de Gobierno.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre de 2021 del bien adquirido y pagado, implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$2,879,310.92 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio de presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia. No solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0016-21-08/09-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,879,310.92 (Dos millones ochocientos setenta y nueve mil trescientos diez pesos 92/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 43, 48, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 96, 103, 104, 105, y 107, 114, 117 y 119 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 166, fracción VI, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

11 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$4,222,499.97
Auxiliar de Mayor.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.
Movimiento por mes de inicial a diciembre.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Acta circunstanciada de fecha 22 de noviembre de 2022 firmada por el Contralor Municipal, en la que se hace de conocimiento que se le notificaron los



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Resultados Finales de Auditoría y las Observaciones Preliminares de la Cuenta Pública 2021 los días 15 de noviembre del 2022 y 22 de noviembre del 2022 al Expresidente de la administración 2018-2021 en la cual se expresa que "no se presenta y no entrega ninguna información de lo antes mencionado por esta razón se levanta esta acta circunstanciada donde hacemos constar que no vulneramos su derecho a entregar la información solicitada." (Sic).

Así mismo remite oficio PSMX/029-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 3000 "Servicios Generales", analítico mensual de egresos por capítulo del gasto al 31 de diciembre, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre, auxiliares de cuentas del 15 de octubre al 31 de diciembre, pólizas, requisiciones de compra, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), transferencias, evidencia fotográfica, cheque, información faltante de entrega a recepción, memorándum número DT/0010/12-11-2021 solicitud de información y memorándum número OICXOX/0030/23/11/2021 contestación a la solicitud de información, que corresponden a los meses de octubre a diciembre 2021, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre 2021.

La Entidad Fiscalizada proporciono información cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Derivado del análisis realizado al Auxiliar de Mayor en los gastos de Recursos Fiscales, se observa que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 3000 por un total de \$ 4,222,499.97, conforme a lo siguiente:

"Servicios Generales", Comisiones bancarias por \$ 5,832.48; Mantenimiento de vehículos por \$ 346,740.29; Pago ISR por \$ 831,976.00; Telefonía celular por \$ 117,333.18; Servicio de traslados por \$ 36,308.00; Servicio de mantenimiento impresoras y computadoras por \$ 103,021.13; Pago a CFE por \$ 61,825.69; Servicio de Sanitización por \$ 8,000.00; Servicio de mantenimiento extintores por \$ 8,978.40; Impuesto de nómina por \$ 742,185.00; Arrendamiento sillas, lonas y mesas por \$ 34,557.56; Servicio de desazolve redes de drenaje por \$ 467,802.26; Eventos y servicios por \$ 570,955.56; Servicio de impermeabilización por \$ 70,640.36; Rehabilitación de muro por \$ 55,634.05; Rehabilitación de luminarias por \$ 156,600.00; Asesoría técnica por \$ 46,100.00; Servicio de auditoría externa por \$ No 80,00.00; Elaboración de dictamen entrega recepción 2018-2021, 2021-2024 por \$ 400,300.01; Servicio de preparación de aperitivos y bocadillos por \$ 40,590.00; Servicio de entretenimiento pastorela por \$ 37,120.00

Sin embargo, la Entidad Fiscalizada no proporcionó la documentación comprobatoria que acredite la entrega del servicio o arrendamiento adquirido y pagado del Capítulo 3000, por un Importe de \$ 4,222,499.97.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Requisición de contratación.
- CFDI.
- Evidencia del pago.
- Evidencia de los servicios contratados.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Póliza.
- Estado de Cuenta Bancario.
- Acta de Órgano de Gobierno.
- Presupuesto de Egresos.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre de 2021 del servicio o arrendamiento adquirido y pagado del capítulo 3000 "Servicios Generales", implica la falta de rendición de cuenta en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$4,222,499.97 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio de presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0016-21-08/09-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$4,222,499.97 (Cuatro millones doscientos veintidos mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 97/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 96, 103, 104, 105, y 107, 114, 117 y 119 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 166, fracción VI, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

12 Elemento(s) de Revisión: Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Importe Observado: \$2,144,547.20
Auxiliar de Mayor.

Documentación soporte:

Movimiento por mes de inicial a diciembre.
Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Acta circunstanciada de fecha 22 de noviembre de 2022 firmada por el Contralor Municipal, en la que se hace de conocimiento que se le notificaron los Resultados Finales de Auditoría y las Observaciones Preliminares de la Cuenta Pública 2021 los días



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

15 de noviembre del 2022 y 22 de noviembre del 2022 al Expresidente de la administración 2018-2021 en la cual se expresa que "no se presenta y no entrega ninguna información de lo antes mencionado por esta razón se levanta esta acta circunstanciada donde hacemos constar que no vulneramos su derecho a entregar la información solicitada." (Sic).

Así mismo remite oficio PSMX/030-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", estado analítico mensual de egresos al 31 de diciembre del 2021, libro mayor del 15 de octubre al 31 de diciembre, auxiliares de cuentas del 15 de octubre al 31 de diciembre 2021, pólizas del sistema contable, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), recibos oficiales de ingresos, solicitud de condonación de pagos, agradecimientos y declaraciones de pago de impuesto predial, que corresponden a los meses de octubre a diciembre 2021, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre 2021.

La Entidad Fiscalizada proporciono información cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Omitió también presentar listado de los beneficiados y la comprobación de la forma en que se entregó el apoyo (efectivo o especie).

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

Del análisis realizado al Auxiliar de Mayor por la fuente de financiamiento de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 4000, observándose que no cuenta con la comprobación del pago y recepción por parte de los beneficiarios de ayudas sociales, por lo que se observa un monto total por \$2,144,547.20 de dichas erogaciones conforme a lo siguiente: "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas". Compra de juguetes por \$ 24,650.00; Apoyos económicos y en especie por \$ 2,119,897.20

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Póliza.
- CFDI.
- Evidencia del pago.
- Solicitud de apoyo.
- Autorización del área.
- Evidencia de apoyo otorgado.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuenta en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$2,144,547.20 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio de presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia. No solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0016-21-08/09-E-PO-04 Pliego de observaciones



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,144,547.20 (Dos millones ciento cuarenta y cuatro mil quinientos cuarenta y siete pesos 20/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 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; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 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.

13 Elemento(s) de Revisión: Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Importe Observado: \$107,097.00
Auxiliar de Mayor.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Acta circunstanciada de fecha 22 de noviembre de 2022 firmada por el Contralor Municipal, en la que se hace de conocimiento que se le notificaron los Resultados Finales de Auditoría y las Observaciones Preliminares de la Cuenta Pública 2021 los días 15 de noviembre del 2022 y 22 de noviembre del 2022 al Expresidente de la administración 2018-2021 en la cual se expresa que "no se presenta y no entrega ninguna información de lo antes mencionado por esta razón se levanta esta acta circunstanciada donde hacemos constar que no vulneramos su derecho a entregar la información solicitada." (Sic).

Así mismo remite oficio PSMX/030-2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la integración de lo registrado en el capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", estado analítico mensual de egresos, libro mayor de enero 2021 a diciembre 2021, auxiliares de cuenta de enero 2021 a diciembre 2021, que corresponden a los meses de octubre a diciembre 2021, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa de enero a octubre 2021.

La Entidad Fiscalizada proporciono información cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Del análisis realizado al Auxiliar de Mayor en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 5000 por un total de \$ 107,097.00, conforme a lo siguiente: "Bienes muebles, inmuebles e intangibles". Compra de podadora por \$ 16,849.00; Compra de luminarias por \$ 90,248.00 TOTAL \$ 107,097.00.

Sin embargo, de la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no cuenta con la comprobación del pago del bien adquirido.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Requisición de compra.
- CFDI.
- Evidencia del pago.
- Evidencia de recepción.
- Póliza.
- Inventario de bienes muebles.
- Resguardo de activo.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de documentos implica la falta de rendición de cuenta en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$107,097.00 (Ciento siete mil noventa y siete pesos 00/100 M.N.) por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio de presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0016-21-08/09-E-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$107,097.00 (Ciento siete mil noventa y siete pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 91 fracción IV, 144, 169, fracción XXI de la Ley Orgánica Municipal.

14 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$758,728.65
Informe de Conclusión de Auditor Externo.

Documentación soporte:

Informe de Auditor Externo.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 29 de noviembre de 2022 al Oficio ASE/04592-22/DFM de fecha 9 de noviembre de 2022, con el que se le entregó el original de la Cédula de



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, para que presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; posteriormente en fecha 29 de noviembre de 2022, mediante acta circunstanciada ASE/0016-0809/ORAU-21/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada presentó documentación, entregando 6 discos compactos certificados por la Secretaría General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, los cuales fueron recibidos a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239200.

Presentando la siguiente documentación: Oficio PSMX/031/2022 de fecha 25 de noviembre del 2022 firmado por la Presidenta Municipal Constitucional del Municipio de San Miguel Xoxtla, Puebla, donde menciona la relación de los importes sobre la observación en comento, acta entrega recepción, pólizas del sistema contable, relación de pago de impuesto estatal, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), cheques, requisiciones, bitácora de consumo de combustible, dictamen de excepción a la licitación pública, solicitud de adquisición, contrato, solicitud de suficiencia presupuestal, invitaciones, notificación de fallo y relación de evidencias.

Descripción de la(s) Observación(es):

Informe de Auditor Externo:

Del Informe conclusión del Auditor Externo, presenta 14 observaciones, de las cuales 10 son administrativas, así como, 4 financieras, siendo dos de recurso estatal, uno de recurso federal y una última de recurso propio, mismas que comprenden un importe total de \$ 758,728.65.

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

Se aplicó la técnica de inspección, en el que se examinó la documentación e información presentada, detectando que omitió presentar la constancia de solventación de las observaciones determinadas por el Auditor Externo, por lo que no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0016-21-08/09-E-PO-06 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$758,728.65 (Setecientos cincuenta y ocho mil setecientos veintiocho pesos 65/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 4 fracción III, 9, 33, fracción IV, 43, 54 fracciones V y XI de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

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

No obstante, lo anterior, se advierte que la referida información y documentación no fue suficiente para atender la totalidad de los resultados finales y observaciones preliminares, por lo que 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.

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 Miguel Xoxtla** para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Aspectos Sociales:

El Municipio de **San Miguel Xoxtla** tiene una población de 12,461 habitantes; de los cuales 6,372 son mujeres y 6,089 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), el municipio cuenta con un 54.92% de población económicamente activa; el grado de marginación es Muy bajo, ocupa la posición 215 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 6.62 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 10.26 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 12 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) 2020 muestra que el 64.57% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 98.9 % tiene servicio de drenaje, el 99.92 % dispone de energía eléctrica y el 97.96 % 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 Miguel Xoxtla**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 7,345,617.52	20.07%
		\$36,596,661.01	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 7,345,617.52	32.78%
		\$22,408,201.47	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 4,644,722.98	1.75
		\$ 2,657,519.23	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$22,408,201.47	83.59%
		\$26,808,711.39	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$10,311,411.20	46.02%
		\$22,408,201.47	

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 Miguel Xoxtla

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 Miguel Xoxtla** 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.

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de San Miguel Xoxtla, 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
Cuenta con Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, principalmente de los Programas Presupuestarios.
Cuenta con lineamientos o algún instrumento que regule el funcionamiento del sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada.
El instrumento que regula el Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, establece los criterios o requisitos que se deberán atender para solicitar la eliminación, modificación o alta de algún elemento de los Programas Presupuestarios (Actividades, Componentes, Propósito o Fin).
La Entidad Fiscalizada 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.
Perspectiva de Género
La Entidad Fiscalizada cuenta con Programas Presupuestarios, o algún otro plan, programa, iniciativa institucional o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres (acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos).

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

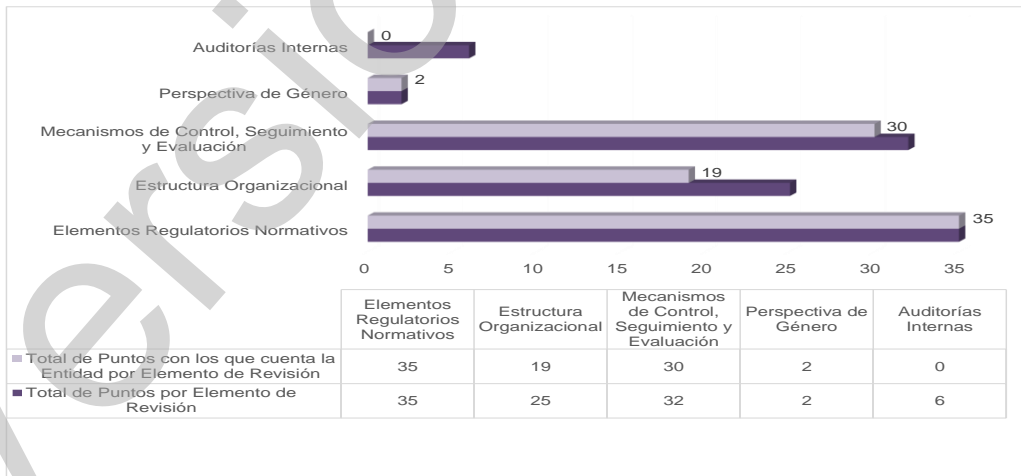
**Tabla 4
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

Debilidades	
Estructura Organizacional	
La Entidad Fiscalizada no cuenta con un programa de capacitación para el personal.	
La Entidad Fiscalizada no brinda capacitación al personal responsable de la planeación, programación y evaluación	
La Entidad Fiscalizada no brinda capacitación a sus servidores públicos en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.	
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación	
La Entidad Fiscalizada no cuenta con un Plan Anual de Evaluación.	
Auditorías Internas	
La Entidad Fiscalizada no cuenta con una área que realice las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración.	

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

3. Derivado de la revisión a la información proporcionada por el Municipio de **San Miguel Xoxtla** 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 86 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica a la Entidad Fiscalizada en un nivel razonable; 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 Miguel Xoxtla**, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Recomendación 0809-MCI-PAC-04-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar un programa de capacitación para los servidores públicos basado en un diagnóstico de necesidades de capacitación a fin de orientar la estructuración y desarrollo de planes y programas para el establecimiento y fortalecimiento de conocimientos, habilidades o actitudes de los servidores públicos de la Entidad y contribuir en el logro de los objetivos de la misma; con vigencia máxima de ejecución para el ejercicio corriente o el inmediato siguiente (para su ejecución a corto plazo) colaboradores del Código de Conducta de la Entidad.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la capacitación recibida durante el ejercicio revisado, por los servidores públicos responsables de la planeación, programación y evaluación de los planes y/o programas presupuestarios.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la capacitación otorgada a los servidores públicos durante el ejercicio en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.

Recomendación 0809-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 0809-AI-RAI-01-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se acredite que cuentan con Órgano Interno de Control y/o Contraloría.

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 (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. El Sistema de Contabilidad Gubernamental (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.



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 (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 Miguel Xoxtla** 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 Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) emitió los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico (MML).

5. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: “Fortalecimiento de la Hacienda Pública”, 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 “Fortalecimiento de la Hacienda Pública”, se identificó que no existen áreas de oportunidad en la integración de los elementos metodológicos de los programas, por lo que el desempeño en el diseño de la planeación se encuentra en estado “Bueno”.

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 (MML), 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 16 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)

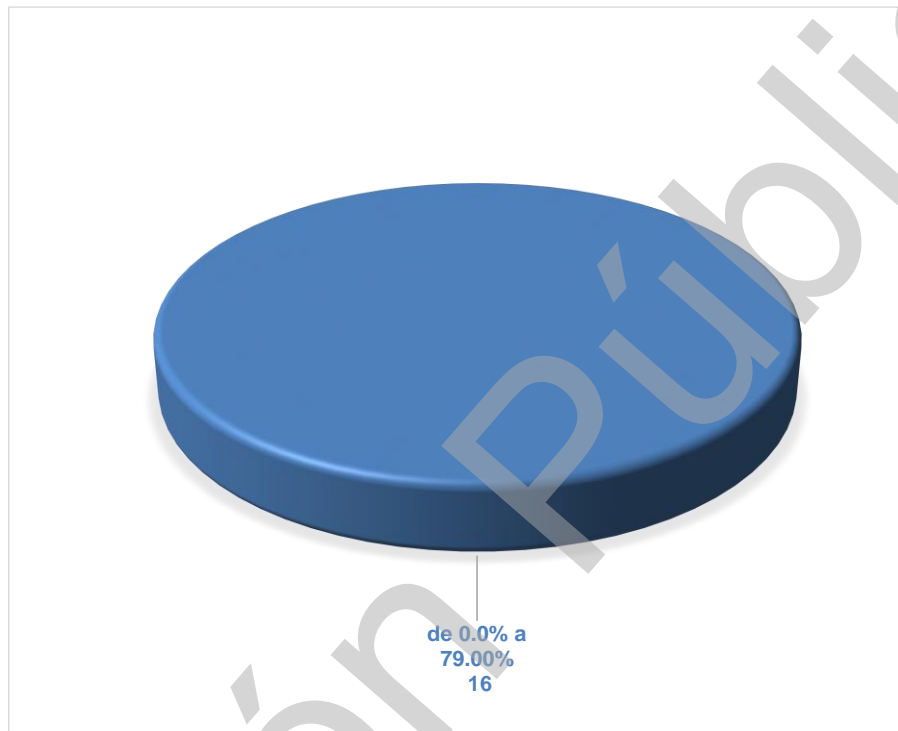
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades					
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%	
Fortalecimiento de la Hacienda Pública	1	Incremento en la recaudación de contribuyentes mediante las actividades por la Hacienda Pública Municipal.	Porcentaje de campañas realizadas para el cobro de contribuciones.	4	4	0	0	0	0
	2	Acciones implementadas en el Municipio para el desarrollo de una adecuada administración de los recursos públicos.	Porcentaje de acciones implementadas para el desarrollo de una adecuada administración de los recursos públicos.	4	4	0	0	0	0
	3	El Municipio cumple con la emisión y entrega de la información requerida por las entidades de Fiscalización.	Porcentaje de cumplimiento de emisión y entrega de la información requerida por las entidades de Fiscalización.	5	5	0	0	0	0
	4	Acciones realizadas encaminadas al correcto entero de impuestos aplicables al Municipio.	Porcentaje de acciones realizadas encaminadas al correcto entero de impuestos aplicables al Municipio.	3	3	0	0	0	0
TOTALES				16	16	0	0	0	0

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

9. El Programa Presupuestario "Fortalecimiento de la Hacienda Pública" llevó a cabo 4 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 16 Actividades para el ejercicio 2021.

Las 16 Actividades ejecutadas presentan un nivel de cumplimiento en rojo.

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 Miguel Xoxtla**, en los Programas Presupuestarios 2021

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

Recomendación 2021-00809-CFNPROG-CFP-1

La Entidad Fiscalizada deberá presentar la información que aclare y/o justifique los resultados específicos.

En lo subsecuente, se deberán tomar en consideración las situaciones externas que afecten el cumplimiento de los Programas Presupuestarios para que en el diseño o durante su ejecución, se realicen las modificaciones pertinentes en la programación de sus metas, mismas que deberán ser debidamente justificadas.

El Titular del Órgano Interno de Control del **Municipio de San Miguel Xoxtla** deberá llevar a cabo las acciones necesarias para que se dé cumplimiento a lo establecido en el mandato legal en materia de Control, Seguimiento y Evaluación de los objetivos y metas contenidos en planes y programas de la Entidad.

Asimismo, deberá determinar la unidad responsable encargada de llevar a cabo el proceso de Control, Seguimiento y Evaluación de los Programas Presupuestarios a fin de garantizar el cumplimiento al marco normativo; además, deberá instruir a los responsables, a fin de que al interior del Municipio de **San Miguel Xoxtla** fortalezca las áreas encargadas de llevar a cabo los procesos de Control, Seguimiento y Evaluación a fin de que se implementen mecanismos que contribuyan al control y seguimiento, garantizando el eficiente cumplimiento de los objetivos.

De igual forma en lo subsecuente, se deberán tomar en consideración las situaciones externas que afecten el cumplimiento de los Programas Presupuestarios para que en el diseño o durante su ejecución, se realicen las modificaciones pertinentes en la programación de sus metas, mismas que deberán ser debidamente justificadas.

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 Miguel Xoxtla** se verificó que éste incumplió en lo siguiente:

- La Entidad Fiscalizada publica su presupuesto de egresos en su página de Internet.
- El presupuesto de egresos publicado no incluye el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- La Entidad Fiscalizada, no publicó antes del último día hábil de abril del año que se revisa, su Programa Anual de Evaluación, de conformidad con el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Los resultados de las evaluaciones comprometidas en el Programa Anual de Evaluación no fueron publicados a más tardar antes de los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones.

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

12. En el transcurso de la auditoría, y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Municipio de **San Miguel Xoxtla**, 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 0809-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 14 observaciones, de las cuales 2 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 12 observaciones restantes se generaron: 7 Pliegos de Observaciones y 5 Recomendaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Ingresos		X				0016-21-08/09-I-R-01
2 Ingresos		X	\$289,890.84		0016-21-08/09-I-PO-01	
3 Servicios Personales.	X					
4 Materiales y suministros.		X				0016-21-08/09-E-R-01
5 Servicios Generales.		X				0016-21-08/09-E-R-02
6 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.		X				0016-21-08/09-E-R-03
7 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.		X				0016-21-08/09-E-R-04



INFORME INDIVIDUAL

San Miguel Xoxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

8 Egresos.		X	\$2,425,792.31		0016-21-08/09-E-PO-01	
9 Servicios Personales.	X		\$0.00			
10 Materiales y suministros.		X	\$2,879,310.92		0016-21-08/09-E-PO-02	
11 Servicios Generales.		X	\$4,222,499.97		0016-21-08/09-E-PO-03	
12 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.		X	\$2,144,547.20		0016-21-08/09-E-PO-04	
13 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.		X	\$107,097.00		0016-21-08/09-E-PO-05	
14 Egresos.		X	\$758,728.65		0016-21-08/09-E-PO-06	
Total			\$12,827,866.89			
TOTALES	2	12		0	7	5

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 5 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 Miguel Xoxtla** cumplió con la normativa que es aplicable en la materia, con salvedad a lo descrito en las observaciones determinadas en el presente Informe Individual.



7. Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización

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

C. Miguel Ángel Ortega Monjaraz
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

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