



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de Selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Cuenta Pública

4.1.2 Ingresos

4.1.3 Egresos

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

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 Nicolás de los Ranchos**, 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 Nicolás de los Ranchos**.

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 Nicolás de los Ranchos

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, 10 de enero de 2023.

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



1. Fiscalización Superior

La Fiscalización Superior que realiza la Auditoría Superior del Estado de Puebla, comprende la revisión de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones que regulan los ingresos, gastos públicos, así como la deuda pública, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos, fondos, bienes o valores de la hacienda pública estatal o municipal, y demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que las Entidades Fiscalizadas deban incluir en la Cuenta Pública conforme a las disposiciones aplicables; y, en su caso, la revisión de hechos y evidencias que permitan detectar e investigar actos u omisiones que impliquen probables irregularidades o conductas ilícitas.

Asimismo, implica la práctica de auditorías o evaluaciones sobre el desempeño, para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los planes, programas y subprogramas estatales y municipales y las demás revisiones que establece la Ley.

1.1 Tipos de Auditoría

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Es un proceso sistemático objetivo, en el que se revisan las acciones llevadas a cabo por las Entidades Fiscalizadas, para comprobar el cumplimiento de la normatividad establecida en el ingreso, gasto y manejo de la Hacienda Pública.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada a la Entidad Fiscalizada, tiene por objeto revisar los estados e informes contables y presupuestarios que forman parte de la Cuenta Pública del ejercicio 2021 para evaluar los resultados de la gestión financiera. Verificar el ejercicio de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos en cuanto a la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados.

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

2.2 Criterios de Selección

Esta auditoría fue seleccionada y realizada con base en las facultades y atribuciones propias del marco normativo que rige a esta Autoridad Fiscalizadora, como parte integral del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2021 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución.

2.3 Alcance

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

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$ 1,820,910.59	3.68 %

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

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

3. Auditoría de Desempeño

La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, sistemática, interdisciplinaria, organizada, propositiva, objetiva y comparativa, que permite conocer si los planes y programas de las Entidades Fiscalizadas operan de acuerdo a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez, y en su caso, identifica áreas de mejora.

El apartado de Auditoría de Desempeño, se integra de cuatro secciones en las que se describen: el objetivo de la Auditoría de Desempeño, los criterios de selección, el alcance y los procedimientos de auditoría aplicados.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas; y, comprobar:

- a) Que en la administración de los recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez;
- b) Que se alcanzaron las metas de los indicadores aprobados;
- c) Que se cumplieron las metas de gasto;
- d) Que se llevaron a cabo programas o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; y
- e) La existencia de mecanismos de control interno.

3.2 Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios cualitativos y cuantitativos establecidos de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, como parte integral del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las cuentas públicas 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 Nicolás de los Ranchos**, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2021, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y Actividades, así como de los programas que promueven la igualdad entre mujeres y hombres, el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, la existencia de mecanismos de control interno que fortalecen el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la publicación de la información relacionada con los planes y programas institucionales y su cumplimiento.

La Auditoría de Desempeño consideró a los Programas Presupuestarios, ya que constituyen la categoría programática que organiza en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas y del gasto para el cumplimiento de los objetivos y metas, así como del gasto no programable.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

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 fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$19,962,300.00 (Diecinueve millones, novecientos sesenta y dos mil trescientos pesos 00/100 M.N.) que representa el 39.32% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **San Nicolás de los Ranchos**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Urbanización"

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$50,762,900.00 (Cincuenta millones, setecientos sesenta y dos mil novecientos pesos 00/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$19,962,300.00 (Diecinueve millones, novecientos sesenta y dos mil trescientos pesos 00/100 M.N.)
Representatividad de la muestra	39.32%

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica

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

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

3.4.3 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

3.4.4 Revisión de Recursos

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

3.4.5 Publicación de los Programas e Indicadores, Perspectiva de Género

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

3.4.6 Mecanismos de Control Interno

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

Así mismo verificar que, en la administración de los recursos públicos se haya considerado el criterio de perspectiva de género en los Programas Presupuestarios o, en su caso, que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

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

4. Resultados de la Fiscalización Superior

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

4.1.1 Cuenta Pública

1 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Diferencia por \$102,267.23

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$102,267.23 corresponde a la diferencia que resulto al comparar la suma del rubro de total de Ingresos y otros beneficios según Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra el total de los rubros del Estado Analítico de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvete la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$102,267.23 que corresponde a la diferencia que resulto al comparar la suma del rubro de total de Ingresos y otros beneficios según Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra el total de los rubros del Estado Analítico de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la entidad fiscalizada denominada Municipio de **San Nicolás de los Ranchos**, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de **San Nicolás de los Ranchos**, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación e información que se describe a continuación:

1. Acta de cabildo de fecha 30 de septiembre del 2021, de la cual se desprende la aprobación y ratificación para la venta y baja del Vehículo NP300, marca Nissan, modelo 2016, con número de serie 3N6AD33C1GK802024, por la cantidad de \$70,000.00;
2. Acta de cabildo de fecha 30 de septiembre del 2021, de la cual se desprende la aprobación y ratificación para la venta y baja del Vehículo Tornado, marca Chevrolet, año 2021, número de serie 93CCLB00XDB244298, por la cantidad de \$30,000.00;
3. Estado de Cuenta Bancario, con número de cuenta 0112439956, correspondiente al periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 30 de septiembre de 2021, donde se refleja un depósito en efectivo por un monto de \$70,000.00;
4. Documento denominado como "Detalle de movimientos" del número de cuenta 0112439956, correspondiente al mes de octubre, donde se observa un depósito en efectivo por un monto de \$30,000.00;
5. Póliza número I090000083, de fecha 27 de septiembre del año 2021, por concepto de Ingresos Extraordinarios en recursos Fiscales, por un monto de \$70,000.00;
6. Póliza número I100000017, de fecha 09 de octubre del año 2021, por concepto de Ingresos Extraordinarios (Utilidad por venta de bienes patrimoniales) por un monto de \$30,000.00;

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación; lo anterior en virtud que no acredita el destino del recurso en cantidad de \$102,267.23

Por lo anterior se determina que no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-CP-SA-02 Solicitud de aclaración

A efecto de que este Ente fiscalizador, cuente con los elementos necesarios que permitan solventar la observación realizada por el monto de \$102,267.23, se requiere remita lo siguiente:



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

1. Motivación y justificación de la venta del vehículo NP300, marca Nissan, año 2016, con número de serie 3N6AD33C1GK802024, por la cantidad de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 M.N.);
2. Motivación y justificación de la venta del vehículo Tornado, marca Chevrolet, año 2021, número de serie 93CCLB00XDB244298, por la cantidad de \$30,000.00 (treinta mil pesos 00/100 M.N.);
3. Documentación comprobatoria que aclare y justifique el monto por el cual fueron vendidos cada uno de los referidos vehículos (precio de venta);
4. Documentación comprobatoria que aclare y justifique el destino del recurso derivado de la venta de activos propiedad del Ente Fiscalizado;
5. Documentación comprobatoria relativa al comprador del vehículo NP300, marca Nissan, año 2016, con número de serie 3N6AD33C1GK802024, así como CFDI por concepto de la venta por la cantidad de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 M.N).
6. Documentación comprobatoria relativa al comprador del vehículo Tornado marca Chevrolet año 2021, número de serie 93CCLB00XDB244298, así como CFDI por concepto de la venta por la cantidad \$30,000.00 (treinta mil pesos 00/100 M.N).

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior incumplió con los artículos 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

2 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Diferencia por \$498,790.00

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$498,790.00 corresponde a la diferencia que resultó al comparar la suma del rubro de contribuciones de mejoras, según Estado de flujo de efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra el mismo rubro según Estado Analítico de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvete la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$498,790.00 corresponde a la diferencia que resultó al comparar la suma del rubro de contribuciones de mejoras, según Estado de flujo de efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra el mismo rubro según Estado Analítico de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación e información que se describe a continuación:

1. Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del cual se advierte el rubro de Contribuciones de mejoras por un importe de Ingreso Recaudado por \$0.00.
2. Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del cual se advierte el rubro de Contribuciones de mejoras del año 2021, por un importe de \$0.00.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, por los motivos que se describen a continuación:

No se remiten los Estados Financieros observados con sus respectivas afectaciones.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-CP-SA-01 Solicitud de aclaración

El Ente Fiscalizado denominado Municipio de **San Nicolás de los Ranchos**, deberá remitir las afectaciones a los Estados Financieros según corresponda.

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior incumplió con los artículos 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

3 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Diferencia por \$325,600.00

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$325,600.00 corresponde a la diferencia que resulto al comparar la suma de los rubros de derechos según Estado de Flujos de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra los mismos rubros según Estado Analítico de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvete la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$325,600.00 que corresponde a la diferencia que resulto al comparar la suma de los rubros de derechos según Estado de Flujos de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra los mismos rubros según Estado Analítico de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación e información que se describe a continuación:

1. Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del cual se advierte el rubro de Derechos con un importe de Ingreso Recaudado por \$402,301.00;
2. Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del cual se advierte el rubro de Derechos del año 2021, con un importe de \$429,351.00



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, por los motivos que se describen a continuación:

No se remiten los Estados Financieros observados con sus respectivas afectaciones.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-CP-SA-03 Solicitud de aclaración

El Ente Fiscalizado denominado Municipio de **San Nicolás de los Ranchos**, deberá remitir las afectaciones a los Estados Financieros según corresponda.

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior incumplió con los artículos 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Diferencia por \$893,938.34

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$893,938.34 corresponde a la diferencia que resulto al comparar el rubro de productos del Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra la suma del mismo rubro, según Estado Analítico de ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvete la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$893,938.34 que corresponde a la diferencia que resulto al comparar el rubro de productos del Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra la suma del mismo rubro, según Estado Analítico de ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación e información que se describe a continuación:

1. Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del cual se advierte el rubro de Productos con un importe de Ingreso Recaudado por \$120,780.00;
2. Estado de Actividades 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del cual se advierte el rubro de Productos del año 2021, con un importe de \$123,745.00.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, por los motivos que se describen a continuación:

No se remiten los Estados Financieros observados con sus respectivas afectaciones.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-CP-SA-04 Solicitud de aclaración

El Ente Fiscalizado denominado Municipio de San Nicolás de los Ranchos, deberá remitir las afectaciones a los Estados Financieros según corresponda.

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior incumplió con los artículos 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

5 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Diferencia por \$1,067,128.34

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$1,067,128.34 corresponde a la diferencia que resulto al comparar el rubro de aprovechamientos del Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra la suma del mismo rubro, según Estado Analítico de ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvete la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$1,067,128.34 corresponde a la diferencia que resulto al comparar el rubro de aprovechamientos del Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 contra la suma del mismo rubro, según Estado Analítico de ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación e información que se describe a continuación:

1. Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del cual se advierte el rubro de aprovechamientos con un importe de Ingreso Recaudado por \$216,258.34;
2. Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, del cual se advierte el rubro de Productos del año 2021, con un importe de \$1,056,393.59;



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, por los motivos que se describen a continuación:

No se remiten los Estados Financieros observados con sus respectivas afectaciones.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-CP-SA-05 Solicitud de aclaración

El Ente Fiscalizado denominado Municipio de San Nicolás de los Ranchos, deberá remitir las afectaciones a los Estados Financieros según corresponda.

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior incumplió con los artículos 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.2 Ingresos

6 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Diferencia por \$1,820,910.59

Documentación soporte:

CFDI.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$1,820,910.59 Que corresponde a los Ingresos Propios derivado que el Ente Fiscalizado no remite documentación comprobatoria (CFDI) que ampare cada una de las operaciones por concepto de Ingresos de la gestión por las actividades que realiza.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvete la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$1,820,910.59 que corresponde a los Ingresos Propios derivado que el Ente Fiscalizado no remite documentación comprobatoria (CFDI) que ampare cada una de las operaciones por concepto de Ingresos de la gestión por las actividades que realiza, la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación que se describe a continuación:

1. CFDI de fecha 24 de marzo del 2021, con folio fiscal FD20F295-F9C0-4756-9B7E-B871F98E81F6, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", por "Los conceptos correspondientes al mes de enero 2021" por un monto de \$30,035.00;



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. CFDI de fecha 08 de abril del 2021, con folio fiscal AC874149-FCA6-4B7E-96DD-EE57EA902B32, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", tipo de comprobante Ingreso por un monto de \$47,214.50;
3. CFDI de fecha 28 de abril del 2021, con folio fiscal 4ACA71F6-D57A-4828-8CA8-E631E98C0BC3, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", tipo de comprobante Ingreso por un monto de \$82,781.00;
4. CFDI de fecha 27 de junio del 2021, con folio fiscal 2E9C4D07-6312-4ACD-BCD8-F46D6222BDD0, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", tipo de comprobante Ingreso, por un monto de \$75,428.00;
5. CFDI de fecha 23 de agosto del 2021, con folio fiscal 99B773E4-F786-4E4D-BD0E-257888310BA0, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", por "Los conceptos correspondientes al mes de junio 2021" por un monto de \$58,578.00;
6. CFDI de fecha 23 de agosto del 2021, con folio fiscal AC42DB14-57FE-4066-9474-DA58A4F8868, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", por "Los conceptos correspondientes al mes de julio 2021" por un monto de \$46,728.00;
7. CFDI de fecha 23 de noviembre del 2022, con folio fiscal BAE37B23-FA81-4852-BBFA-6B22B4C89EFA, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", por concepto de "recurso correspondiente al 01 al 30 de agosto 2021" por un monto de \$48,070.95;
8. CFDI de fecha 23 de noviembre del 2022, con folio fiscal A1698BAC-3804-4B07-95F6-8495D26B0D28, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", por concepto de "recurso correspondiente al 01 al 31 de septiembre 2021" por un monto de \$45,194.14;
9. CFDI de fecha 23 de noviembre del 2022, con folio fiscal B4A2BE81-A06A-4434-B73B-679A9F57C099, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", por concepto de "recurso correspondiente al 01 al 14 de octubre 2021" por un monto de \$932,930.12;
10. CFDI de fecha 12 de febrero del año 2022, con folio fiscal 48056262-827C-41C1-995B-2FF1896B206A, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", por "Los conceptos corresponden al mes de noviembre de 2021, por un monto de \$85,352.00;
11. CFDI de fecha 23 de noviembre del 2022, con folio fiscal AB1B753E-DFF1-4873-BE43-4B14F1912A29, con nombre de receptor "Ventas al Público en General", por concepto de "recurso recibido del 01 al 31 de diciembre 2021" por un monto de \$61,732.00.

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, lo anterior en virtud que únicamente solventa de manera parcial el monto de \$1,820,910.59 quedando pendiente de solventar un monto total de \$306,866.88.

Por lo anterior se determina que no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0022-21-09/05-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$306,866.88 (Trescientos seis mil ochocientos sesenta y seis pesos 88/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 76 fracción II, 86 fracción II de la la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

4.1.3 Egresos

7 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Diferencia por \$455,622.00

Documentación soporte:

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

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$455,622.00 Que corresponde al capítulo 1000 "servicios personales", no se cuenta con documentación comprobatoria y justificativa de los gastos.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solviente la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$455,622.00, por concepto de pago de aguinaldo o gratificación de fin de año nomina al personal que corresponde al capítulo 1000 "servicios personales", la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación que se describe a continuación:

1. Póliza número E100000058, de fecha 11 de octubre de 2021, por concepto "Pago de aguinaldo proporcional al aguinaldo".
2. Comprobante de Transferencia.
3. Recibos de Nomina.
4. Auxiliar de Mayor (Recursos Fiscales) de inicio a 14 de octubre de 2021.

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, lo anterior en virtud de lo siguiente:

1. Los recibos de nómina emitidos por la entidad fiscalizada, no presentan la firma de cada uno de los trabajadores beneficiados a quienes se realizó pago concepto de aguinaldo.
2. No se proporcionó documentación que acredite la retención y el pago del impuesto correspondiente por concepto de aguinaldo.
3. La entidad fiscalizada no proporcionó documentación comprobatoria del cálculo por concepto de pago de aguinaldo.
4. No presenta documentación idónea que acredite la autorización del adelanto del pago de aguinaldo.

Por lo anterior se determina que no solventa la observación.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-E-SA-01 Solicitud de aclaración

A efecto de que este Ente fiscalizador, cuente con los elementos necesarios que permitan solventar la observación realizada por el monto de \$455,622.00, se requiere remita lo siguiente:

- a) Documento idóneo que acredite la autorización respecto del adelanto del pago del aguinaldo.
- b) Documento idóneo en el cual se observe el cálculo por concepto de pago de aguinaldo.
- c) Recibos de nómina debidamente firmados por la persona que recibe.
- d) Documentación idónea que acredite la retención y el pago del impuesto correspondiente al concepto de aguinaldo.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 107 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 1492 y 1493 del Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Puebla.

8 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Diferencia por \$955,330.75

Documentación soporte:

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

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$955,330.75 Que corresponde al capítulo 2000 "Materiales y Suministros", no se cuenta con documentación comprobatoria y justificativa de los gastos.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvante la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$955,330.75 que corresponde al capítulo 2000 "Materiales y Suministros", la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación que se describe a continuación:

Papel de trabajo de la integración de los gastos que comprenden el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" por un monto total de \$955,330.75, así como documentación comprobatoria.

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, lo anterior en virtud de que únicamente se solventa de manera parcial el monto original de \$955,330.75, quedando pendiente de solventar un monto total de \$685,647.63, que corresponde a los siguientes conceptos:



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

1. Gastos por concepto de gasolina por un importe de \$369,647.63, de lo cual no se proporcionaron bitácoras, vales de gasolina y estado de cuenta bancario correspondiente.
2. Gasto por concepto de compra de una tonelada de Fertilizante por un importe de \$316,000.00, del cual no se proporcionó documentación consistente en la adjudicación, así como su formalización mediante un contrato, de acuerdo al artículo 100 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por lo anterior se determina que no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-E-SA-02 Solicitud de aclaración

A efecto de que este Ente fiscalizador, cuente con los elementos necesarios que permitan solventar el monto no comprobado de \$685,647.63, se requiere remita lo siguiente: 1. Estados de cuenta bancarios de Recursos Fiscales del 01 de enero al 31 de diciembre 2021; 2. Expediente completo del procedimiento de adjudicación por un monto de \$316,000.00, de fecha 31 de mayo del 2021, y documentación comprobatoria del PROGRAMA de BIENESTAR FÍSICO Y MENTAL DE LA SOCIEDAD, COMPONENTE: ATENCIÓN A VICTIMAS DEL DELITO Y CONFLICTOS SOCIALES, ACTIVIDAD: ATENCIÓN A LA CIUDADANÍA. 3. Oficios de comisión, bitácoras y vales de gasolina por concepto de gastos de combustible que amparen el importe en cantidad de \$369,647.63

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 107 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 1492 y 1493 del Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Puebla.

9 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Diferencia por \$555,995.09

Documentación soporte:

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

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$555,995.09 Que corresponde al capítulo 3000 "Servicios Generales", no se cuenta con documentación comprobatoria y justificativa de los gastos.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvete la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$555,995.09 que corresponde al capítulo 3000 "Servicios Generales", la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación que se describe a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

1. Papel de trabajo de la integración de los gastos que comprenden el capítulo 3000 "Servicios Generales".

2. Documentación consistente en CFDI, poliza, requisición y evidencia fotografica.

Por lo que se tiene que el Ente Fiscalizado denominado Municipio de San Nicolás de los Ranchos, aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el monto observado por \$555,995.09 que corresponde al capítulo 3000 "Servicios Generales", así como documentación comprobatoria.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 107 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 1492 y 1493 del Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Puebla.

10 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Diferencia por \$137,741.50

Documentación soporte:

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

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$137,741.50 Que corresponde al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas", no se cuenta con documentación comprobatoria y justificativa de los gastos.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvete la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$137,741.50 que corresponde al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas", la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación que se describe a continuación:

Papel de trabajo de la integración de los gastos que comprenden el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras ayudas", así como documentación comprobatoria.

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, lo anterior en virtud de que únicamente se solventa de manera parcial el monto original de \$137,741.50, quedando pendiente de solventar un monto total de \$134,928.50, que corresponde a los siguientes conceptos:

1. Descuentos y condonación por concepto de agua potable.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. Descuentos y condonación por concepto de registro civil.
3. Ayudas sociales.
4. Condonación y descuentos por concepto de otros ingresos.

Por lo anterior se determina que no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-E-SA-03 Solicitud de aclaración

A efecto de que este Ente fiscalizador, cuente con los elementos necesarios que permitan solventar el monto no comprobado de \$134,928.50, se requiere remita lo siguiente: 1. Documentación idónea donde se observe la autorización del gasto por concepto de Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas. 2. Estados de cuenta bancarios de Recursos Fiscales del 01 de enero al 31 de diciembre 2021. Respecto de los ciudadanos beneficiados con ayudas, remitir expedientes integrados por conceptos de ayuda.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 107 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 1492 y 1493 del Código Civil para el Estado Libre y Soberano de Puebla.

11 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Diferencia por \$41,760.00

Documentación soporte:

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

Descripción de la(s) Observación(es):

Por \$41,760.00 Que corresponde al capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", no se cuenta con documentación comprobatoria y justificativa de los gastos.

Remitir la documentación suficiente, competente y relevante que solvente la irregularidad.

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

Con la finalidad de solventar la presente observación en cantidad de \$41,760.00 que corresponde al capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", la entidad fiscalizada denominada Municipio de San Nicolás de los Ranchos, a través del oficio número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Gumaro Sandre Popoca, Presidente Municipal Constitucional de San Nicolás de los Ranchos, recepcionado el día 24 de noviembre de 2022, remitió entre otros la documentación que se describe a continuación:

1. Papel de trabajo de la integración de los gastos que comprenden el capítulo 5000 " Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles".



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. Póliza número E060000073, de fecha 21 de junio, por concepto de suministro de motor para bomba, por un importe de \$41,760.00
3. Transferencia bancaria por un monto de \$41,760.00, por concepto de factura 3030, acompañado de CFDI, factura 3031, con folio fiscal A1299C07-C716-458D-9BF1-E2ED46EB09AB, por un importe de \$41,760.00
4. Formato de requisición de bienes o servicios y evidencia fotográfica de la prestación del servicio.

Ahora bien, de la revisión, análisis, y valoración de manera integral a la documentación y argumentos proporcionados se tiene que la misma carece de elementos que permitan solventar la observación, lo anterior en virtud de lo siguiente:

1. No proporciona Estado de Cuenta bancario de Recursos Fiscales, pertenecientes al Municipio de San Nicolás de los Ranchos, del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, a efecto de verificar los gastos efectuados a través de movimientos bancarios.
2. La entidad fiscalizada no se apega a lo establecido en el artículo 101 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, ya que la adquisición no se formalizó mediante contrato o pedido levantado por la dependencia o entidad a cuyo cargo se realiza.

Por lo anterior se determina que no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0022-21-09/05-E-SA-04 Solicitud de aclaración

A efecto de que este Ente fiscalizador, cuente con los elementos necesarios que permitan solventar la observación realizada por el monto de \$41,760.00, se requiere remita lo siguiente: 1. Procedimiento de adjudicación 2. Contrato mediante el cual se formalizó la adquisición

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 54 fracciones IV incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 107 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 1492 y 1493 del Código Civil para el Estado Libre y Soberano 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 mediante oficio número número SNR-TM-2022-87, de fecha 11 de noviembre de 2022, entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información y documentación comprobatoria respectiva, con el propósito de justificar y aclarar los resultados finales y observaciones preliminares.

4.2 Auditoría de Desempeño

4.2.1 Marco Conceptual 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 Nicolás de los Ranchos para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño.

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



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Aspectos Sociales

El Municipio de **San Nicolás de los Ranchos** tiene una población de 11,780 habitantes; de los cuales 6,043 son mujeres y 5,737 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el Municipio cuenta con un 65.77% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Bajo, ocupa la posición 147 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al Municipio con grado de marginación más alto.

En materia de educación, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el Municipio es de 7.62 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 9.03 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el Municipio cuenta con 13 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2020 muestra que el 35.94% de las viviendas del Municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 99.01 % tiene servicio de drenaje, el 99.73 % dispone de energía eléctrica y el 0 % 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 Nicolás de los Ranchos**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	(Ingresos de la Gestión/Total de Ingresos) x 100	\$ 1,820,910.59	3.68%
		\$49,513,256.28	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	(Ingresos de la Gestión/Gastos de Funcionamiento) x 100	\$ 1,820,910.59	6.44%
		\$28,257,194.17	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 2,633,686.70	1.64
		\$ 1,602,981.60	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	(Gastos de Funcionamiento/Gasto Total) x 100	\$28,257,194.17	93.55%
		\$30,206,490.22	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	(Gasto de Servicios Personales/Gastos de Funcionamiento) X 100	\$12,204,026.79	43.19%
		\$28,257,194.17	

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

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

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

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

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

4.2.3 Mecanismos de Control Interno

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

1. Con la revisión a los mecanismos de Control Interno se verificó, en qué medida el Municipio de **San Nicolás de los Ranchos** 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.

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

Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021

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

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

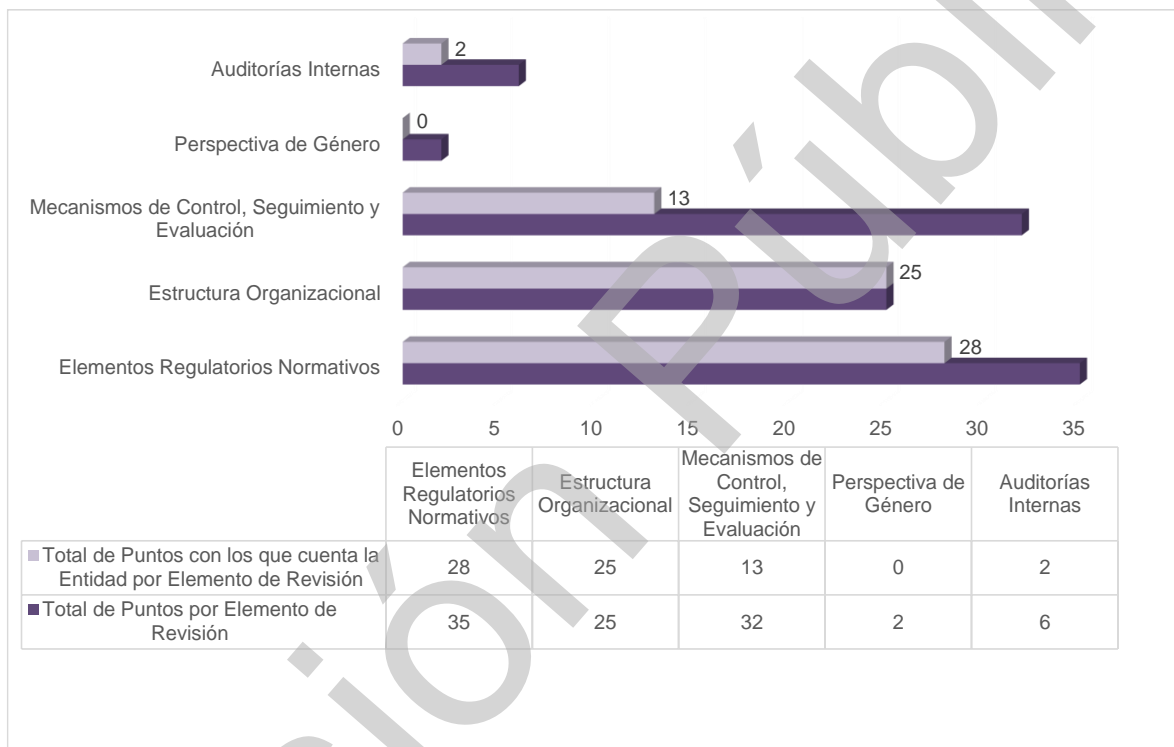
Tabla 4
Control Interno
Debilidades
Ejercicio 2021

Debilidades
Elementos regulatorios normativos
La Entidad Fiscalizada no cuenta con Manuales de Procedimientos.
Los Manuales de Procedimientos no se encuentran publicados.
Los Manuales de Procedimientos no cuentan con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
Los Manuales de Procedimientos no se difunden entre los colaboradores.
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación
No cuenta con Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, principalmente de los Programas Presupuestarios.
El sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada no cuenta con lineamientos o algún instrumento que regule su funcionamiento.
El instrumento que regula el Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, no establece los criterios o requisitos que se deberán atender para solicitar la eliminación, modificación o alta de algún elemento de los Programas Presupuestarios (Actividades, Componentes, Propósito o Fin).
La Entidad Fiscalizada no cuenta con un Plan Anual de Evaluación.
La Entidad Fiscalizada no evalúa periódicamente el avance de los programas presupuestarios.
La Entidad Fiscalizada no emite informes de avance (parciales) y de cumplimiento (finales) con base en las evaluaciones realizadas.
La Entidad Fiscalizada no presenta informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios al titular de la Entidad Fiscalizada y a su cuerpo directivo.
La Entidad Fiscalizada no 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 no comunica, ni 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 no realiza la evaluación del avance de los objetivos considerados en el Plan Municipal de Desarrollo.
Perspectiva de Género
La Entidad Fiscalizada no cuenta con Programas Presupuestarios, o algún otro plan, programa, iniciativa institucional o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres (acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos).
Auditorías Internas
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración no realizó auditorías durante el ejercicio.
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración no dio seguimiento a las auditorías iniciadas durante el ejercicio.

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de **San Nicolás de los Ranchos**, 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 Nicolás de los Ranchos** 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 68 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 Nicolás de los Ranchos**, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

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

Recomendación 0905-MCI-MP-07-2021

La Entidad Fiscalizada deberá remitir a esta Auditoría Superior del Estado los Manuales de Procedimientos vigentes, a través de los cuales se fundamenta la organización de la institución.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la publicación de los Manuales de Procedimientos vigentes.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar la actualización y aprobación de los Manuales de Procedimientos vigentes, realizada ante su Órgano de Gobierno y/o H. Cabildo.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la difusión entre sus colaboradores de los Manuales de Procedimientos vigentes.

Recomendación 0905-MCI-SIST-09-2021

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

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

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

Recomendación 0905-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 0905-MCI-SEG-11-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la implementación de mecanismos de evaluación periódica; los resultados obtenidos en ellas, así como los mecanismos a través de los cuales se implementaron acciones de mejora como resultado de las evaluaciones.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia de los informes de avance.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la notificación de los informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios al titular de la Entidad Fiscalizada y a su cuerpo directivo.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la notificación a los responsables de la ejecución de los programas, de los informes donde se señalen 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.

Así mismo, evidencia de las acciones implementadas por parte de los servidores públicos responsables de la ejecución de los programas, donde se asegure la implementación de acciones de mejora a fin de corregir, modificar y/o justificar los cumplimientos, resultados de la evaluación a los programas.

Recomendación 0905-MCI-PDM-13-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que los objetivos establecidos por el Municipio en su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, así como los objetivos específicos de las unidades o áreas administrativas, fueron comunicadas y asignadas formalmente a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia de la última evaluación realizada al Plan de Desarrollo Municipal, a fin de verificar el avance de los objetivos considerados en él.

Así mismo, evidencia de las acciones implementadas por parte de los servidores públicos responsables de la ejecución de los objetivos y metas contenidos en el Plan, donde se asegure la implementación de acciones de mejora a fin de corregir, modificar y/o justificar los cumplimientos resultados de la evaluación a los mismos.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que se llevaron 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.

Recomendación 0905-PG-APG-01-2021

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

Recomendación 0905-AI-RAI-01-2021

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

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que dio atención a las observaciones y/o recomendaciones derivadas de las auditorías realizadas.

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

4.2.4 Revisión de Recursos

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

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

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

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

Dentro del Manual de Contabilidad Gubernamental, se señala que el contexto legal, conceptual y técnico en el cual se debe estructurar el 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; y,
- 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;



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

[...]"

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 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 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 Nicolás de los Ranchos considera el registro adecuado de los recursos conforme a lo siguiente:

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

Sin embargo:

- La Entidad Fiscalizada no presenta Registro de los ingresos por Fuente de Financiamiento.
- La Entidad Fiscalizada no presenta Registro de los egresos por Fuente de Financiamiento.
- La Entidad Fiscalizada no presenta Registro de los egresos por Programa/Proceso/Proyecto/Fuente de Financiamiento/Unidad Administrativa.

5. Tal circunstancia, derivado que el Municipio no remitió la documentación justificativa y comprobatoria de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, así como las normas emitidas por el CONAC, que acredite el registro de los recursos a través del Estado de Gasto por Clasificación Programática, así como, los registros de los ingresos y egresos por Programas Presupuestarios y Fuente de Financiamiento, observando las bases, características e instrumento de cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental, que permita registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando con ello el registro único, simultáneo y homogéneo.

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

Recomendación 0905-RE-IFF-01-2021

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

Recomendación 0905-RE-EFF-01-2021

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

Recomendación 0905-RE-PFF-01-2021

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

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

[...]

Artículo 61.- Además de la información prevista en las respectivas leyes en materia financiera, fiscal y presupuestaria y la información señalada en los artículos 46 a 48 de esta Ley, la Federación, las entidades federativas, los Municipios, y en su caso, las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:

I. Leyes de Ingresos:

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

...

b) El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y

c) La aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

[...]"

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

"[...]"

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

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

[...].

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

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

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

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

8. La Entidad Fiscalizada de manera proactiva y a fin de consolidar los instrumentos de planeación en la gestión de gobierno, y en cumplimiento a lo establecido por los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, deberá en la elaboración de los Programas Presupuestarios para el siguiente ejercicio inmediato, fortalecer la integración de los elementos metodológicos de acuerdo al ordenamiento normativo aplicable, garantizando que los Programas Presupuestarios definan a las actividades como las principales acciones emprendidas mediante las cuales se movilizan los insumos para generar los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa, a su vez los componentes deberán definirse como los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa para cumplir con su propósito, deben establecerse como productos terminados o servicios proporcionados; el propósito debe definirse como el resultado directo a ser logrado en la población o área de enfoque como consecuencia de la utilización de los componentes (bienes y/o servicios) producidos o entregados por el programa y el fin como la

contribución del programa, en el mediano o largo plazo, al logro de un objetivo superior (a la consecución de objetivos del Plan Nacional, Estatal o Municipal del Desarrollo y/o sus programas), garantizando así las relaciones de causalidad entre los distintos niveles de objetivos en la Planeación Estratégica.

4.2.6 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.

9. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de la Actividad a nivel de Componente, correspondiente 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)

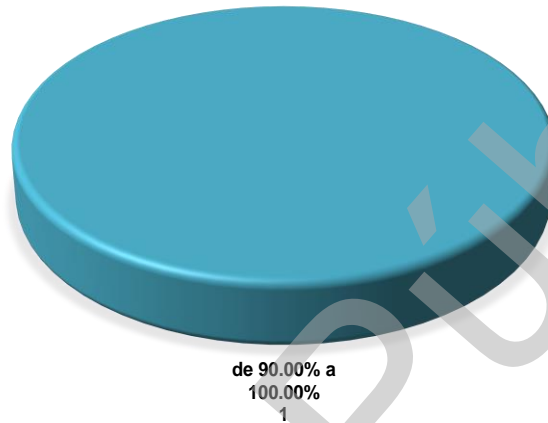
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Urbanización	1 Infraestructura de obra pública ejecutada	Porcentaje de recursos en inversión pública	1	0	0	0	0	1
TOTALES			1	0	0	0	0	1

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

10. El Programa Presupuestario “Urbanización” llevó a cabo 1 Componente que contribuye a la generación de bienes y servicios en el Municipio, el cual comprende la ejecución de 1 Actividad para el ejercicio 2021.

La Actividad ejecutada presenta un nivel de cumplimiento en verde.

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



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

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

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

“[...] Artículo 60.- Las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los presupuestos de egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet. [...]”

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

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



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

12. De la revisión a la información presentada por el Municipio de San Nicolás de los Ranchos se verificó que éste incumplió en lo siguiente:

- La Entidad Fiscalizada no publica su presupuesto de egresos en su página de Internet.
- El presupuesto de egresos publicado no incluye el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- La Entidad Fiscalizada, no publicó antes del último día hábil de abril del año que se revisa, su Programa Anual de Evaluación, de conformidad con el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Los resultados de las evaluaciones comprometidas en el Programa Anual de Evaluación no fueron publicados a más tardar antes de los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones.
- El Municipio no cuenta con un documento donde se establecen las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Transparencia y Acceso a la Información.

13. En el transcurso de la auditoría, y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Municipio de San Nicolás de los Ranchos, 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 0905-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 11 observaciones, de las cuales 1 fue solventada, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se considera atendida y eliminada. De las 10 observaciones restantes se generaron: 9 Solicitudes de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Cuenta Pública.		X	\$102,267.23	0022-21-09/05-CP-SA-02		
2 Cuenta Pública.		X	\$498,790.00	0022-21-09/05-CP-SA-01		
3 Cuenta Pública.		X	\$325,600.00	0022-21-09/05-CP-SA-03		
4 Cuenta Pública.		X	\$893,938.34	0022-21-09/05-CP-SA-04		
5 Cuenta Pública.		X	\$1,067,128.34	0022-21-09/05-CP-SA-05		
6 Ingresos		X	\$306,866.88		0022-21-09/05-I-PO-01	
7 Egresos.		X	\$455,622.00	0022-21-09/05-E-SA-01		
8 Egresos.		X	\$685,647.63	0022-21-09/05-E-SA-02		
9 Egresos.	X		\$0.00			
10 Egresos.		X	\$134,928.50	0022-21-09/05-E-SA-03		
11 Egresos.		X	\$41,760.00	0022-21-09/05-E-SA-04		
Total			\$4,512,548.92			
TOTALES	1	10		9	1	0

5.2 Auditoría de Desempeño

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, se determinaron 11 Recomendaciones.



INFORME INDIVIDUAL

San Nicolás de los Ranchos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 Nicolás de los Ranchos** 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