



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

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

# INFORME INDIVIDUAL

2020

Atlixco

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

## CONTENIDO

### 1. Fiscalización Superior.

#### 1.1 Tipos de Auditoría.

### 2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

#### 2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

#### 2.2 Criterios de selección.

#### 2.3 Alcance.

#### 2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

### 3. Auditoría de Desempeño.

#### 3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

#### 3.2 Criterios de Selección.

#### 3.3 Alcance.

#### 3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

### 4. Resultados de la Fiscalización Superior.

#### 4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

##### 4.1.1 Cuenta Pública

##### 4.1.2 Control Interno

##### 4.1.3 Presupuesto de Egresos

##### 4.1.4 Egresos

##### 4.1.5 Obra Pública

#### Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

#### 4.2 Auditoría de Desempeño.

##### 4.2.1 Marco Conceptual del Ayuntamiento.

##### 4.2.2 Diagnóstico Financiero.

##### 4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

##### 4.2.4 Participación Ciudadana

##### 4.2.5 Revisión de Recursos.

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

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

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

### 5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

#### 5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

#### 5.2 Auditoría de Desempeño.

### 6. Dictamen.

### 7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 2, 3, fracciones X, XII y XXV, 4, 7, 8, 9, fracción III y 11, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1, 2, 3, 4, fracciones IV, IX, XII, 52, 53 y 54, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 113 y 114, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, fracciones II y III, 199, párrafos primero y segundo, 200 y 217, párrafo primero, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, 3, 4, fracciones II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XIII, XVII, XX y XXI, 6, 7, 27, 30, 31, 33, fracciones V, X y XLVI, 41, 58, 59, 60, 114, fracciones I, III y XX, 120, párrafos segundo y tercero, 122, fracciones I, X, XIV, XVI, XXXVIII y XXXIX, 123 y 130, fracción VII, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 2, fracciones I, II, III y IV, 3, 4, 9, 11, fracciones I, V, XI, XXV, XXVI, LIII y LVIII, y 34, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; y en mi carácter de **Encargado de Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla**, de conformidad con la determinación contenida en el Acuerdo de la Comisión Permanente del Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, emitido en Sesión Pública celebrada en fecha 1o de abril de 2022, notificado a través de los oficios números DGAJEPL/5363/2022 y DGAJEPL/5371/2022; y se ejerce, previa protesta constitucional del cargo verificada en la misma fecha, ante la falta definitiva del Auditor Superior del Estado y hasta en tanto se nombre a la persona Titular de esta Auditoría; por este medio, tengo a bien entregar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Control, Vigilancia y Evaluación de la Auditoría Superior del Estado, el resultado de la Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior, efectuada al **Ayuntamiento de Atlixco**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020 y que se contiene en el presente **INFORME INDIVIDUAL**.

Para ello, esta Auditoría Superior del Estado a través de las Auditorías Especiales de Cumplimiento Financiero y de Desempeño, así como las Unidades Administrativas adscritas a las mismas, con base en las atribuciones que tienen conferidas en el Reglamento Interior de dicha Autoridad Fiscalizadora, ha procedido a revisar la Cuenta Pública, evaluar los resultados de la gestión financiera y verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes, programas y subprogramas del **Ayuntamiento de Atlixco**.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Atentamente**

**Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 10 de mayo de 2022.**

**Mtro. Rubén de la Fuente Vélez**

**Encargado de Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.**

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

## 1. FISCALIZACIÓN SUPERIOR

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

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

### 1.1 TIPOS DE AUDITORÍA

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

## 2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

### 2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada a la Entidad Fiscalizada, tiene por objeto revisar los estados e informes contables y presupuestarios que forman parte de la Cuenta Pública del ejercicio 2020 para evaluar los resultados de la gestión financiera. Verificar el ejercicio de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos en cuanto a la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados.

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

### 2.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

## 2.3 ALCANCE

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

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$43,578,681.01	59.23%

## 2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- Verificar selectivamente que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago;
- Verificar selectivamente que se cumplieron las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

## 3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

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

### 3.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

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

### 3.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios cualitativos y cuantitativos establecidos de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, como parte integral del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las cuentas públicas 2020.

Los criterios utilizados contienen los objetivos y el tipo de auditoría; asimismo, se obtienen de diversas fuentes, incluyendo leyes, reglamentos, normas, lineamientos y mejores prácticas en la materia, con el propósito de obtener una base para evaluar la evidencia, determinar los hallazgos de la revisión y formular conclusiones sobre los objetivos de la auditoría.

En este sentido, cada auditoría se plantea e integra de tal manera que permite determinar en qué medida la información o las condiciones están en conformidad con su objetivo y alcance, conforme al marco legal y normativo aplicable.

### 3.3 ALCANCE

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Ayuntamiento de Atlixco, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2020, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y Actividades, así como de los programas que promueven la igualdad entre mujeres y hombres, el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, la existencia de mecanismos de control interno que fortalecen el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la publicación de la información relacionada con los planes y programas institucionales y su cumplimiento.

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

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

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó como muestra el Programa Presupuestario al que se le destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$109,258,209.49 que representa el 26.39% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Ayuntamiento de Atlixco, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Infraestructura"

#### EGRESOS

Universo Auditable	\$413,952,554.57
Muestra Seleccionada	\$109,258,209.49
Representatividad de la muestra	26.39%

## 3.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

### 3.4.1 Mecanismos de Control Interno

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

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

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

### 3.4.2 Participación Ciudadana

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

### 3.4.3 Revisión de Recursos

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

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

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

### 3.4.5 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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

### 3.4.6 Publicación de los Programas e Indicadores, Perspectiva de Género

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

## 4. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

### 4.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

#### 4.1.1 Cuenta Pública

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

Importe Observado: \$154,337,522.37  
Rubro efectivo y equivalentes, 31/12/2020

**Documentación soporte:**

Estado de Situación Financiera.  
Notas a los Estados Financieros.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Estado de Situación Financiera:

En relación a la información y documentación de la Cuenta Pública presentada por la Entidad Fiscalizada, en la que se determinó la existencia del Estado de Situación Financiera y de las Notas a los Estados Financieros, en relación al rubro de efectivo y equivalentes este presenta importe al 31 de diciembre de 2020 en el estado financiero mencionado anteriormente; mediante la técnica de inspección se examinó la información contenida en las notas mencionadas anteriormente, y estas no revelan los recursos a reintegrar conforme a las disposiciones de disciplina financiera; por otro lado, se estima que es insuficiente la documentación presentada, para considerar el cumplimiento legal y normativo aplicable sobre la comprobación de reintegros de recursos que no fueron devengados en su oportunidad por la Entidad Fiscalizada, conforme a las disposiciones legales en materia de disciplina financiera.

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-CP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$154,337,522.37 (Ciento cincuenta y cuatro millones trescientos treinta y siete mil quinientos veintidos pesos 37/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

**4.1.2 Control Interno**

**2 Elemento(s) de Revisión:** Oficio(s).

Importe Observado: \$371,492.22

**Documentación soporte:**

Oficio(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 24 (veinticuatro) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1431-0901/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento, sin embargo a pesar de dicha ampliación la Entidad Fiscalizada hizo caso omiso a dar contestación a esta observación referente a los oficios BOO.920.3.2-0488/2021, BOO.920.3.2-0448/2021 emitidos por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA).

Por otro lado, también el Órgano Interno de Control omitió remitir por escrito las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento en el ejercicio de los recursos públicos conforme al Programa PRODDER. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos en relación al cumplimiento del ejercicio del gasto derivado de los recursos públicos asignados por CONAGUA.

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

Oficio(s):

Derivado de los oficios BOO.920.3.2-0488/2021, BOO.920.3.2-0448/2021 emitidos por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA), donde refieren que la Entidad Fiscalizada recibió recursos públicos conforme al Programa PRODDER 2011, derivado de que se adhirió a los Lineamientos para la asignación de recursos para acciones de mejoramiento de eficiencia y de infraestructura de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales de acuerdo al artículo 231-A de la Ley Federal de Derechos; en el que CONAGUA observa diversas irregularidades y faltantes en el expediente técnico de las obras: Construcción de red de alcantarillado sanitario en la Colonia Ricardo Flores Magón fracción San Félix y Sustitución de drenaje sanitario de la calle Manuel Ávila Camacho, entre calle 11 sur y av. Independencia, así como el Formato de Cierre del Programa de Acciones 2011 y el reintegro del Recurso; por lo que se solicita al Órgano Interno de Control presentar la documentación comprobatoria del seguimiento al oficio mencionado.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a la vigilancia del cumplimiento del ejercicio del gasto derivado de los recursos públicos asignados mencionados en el párrafo anterior.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento de la administración de los recursos asignados por CONAGUA. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos involucrados en el cumplimiento de los recursos observados.

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

La omisión de dar contestación por parte de la Entidad Fiscalizada, a la observación plasmada en la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a la observación de los oficios BOO.920.3.2-0488/2021, BOO.920.3.2-0448/2021 emitidos por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA), implica la falta de rendición de cuenta en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$371,492.22 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia; además de retrasar sin justificación el ejercicio de la fiscalización.

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

0004-20-09/01-CI-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar las acciones para la verificación del cumplimiento en la presentación y entrega de documentación a CONAGUA referente al Programa Devolución de Derechos (PRODDER).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9 y 54 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículos 22, 28, 33, 34, 35, 36, 37 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal.

**3 Elemento(s) de Revisión:** Oficio(s).

Importe Observado: \$538,880.00

**Documentación soporte:**

Oficio(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 24 (veinticuatro) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1431-0901/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento,

sin embargo a pesar de dicha ampliación la Entidad Fiscalizada hizo caso omiso a dar contestación a esta observación referente al oficio BOO.920.3.2-0450/2021 emitido por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA).

Por otro lado, también el Órgano Interno de Control omitió remitir por escrito las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento en el ejercicio de los recursos públicos conforme al Programa PRODDER. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos en relación al cumplimiento del ejercicio del gasto derivado de los recursos públicos asignados por CONAGUA.

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

Oficio(s):

Derivado del oficio BOO.920.3.2-0450/2021 emitido por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA), donde refiere que la Entidad Fiscalizada recibió recursos públicos conforme al Programa PRODDER 2012, derivado de que se adhirió a los Lineamientos para la asignación de recursos para acciones de mejoramiento de eficiencia y de infraestructura de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales de acuerdo al artículo 231-A de la Ley Federal de Derechos; emitiendo CONAGUA el Dictamen de Incumplimiento a fin de que se proceda en lo conducente; por lo que se solicita al Órgano Interno de Control presentar la documentación comprobatoria del seguimiento al oficio mencionado.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a la vigilancia del cumplimiento del ejercicio del gasto derivado de los recursos públicos asignados mencionados en el párrafo anterior.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento de la administración de los recursos asignados por CONAGUA. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos involucrados en el cumplimiento de los recursos observados.

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

La omisión de dar contestación por parte de la Entidad Fiscalizada, a la observación plasmada en la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a la observación del oficio BOO.920.3.2-0450/2021 emitido por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA), implica la falta de rendición de cuenta en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$538,880.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia; además de retrasar sin justificación el ejercicio de la fiscalización.

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

0004-20-09/01-CI-R-02 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar las acciones para la verificación del cumplimiento en la presentación y entrega de documentación a CONAGUA referente al Programa Devolución de Derechos (PRODDER).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9 y 54 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículos 22, 28, 33, 34, 35, 36, 37 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$387,084.00

**Documentación soporte:**

Oficio(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación; en fecha 24 (veinticuatro) de febrero de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/1431-0901/ACFI-20/DFM-2022, la Entidad Fiscalizada solicitó de manera verbal, una ampliación del plazo inicial para contestar, el cual fue concedido conforme lo plasmado en el acta en comento, sin embargo a pesar de dicha ampliación la Entidad Fiscalizada hizo caso omiso a dar contestación a esta observación referente al oficio BOO.920.3.2-0128/2021 emitido por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA).

Por otro lado, también el Órgano Interno de Control omitió remitir por escrito las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento en el ejercicio de los recursos públicos conforme al Programa PRODDER. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos en relación al cumplimiento del ejercicio del gasto derivado de los recursos públicos asignados por CONAGUA.

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

Oficio(s):

Derivado del oficio BOO.920.3.2-0128/2021 emitido por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA), donde refiere que la Entidad Fiscalizada recibió recursos públicos conforme al Programa PRODDER 2017, derivado de que se adhirió a los Lineamientos para la asignación de recursos para acciones de mejoramiento de eficiencia y de infraestructura de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales de acuerdo al artículo 231-A de la Ley Federal de Derechos; solicitando CONAGUA resarcir la factura 360 con folio fiscal (UUID) 7976CEFA-774-41BF-AC22-1C9732167D01 o realizar el reintegro correspondiente; por lo que se solicita al Órgano Interno de Control presentar la documentación comprobatoria del seguimiento al oficio mencionado.

Adicional a lo anterior, se requiere el nombramiento y atribuciones del Servidor Público que realizó las funciones y facultades del Órgano Interno de Control en relación a la vigilancia del cumplimiento del ejercicio del gasto derivado de los recursos públicos asignados mencionados en el párrafo anterior.

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el cumplimiento de la administración de los recursos asignados por CONAGUA. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos involucrados en el cumplimiento de los recursos observados.

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

La omisión de dar contestación por parte de la Entidad Fiscalizada, a la observación plasmada en la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, a la observación del oficio BOO.920.3.2-0128/2021 emitido por la Comisión Nacional de Agua (CONAGUA), implica la falta de rendición de cuenta en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$387,084.00 por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia; además de retrasar sin justificación el ejercicio de la fiscalización.

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

0004-20-09/01-CI-R-03 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar las acciones para la verificación del cumplimiento en la presentación y entrega de documentación a CONAGUA referente al Programa Devolución de Derechos (PRODDER).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9 y 54 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; artículos 22, 28, 33, 34, 35, 36, 37 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y artículo 169 de la Ley Orgánica Municipal.

**4.1.3 Presupuesto de Egresos**

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

Diferencia por \$19,941,241.60

**Documentación soporte:**

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

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

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-PE-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$19,941,241.60 (Diecinueve millones novecientos cuarenta y un mil doscientos cuarenta y un pesos 60/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

**4.1.4 Egresos**

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

Importe Observado: \$1,039,971.32  
Póliza D01LAG0092, 23/01/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina que la existencia de la adquisición registrada en la póliza D01LAG0092 del mes de enero de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Estado de Cuenta Bancario.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,039,971.32 (Un millón treinta y nueve mil novecientos setenta y un pesos 32/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$380,190.00

Póliza D03LAG0207, 31/03/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D03LAG0207 del 31/03/2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Evidencia de los servicios contratados.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$380,190.00 (Trescientos ochenta mil ciento noventa pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$272,600.00  
Póliza D03LAG0212, 31/03/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D03LAG0212 del mes de marzo de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$272,600.00 (Doscientos setenta y dos mil seiscientos pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$151,844.00

Póliza D03LAG0208, 31/03/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D03LAG0208 del mes de marzo de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia

presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Estado de Cuenta Bancario.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$151,844.00 (Ciento cincuenta y un mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$454,720.00

Póliza D03LAG0215, 31/03/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D03LAG0215 del mes de marzo de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$454,720.00 (Cuatrocientos cincuenta y cuatro mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$812,000.00  
Póliza D03LAG0216, 31/03/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D03LAG0216 del mes de marzo de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.  
Evidencia de recepción.  
Proceso de adjudicación.  
Contrato.  
Evidencia de los servicios contratados.  
Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-06 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$812,000.00 (Ochocientos doce mil pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 41, fracciones II y III 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla, fracciones III, IX, XII, XIII artículo 78, 90, fracción II, III, XXXV,

XLIX artículo 91, fracción VII artículo 138, fracciones II, III, IV, V, VI, VII artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI, XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II artículo 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Suprema Corte de Justicia de la Nación. Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

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

Importe Observado: \$498,800.00  
Póliza D03LAG0211, 31/03/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D03LAG0211 del mes de marzo de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-07 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$498,800.00 (Cuatrocientos noventa y ocho mil ochocientos pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$1,725,796.76

Póliza D02LAG0012, 25/02/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara

las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D02LAG0012 del mes de febrero de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-08 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,725,796.76 (Un millón setecientos veinticinco mil setecientos noventa y seis pesos 76/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2 y 9 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Fracción II artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 41, fracciones II y III 53, 56 y 63 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla, fracciones III, IX, XII, XIII artículo 78, 90, fracción II, III, XXXV, XLIX artículo 91, fracción VII artículo 138, fracciones II, III, IV, V, VI, VII artículo 141, artículos 146, 163, fracciones III, VI, XVI, XVII, XXVII del artículo 166, artículo 168, fracciones II, III, V Bis, V Ter, VIII, XI, XII y 169 de la Ley Orgánica Municipal; artículos 15, 16, 17, 19, 22, 26, fracción II artículo 53, 54, 58, 62, 69, 75, fracción II artículo 96, 97, 99, 100, 101, 103, 107 y 127 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículos 2 y 13 de la Ley de Trabajadores al Servicio del Estado; artículo 71 de la Ley del Procedimiento Contencioso Administrativo del Estado de Puebla; Suprema Corte de Justicia de la Nación.

Décima Época. Num. Registro 25758. Instancia: Segunda Sala. Fuente: Semanario Judicial de la Federación; punto 5 de Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera y punto 14 de Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento correspondientes a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

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

Importe Observado: \$2,203,710.00

Póliza D06LAG0192, 04/06/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D06LAG0192 del mes de junio de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-09 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,203,710.00 (Dos millones doscientos tres mil setecientos diez de pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$330,945.67  
Póliza D07LAG0036, 10/07/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina que la existencia de la adquisición registrada en la póliza D07LAG0036 del mes de julio de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Estado de Cuenta Bancario.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-10 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$330,945.67 (Trescientos treinta mil novecientos cuarenta y cinco pesos 67/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$1,090,400.00

Póliza D12LAG0156, 01/12/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, se determina la existencia de la adquisición registrada en la póliza D12LAG0156 del mes de diciembre de 2020 lo siguiente:

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Estado de Cuenta Bancario.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-11 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,090,400.00 (Un millón noventa mil cuatrocientos de pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

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

Importe Observado: \$2,488,200.00  
Póliza D12LAG0407, 11/12/2020

**Documentación soporte:**

Póliza(s).

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Póliza(s):

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

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

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

Por otro lado, se solicita al Órgano Interno de Control que manifieste bajo protesta de decir verdad, las actividades realizadas en relación a la vigilancia en el ejercicio del gasto público, conflicto de intereses y su congruencia con el presupuesto de egresos, comprobantes fiscales, documento que acredite la autorización de suficiencia presupuestaria y orden de pago de la Entidad Fiscalizada y demás disposiciones legales aplicables, de las facultades y atribuciones en materia de Tesorería y de la Presidencia Municipal en relación a las operaciones registradas en la póliza inicialmente mencionada. Así también se le requiere documentos relativos a los nombramientos y atribuciones de los Servidores Públicos que autorizaron la suficiencia presupuestaria y la orden del pago del gasto observado; así como el documento que demuestre contrato y las firmas autorizadas en la Institución Bancaria donde se realizó la instrucción del sistema del pago del gasto observado.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Requisición de compra.

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Evidencia de los servicios contratados.

Estado de Cuenta Bancario.

Dictamen de Excepción a Licitación Pública.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Contabilidad General del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-E-PO-12 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,488,200.00 (Dos millones cuatrocientos ochenta y ocho mil doscientos de pesos 00/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

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

#### 4.1.5 Obra Pública

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

Importe Observado: \$1,949,210.30

Obra número FISM-2020-058 Construcción de pavimento de la calle Melchor Ocampo (entre calle Alvaro Obregón y calle Emiliano Zapata) en la colonia Valle Sur en el municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios", este documento contiene información de la obra "FISM-2020-058 Construcción de pavimento de la calle Melchor Ocampo (entre calle Alvaro Obregón y calle Emiliano Zapata) en la colonia Valle Sur en el municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Póliza.

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,949,210.30 (Un millón novecientos cuarenta y nueve mil doscientos diez pesos 30/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,425,796.66

Obra número FISM2020-046 Reconstrucción de Pavimento asfáltico en calle Felipe Carrillo Puerto primera etapa, en la Colonia Ricardo Flores Magón del municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y/o en Bienes Propios", este documento contiene información de la obra "FISM2020-046 Reconstrucción de Pavimento asfáltico en calle Felipe Carrillo Puerto primera etapa, en la Colonia Ricardo Flores Magón del municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,425,796.66 (Dos millones cuatrocientos veinticinco mil setecientos noventa y seis pesos 66/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,064,692.14

Obra número FORTA2020-012 Rehabilitación de puente vehicular "Xalpatlaco" en el municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente del cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FORTA2020-012 Rehabilitación de puente vehicular "Xalpatlaco" en el municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,064,692.14 (Dos millones sesenta y cuatro mil seiscientos noventa y dos pesos 14/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,765,880.54

Obra número FORTA2020-014 Pavimentación en calle Aldama y calle Hidalgo, en la localidad Emiliano Zapata Los Molinos en el municipio de Atlixco, Puebla

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FORTA2020-014 Pavimentación en calle Aldama y calle Hidalgo, en la localidad Emiliano Zapata Los Molinos en el municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura

y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.  
Bitácora de obra.  
Controles de calidad.  
Pruebas de laboratorios.  
Reporte fotográfico.  
Fianza de anticipo.  
Fianza de cumplimiento.  
Finiquito de los Trabajos.  
Fianza de vicios ocultos.  
Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,765,880.54 (Dos millones setecientos sesenta y cinco mil ochocientos ochenta pesos 54/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,296,406.77

Obra número FORTA2020-015 Rehabilitación de unidad de servicios para combatir la violencia familiar en la colonia Solares Chicos, en el municipio de Atlixco, Puebla

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

Informe(s) de Auditor Externo.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FORTA2020-015 Rehabilitación de unidad de servicios para combatir la violencia familiar en la colonia Solares Chicos, en el municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.6. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes Propios, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

Informe(s) de Auditor Externo:

Así mismo en el Segundo Informe de Auditor Externo, se reporta la obra FORTA2020-015 Rehabilitación de unidad de servicios para combatir la violencia familiar en la colonia Solares Chicos, en el municipio de Atlixco, Puebla, en su anexo 11 "Reporte de la obra revisada físicamente", determinó "Pagos en exceso por un monto total de \$96,589.24" (sic), por lo que se solicita al Órgano Interno de Control presentar la documentación comprobatoria del seguimiento a las observaciones realizadas por el Auditor Externo.

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificadorio.  
CFDI.  
Estimaciones.  
Números generadores.  
Bitácora de obra.  
Controles de calidad.  
Pruebas de laboratorios.  
Reporte fotográfico.  
Fianza de anticipo.  
Fianza de cumplimiento.  
Finiquito de los Trabajos.  
Fianza de vicios ocultos.  
Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,296,406.77 (Dos millones doscientos noventa y seis mil cuatrocientos seis pesos 77/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,759,904.24

Obra número FISM2020-015 Pavimentación en calle Emiliano Zapata y prolongación Ignacio Zaragoza en la localidad de San Juan Tejaluca en el municipio de Atlixco, Puebla

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-015 Pavimentación en calle Emiliano Zapata y prolongación Ignacio Zaragoza en la localidad de San Juan Tejaluca en el municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.  
Fianza de anticipo.  
Fianza de cumplimiento.  
Finiquito de los Trabajos.  
Fianza de vicios ocultos.  
Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-06 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,759,904.24 (Dos millones setecientos cincuenta y nueve mil novecientos cuatro pesos 24/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados

con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$3,047,671.25

Obra número FISM2020-023 Pavimentación de la calle Geranio entre Boulevard Moreno Valle y calle 12 norte en la colonia Bella Vista en el municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

Informe(s) de Auditor Externo.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-023 Pavimentación de la calle Geranio entre Boulevard Moreno Valle y calle 12 norte en la colonia Bella Vista en el municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

Informe(s) de Auditor Externo:

Así mismo en el Primer Informe de Auditor Externo, se reporta la FISM2020-023 Pavimentación de la calle Geranio entre Boulevard Moreno Valle y calle 12 norte en la colonia Bella Vista en el municipio de Atlixco, Puebla, en su anexo 11 "Reporte de la obra revisada físicamente", determinó "Pagos en exceso por un importe \$46,785.53 más IVA consistentes en Guarnición de concreto simple 5.05m por \$798.04; Acabado con volteador metálico en aristas 8.10m por \$146.29; Conexión de descarga a drenaje general 2 piezas por \$1,570.72; Toma domiciliaria de polietileno de alta densidad 2 piezas por \$1,773.84; Banqueta de 10cm de espesor 3.91m<sup>2</sup> por \$1,109.93; Adocreto tipo tabasco color gris 1.62m<sup>2</sup> por \$458.10; Señal de información general 9 piezas por \$4,196.52; Señal restrictiva 5 piezas por \$6,880.45; Señal preventiva 6 piezas por \$8,124.30; Barandal metálico 14.50m por \$11,546.20; Forjado de nariz de concreto 91.78M por \$10,180.24" (sic), por lo que se solicita al Órgano Interno de Control presentar la documentación comprobatoria del seguimiento a las observaciones realizadas por el Auditor Externo.

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.  
Estimaciones.  
Números generadores.  
Bitácora de obra.  
Controles de calidad.  
Pruebas de laboratorios.  
Reporte fotográfico.  
Fianza de anticipo.  
Fianza de cumplimiento.  
Finiquito de los Trabajos.  
Fianza de vicios ocultos.  
Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-07 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$3,047,671.25 (Tres millones cuarenta y siete mil seiscientos setenta y un pesos 25/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,969,461.74

Obra número FISM2020-025 Pavimentación de calle Bugambilias entre camino antiguo a San Juan Tianguismanalco y calle Gardenia en la colonia solidaridad del municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-025 Pavimentación de calle Bugambilias entre camino antiguo a San Juan Tianguismanalco y calle Gardenia en la colonia solidaridad del municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.  
Fianza de anticipo.  
Fianza de cumplimiento.  
Finiquito de los Trabajos.  
Fianza de vicios ocultos.  
Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-08 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,969,461.74 (Dos millones novecientos sesenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y un pesos 74/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados

con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,489,831.63

Obra número FISM2020-028 Construcción de muro de contención bajo puente de la 16 oriente y trabajos complementarios en la Colonia Ahuehuate del municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-028 Construcción de muro de contención bajo puente de la 16 oriente y trabajos complementarios en la Colonia Ahuehuate del municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-09 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,489,831.63 (Dos millones cuatrocientos ochenta y nueve mil ochocientos treinta y un pesos 63/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,420,027.47

Obra número FISM2020-029 Pavimentación de la calle Tepemexquite en la localidad de San Esteba Zoapiltepec en el municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-029 Pavimentación de la calle Tepemexquite en la localidad de San Esteba Zoapiltepec en el municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-10 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,420,027.47 (Dos millones cuatrocientos veinte mil veintisiete pesos 47/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$1,799,301.06

Obra número FISM2020-031 Construcción de techado en la plaza cívica en la secundaria técnica núm. 3 con clave de centro de trabajo 21DST0003S, colonia Francisco I. Madero del municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.  
Informe(s) de Auditor Externo.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-031 Construcción de techado en la plaza cívica en la secundaria técnica núm. 3 con clave de centro de trabajo 21DST0003S, colonia Francisco I. Madero del municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

Informe(s) de Auditor Externo:

Así mismo en el Informe Conclusión del Auditor Externo, se reporta la obra "FISM2020-031 Construcción de techado en la plaza cívica en la secundaria técnica núm. 3 con clave de centro de trabajo 21DST0003S, colonia Francisco I. Madero del municipio de Atlixco, Puebla", en su anexo 11 "Reporte de la obra revisada físicamente", determinó "Deficiencias técnicas constructivas (agrietamiento en firme de concreto de 10cm de espesor), en el siguiente concepto: Elaboración de firme de concreto de 10 cms. de espesor, acabado escobillado, incluye material con malla electrosoldada 6/6-10/10, herramienta, acarreo, mano de obra y todo lo necesario para su correcta elaboración. Cantidad: 30m2. Monto observado: \$8,847.90 más IVA." (sic), por lo que se solicita al

Órgano Interno de Control presentar la documentación comprobatoria del seguimiento a las observaciones realizadas por el Auditor Externo.

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-11 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,799,301.06 (Un millón setecientos noventa y nueve mil trescientos un pesos 06/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,417,604.92

Obra número FISM2020-035 Pavimentación de calle Tochimilco primera etapa colonia Lomas de Temascalapa del municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente el cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-035 Pavimentación de calle Tochimilco primera etapa colonia Lomas de Temascalapa del municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

En revisión en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021, presentó el contrato FISM-2020-035 por un importe de \$2,417,604.92 solventando parcialmente la cantidad de \$22,300,000.00

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

0004-20-09/01-OP-PO-12 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,417,604.92 (Dos millones cuatrocientos diecisiete mil seiscientos cuatro pesos 92/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$1,636,248.81

Obra número FISM2020-034 Pavimentación de calle Revolución entre calle Alvaro Obregón y calle Vicente Guerrero en la localidad de San Miguel Ayala del municipio de Atlixco, Puebla

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-034 Pavimentación de calle Revolución entre calle Alvaro Obregón y calle Vicente Guerrero en la localidad de San Miguel Ayala del municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-13 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,636,248.81 (Un millón seiscientos treinta y seis mil doscientos cuarenta y ocho pesos 81/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$1,087,465.73

Obra número FISM2020-043 Pavimentación de calle Nogal (primera etapa) Colonia Prados El León, del municipio de Atlixco, Puebla.

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

**Documentación soporte:**

Reporte de Obras y Acciones.

Cédula de Revisión Física a la Obra.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación con fecha 07 (siete) de marzo de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/1086-0901/RESF-20/DFM-2022, en el que se le entregó el original de la cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2020, para que mediante escrito presentara las justificaciones y aclaraciones que correspondieran en un término de diez días hábiles posteriores a aquel en que surtiera efectos la notificación. La Entidad Fiscalizada proporcionó 79 legajos certificados por el Secretario del Ayuntamiento y 3 (tres) CD/DVD.

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

Reporte de Obras y Acciones:

En relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada en contestación a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y en el Reporte de obras y acciones correspondiente del cuarto trimestre del ejercicio fiscalizado, presenta información relativa a "Obras Terminadas Capitalizables y/o Construcción en Bienes no Capitalizables", este documento contiene información de la obra "FISM2020-043 Pavimentación de calle Nogal (primera etapa) Colonia Prados El León, del municipio de Atlixco, Puebla" con cuenta de registro (lista de cuentas) 1.2.3.5. misma que pertenece a la cuenta Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, del grupo activo no circulante, del género de activo, mismo que corresponde al Estado de Situación Financiera, parte integrante de la Cuenta Pública presentada ante esta Entidad Fiscalizadora.

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

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

Derivado de la visita domiciliaria ASE/0005-0901/ORVD-20/DFM-2021 y a la revisión física a la obra FISM2020-043 Pavimentación de calle Nogal (primera etapa) Colonia Prados El León, del municipio de Atlixco, Puebla realizada por el Servidor Público comisionado, se determinaron: "Conceptos pagados no ejecutados por un importe de \$5,602.15 consistentes es 11.30m<sup>2</sup> de pavimento a base de adocreto y concreto" (sic), según consta en la cédula de revisión física a obra de fecha 22 de julio de 2021, por lo que se solicita al Órgano Interno de Control presentar la documentación comprobatoria del seguimiento a las observaciones realizadas por el Personal comisionado, así como los comprobantes por concepto de transferencia bancaria que soporten el pago de la obra.

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

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

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

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra.

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

Validaciones del proyecto.

Dictamen de Impacto Ambiental.

Padrón de Contratistas calificados por la Contraloría Municipal correspondiente.

Programa de obra contratado.

Presupuesto base y/o definitivo de la obra.

Proceso de adjudicación.

Contrato.

Convenio modificatorio.

CFDI.

Estimaciones.

Números generadores.

Bitácora de obra.

Controles de calidad.

Pruebas de laboratorios.

Reporte fotográfico.

Fianza de anticipo.

Fianza de cumplimiento.

Finiquito de los Trabajos.

Fianza de vicios ocultos.

Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.

La Entidad Fiscalizada presenta hoja donde menciona "CERTIFICA que en los expedientes que se ubican en la Dirección de Obras Públicas del Honorable Ayuntamiento de Atlixco, Puebla, obra lo siguiente" (Sic), de lo anterior hace omisión de que a que folio certifica, además la hoja en mención carece de firma y sello de quién certifica; por otro lado también presenta una hoja donde menciona "que es copia que concuerda con su original y que se remite al expediente original" (Sic), sin embargo en ningún momento presenta que es una certificación dicha hoja.

El Secretario del Municipio tiene las atribuciones de certificación y validación conforme a la Ley Orgánica Municipal; Al faltar la certificación mencionada se desconoce si dicha documentación e información concuerda fielmente con sus originales que se encuentran bajo resguardo de la Entidad Fiscalizada; Es por ello que la falta de certeza de legitimación y veracidad de la misma impide considerar la documentación para su análisis.

Así también el presentar documentación certificada ante esta Entidad Fiscalizadora, se encuentra establecido dentro de las obligaciones de las Entidades Fiscalizadas, conforme al Artículo 54 último párrafo de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

La Entidad Fiscalizada remitió en 3 (tres) CD/DVD documentación digital de los cuales solo 1 (uno) presenta certificación; la certificación en CD/DVD, omite especificar la circunstancia, soporte, espacio o lugar donde se encuentran físicamente los documentos que presuntamente contiene los dispositivos electrónicos referidos o bien, que esos documentos hayan sido migrados a formatos electrónicos; por lo anterior la certificación es del contenido del disco en carpetas, y no así, de cada uno de los archivos que contiene las mismas; así también el último párrafo del artículo 54, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, establece que toda documentación que deban presentar las Entidades Fiscalizadas a esta autoridad Fiscalizadora lo harán mediante copia certificada.

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

0004-20-09/01-OP-PO-14 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,087,465.73 (Un millón ochenta y siete mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 73/100 M.N.).

**Fundamento Legal Aplicable:**

Fracción II artículo 116 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; artículos 2, 9, 44 y 54 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; artículo 3, fracción I artículo 5 y fracción II artículo 20 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; fracción VI artículo 7, artículos 54 y 63 Bis de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, fracción II artículo 86, fracción III artículo 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 33, 34, 35, 36, 37, fracción I y II del artículo 38, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracción V artículo 2 de la Ley de Sistemas de Pago; artículos 13, 22, 23, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; artículos 16, 52, 53, 62, 64, 65, 67, 74, 77, 84, 93, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y artículo 169 fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

**Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada**

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

## 4.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

### 4.2.1 Marco Conceptual del Ayuntamiento

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

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

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

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

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

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

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

### Diagnóstico Municipal

El diagnóstico municipal que se presenta, es resultado del análisis de los datos estadísticos oficiales emitidos por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), en la Encuesta Intercensal de 2020, de la información generada por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), así como de la información que proporciona el Ayuntamiento de Atlixco para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño.

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

## Aspectos Sociales

El municipio de Atlixco tiene una población de 134,364 habitantes; de los cuales 70,761 son mujeres y 63,603 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el municipio cuenta con un 51.12% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación del Municipio es Bajo, ocupa la posición 202 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al municipio con grado de marginación más alto.

En materia de educación, la encuesta Intercensal del INEGI 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el municipio es de 8.60 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 6.01%. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 268 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

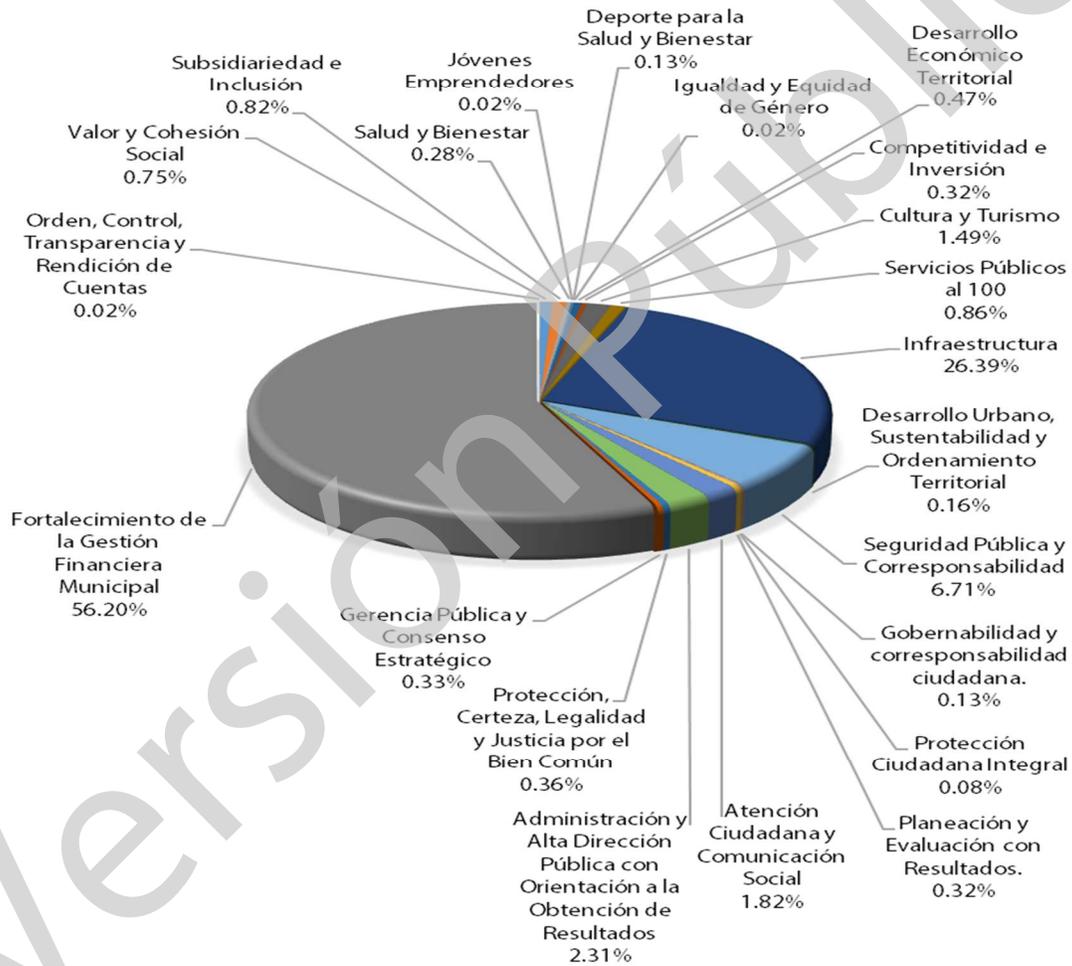
En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2020 muestra que el 93.21% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 93.03% tiene servicio de drenaje, el 99.50% dispone de energía eléctrica y el 95.03% cuenta con piso firme.

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

## Aspectos Programáticos Presupuestales

El Ayuntamiento de Atlixco durante el ejercicio 2020 ejecutó sus recursos a través de 09/01 programas, los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

**Gráfica 1**  
**Ejercicio de los recursos por**  
**Programa Presupuestario**  
**2020**



De los recursos ejercidos el 26.39% fue destinado al programa de "Infraestructura".

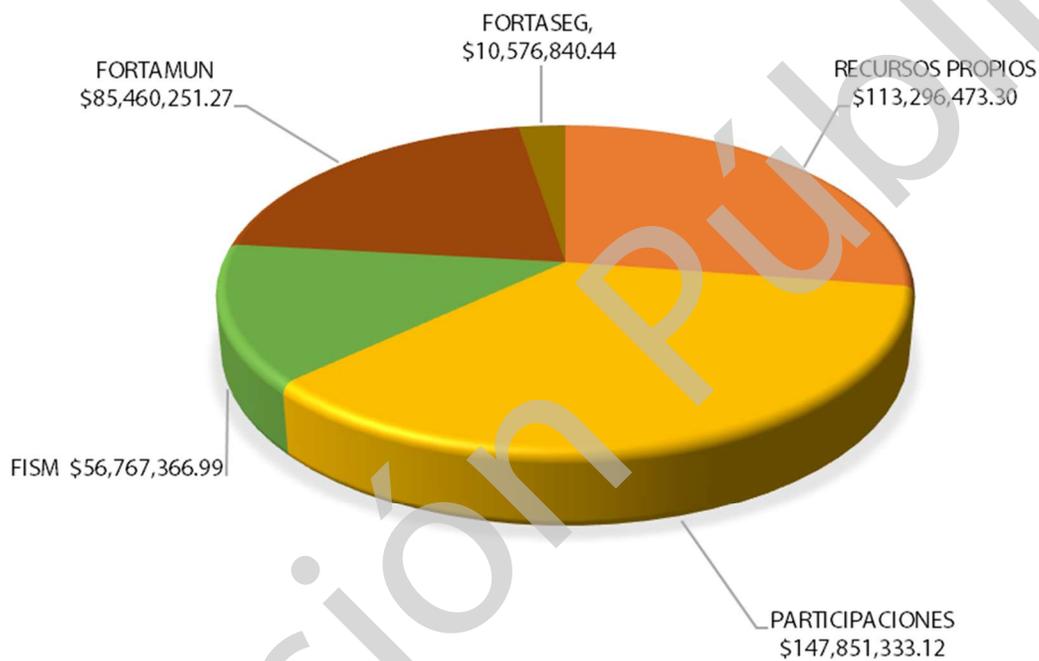
De los montos aprobados para los Programas Presupuestarios 2020, en relación al ejercicio final de los recursos, se tuvo una variación negativa, lo que significa que hubo una disminución presupuestal del 16.73% distribuyéndose de la siguiente manera:

**Tabla 1**  
**Programas Presupuestarios**  
**Aprobado Inicial vs Ejercido Final**  
**2020**

	PROGRAMA	Aprobado Inicial	Ejercido Final	Variación
1	Valor y Cohesión Social	\$ 4,758,184.48	\$ 3,118,188.27	-34.47%
2	Subsidiariedad e Inclusión	\$ 6,150,000.00	\$ 3,373,960.83	-45.14%
3	Salud y Bienestar	\$ 1,981,500.00	\$ 1,179,070.10	-40.50%
4	Jóvenes Emprendedores	\$ 476,170.00	\$ 93,907.38	-80.28%
5	Deporte para la Salud y Bienestar	\$ 1,030,400.00	\$ 535,717.80	-48.01%
6	Igualdad y Equidad de Género	\$ 839,000.00	\$ 91,549.54	-89.09%
7	Desarrollo Económico Territorial	\$ 2,093,000.00	\$ 1,963,952.75	-6.17%
8	Competitividad e Inversión	\$ 2,407,000.00	\$ 1,312,642.71	-45.47%
9	Cultura y Turismo	\$ 11,204,000.00	\$ 6,161,589.97	-45.01%
10	Servicios Públicos al 100	\$ 3,338,627.00	\$ 3,559,424.22	6.61%
11	Infraestructura	\$ 124,310,574.42	\$ 109,258,209.49	-12.11%
12	Desarrollo Urbano, Sustentabilidad y Ordenamiento Territorial	\$ 1,155,314.00	\$ 656,761.34	-43.15%
13	Seguridad Pública y Corresponsabilidad	\$ 37,196,875.64	\$ 27,763,712.24	-25.36%
14	Gobernabilidad y corresponsabilidad ciudadana.	\$ 574,330.00	\$ 535,083.96	-6.83%
15	Protección Ciudadana Integral	\$ 792,083.00	\$ 350,598.01	-55.74%
16	Planeación y Evaluación con Resultados.	\$ 500,000.00	\$ 1,306,438.20	161.29%
17	Atención Ciudadana y Comunicación Social	\$ 8,000,000.00	\$ 7,524,468.11	-5.94%
18	Administración y Alta Dirección Pública con Orientación a la Obtención de Resultados	\$ 6,550,000.00	\$ 9,581,090.09	46.28%
19	Protección, Certeza, Legalidad y Justicia por el Bien Común	\$ 5,500,000.00	\$ 1,487,818.89	-72.95%
20	Gerencia Pública y Consenso Estratégico	\$ 2,174,867.16	\$ 1,354,170.66	-37.74%
21	Fortalecimiento de la Gestión Financiera Municipal	\$ 275,581,120.95	\$ 232,659,214.26	-15.58%
22	Orden, Control, Transparencia y Rendición de Cuentas	\$ 500,000.00	\$ 84,985.75	-83.00%
	<b>Total</b>	<b>\$ 497,113,046.65</b>	<b>\$ 413,952,554.57</b>	<b>-16.73%</b>

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

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



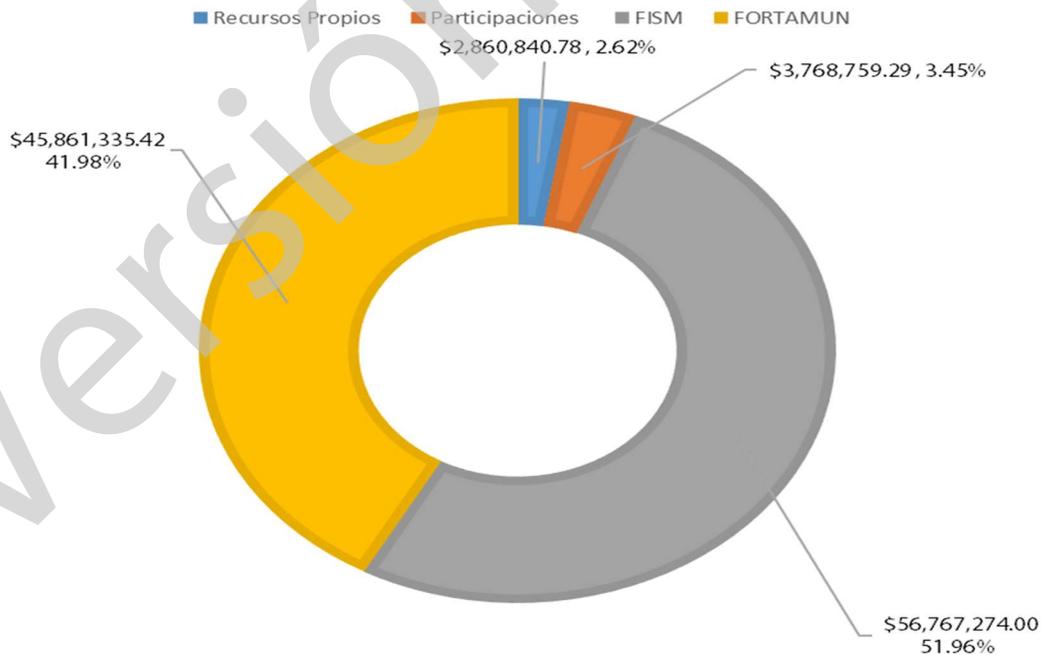
Por lo que se aprecia en la gráfica anterior la principal Fuente de Financiamiento para el ayuntamiento de Atlixco fue Participaciones con un 35.72% de los recursos.

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

	Fuente de Financiamiento	Monto	Porcentaje
1	RECURSOS PROPIOS	\$ 113,296,473.30	27.37%
2	PARTICIPACIONES	\$ 147,851,333.12	35.72%
3	FISM	\$ 56,767,366.99	13.71%
4	FORTAMUN	\$ 85,460,251.27	20.64%
5	FORTASEG	\$ 10,576,840.44	2.56%
		<b>\$ 413,952,554.57</b>	<b>100.00%</b>

Así mismo para el programa "Infraestructura" el 51.96% de financiamiento provino del Fondo FISM, el 41.98% del Fondo FORTAMUN, EL 3.45% de Participaciones y el 2.62% de Recursos Propios.

**Gráfica 3**  
**Monto de Financiamiento del Programa "Infraestructura"**  
**2020**



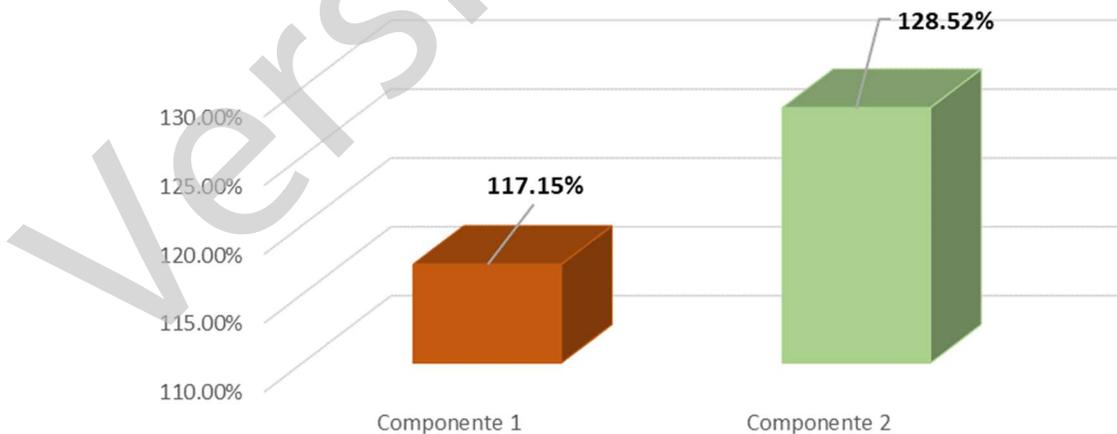
Durante el ejercicio 2020 para la ejecución del programa presupuestario "Infraestructura" del ayuntamiento de Atlixco se construyeron 2 componentes, los cuales se describen a continuación:

**Tabla 3**  
**Cumplimiento del Programa Presupuestario**  
**"Infraestructura"**  
**2020**

PROGRAMA		
Infraestructura		
Componente		Porcentaje de Cumplimiento
Componente 1	Infraestructura de calidad para Atlixco, realizada	117.15%
Componente 2	Urbanización con sustentabilidad para Atlixco, impulsada	128.52%

El cumplimiento de los 2 componentes del programa es de 117.15% y 128.52% respectivamente tal y como se refleja en la gráfica siguiente:

**Gráfica 4**  
**Cumplimiento del Programa Presupuestario**  
**"Infraestructura"**  
**2020**



#### 4.2.2 Diagnóstico Financiero

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

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

**Tabla 4**  
**Aspectos Financieros 2020**  
**(Pesos/Porcentajes)**

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 120,596,353.95	22.78%
		\$ 529,366,900.95	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 120,596,353.95	38.76%
		\$ 311,113,538.31	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 157,259,188.88	2.71
		\$ 58,128,196.91	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$ 311,113,538.31	92.72%
		\$ 335,542,016.09	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 128,139,120.80	41.19%
		\$ 311,113,538.31	

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

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

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

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

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

#### 4.2.3 Mecanismos de Control Interno

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

1. Con la revisión a los mecanismos de Control Interno se verificó, en qué medida el Ayuntamiento de Atlixco los ha implementado, a fin de que fortalezca el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular los relacionados con su operación y el cumplimiento de sus mandatos institucionales; mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

2. Derivado de la revisión a la información proporcionada por el Ayuntamiento de Atlixco mediante el análisis a los elementos del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se verificó que el Ayuntamiento durante el ejercicio 2020 obtuvo un total 96 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica al Ayuntamiento en un nivel alto; lo anterior se muestra en la siguiente gráfica.

**Grafica 5**  
**Cumplimiento de los Mecanismos de Control Interno**  
**Ejercicio 2020**



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

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

**Tabla 5**  
**Control Interno**  
**Fortalezas**  
**Ejercicio 2020**

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

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

**Tabla 6**  
**Control Interno**  
**Fortalezas**  
**Ejercicio 2020**

Fortalezas
Estructura Organizacional
La Entidad Fiscalizada cuenta con un documento donde se establezca la estructura organizacional autorizada
El documento donde se establece la estructura organizacional se encuentra publicado
El documento donde se establece la estructura organizacional cuenta con actualización vigente de la administración en funciones
El documento donde se establece la estructura organizacional cuenta con aprobación de Cabildo
El documento donde se establece la estructura organizacional se difunde entre los colaboradores
La Entidad Fiscalizada cuenta con Área de planeación y programación de los planes y programas de la Entidad
Cuenta con un área que realice las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, entre los cuales se encuentren los Programas Presupuestarios
La Entidad Fiscalizada cuenta con un área que realice las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución
La Entidad Fiscalizada cuenta con un área que realice las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad
La Entidad Fiscalizada cuenta con un programa de capacitación para el personal
La Entidad Fiscalizada brinda capacitación al personal responsable de la planeación, programación y evaluación
La Entidad Fiscalizada brinda capacitación a sus servidores públicos en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción
Cuenta con Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, principalmente de los Programas Presupuestarios
Cuenta con lineamientos o algún instrumento que regule el funcionamiento del sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada
El instrumento que regula el Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, establece los criterios o requisitos que se deberán atender para solicitar la eliminación, modificación o alta de algún elemento de los Programas Presupuestarios (Actividades, Componentes, Propósito o Fin)

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

**Tabla 7**  
**Control Interno**  
**Fortalezas**  
**Ejercicio 2020**

Fortalezas
<b>Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación</b>
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Plan Anual de Evaluación
La Entidad Fiscalizada evalúa periódicamente el avance de los programas presupuestarios
La Entidad Fiscalizada emite informes de avance (parciales) y de cumplimiento (finales) con base en las evaluaciones realizadas
La Entidad Fiscalizada presenta los informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios al titular de la Entidad Fiscalizada y a su cuerpo directivo
La Entidad Fiscalizada notifica a los responsables de la ejecución de los programas, las brechas en el cumplimiento de los Programas Presupuestarios (cumplimientos menores a 90 o mayores a 115%) plasmadas en los informes de seguimiento y evaluación
La Entidad Fiscalizada cuenta con Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicos
El Plan de Desarrollo Municipal se encuentra publicado
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con aprobación de Cabildo
El Plan de Desarrollo Municipal se difundió entre los colaboradores
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con ejes definidos
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con estrategias definidas
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con líneas de acción definidas
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con metas cuantitativas
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con parámetros de cumplimiento (niveles de variación aceptable, tableros o semáforos de control) respecto de las metas establecidas
La Entidad Fiscalizada comunica y asigna formalmente a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento, los objetivos establecidos por el municipio en su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, así como los objetivos específicos de las unidades o áreas administrativas
La Entidad Fiscalizada realiza la evaluación del avance de los objetivos considerados en el Plan Municipal de Desarrollo
<b>Perspectiva de Género</b>
La Entidad Fiscalizada cuenta con Programas Presupuestarios, o algún otro plan, programa, iniciativa institucional o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres (acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos)
<b>Auditorías Internas</b>
La Entidad Fiscalizada cuenta con una área que realice las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración realizó auditorías durante el ejercicio

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

**Tabla 8**  
**Control Interno**  
**Debilidades**  
**Ejercicio 2020**

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

**Recomendación 0901-AI-RAI-01-2020**

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique el seguimiento de las auditorías iniciadas durante el ejercicio, en su caso, deberá presentar la información que aclare y/o justifique los resultados de las recomendaciones; o remitir un Plan de Acción donde especifique las acciones a realizar a fin de que se atiendan y solventen las deficiencias en materia auditorías internas.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que se llevaron a cabo auditorías enfocadas a comprobar el cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y programas de la administración, en su caso, deberá presentar la información que aclare y/o justifique los resultados de las recomendaciones; o remitir un Plan de Acción donde especifique las acciones a realizar a fin de que se atiendan y solventen las deficiencias en materia auditorías internas.

**4.2.4 Participación Ciudadana**

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

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

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

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

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

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

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

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

4. En cumplimiento a lo anterior, durante la revisión al Ayuntamiento de Atlixco para el ejercicio 2020 la Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en materia de participación ciudadana, el Ayuntamiento implementó mecanismos que contribuyen a la promoción de la participación de los sectores sociales, tales como: COPLAMUN.

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

#### 4.2.5 Revisión de Recursos

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

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

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

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

Sin embargo, carece de los siguientes registros:

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

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

Recomendación 0901-RE-IFF-01-2020

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

Recomendación 0901-RE-EFF-01-2020

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

Recomendación 0901-RE-PFF-01-2020

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

#### 4.2.6 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

##### II. Presupuestos de Egresos:

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.2.7 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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

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

9. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 12 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

**Tabla 9**  
**Cumplimiento de actividades de Componentes**  
**Programas Presupuestarios 2020**  
**(Porcentajes)**

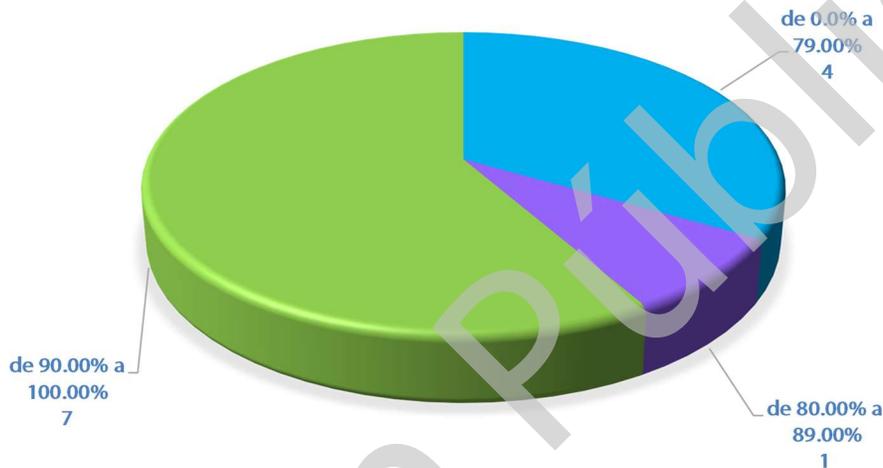
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.00% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Infraestructura	1	Infraestructura de calidad para Atlixco, realizada.	7	3	0	0	0	4
	2	Urbanización con sustentabilidad para Atlixco, impulsada.	5	1	0	1	0	3
<b>TOTALES</b>			<b>12</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

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

10. El Programa Presupuestario "Infraestructura" llevó a cabo 2 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 12 Actividades para el ejercicio 2020.

De las 12 Actividades ejecutadas, 7 presentan un nivel de cumplimiento en verde, 1 en amarillo y 4 en rojo.

**Gráfica 6**  
**Cumplimiento de Actividades de Componentes**  
**por Programas Presupuestarios 2020**  
**(Porcentajes)**



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

#### Recomendación 2020-00901-CFNPROG-CFP-1

La Entidad Fiscalizada deberá presentar la información que aclare y/o justifique los resultados específicos. En lo subsecuente, se deberán tomar en consideración las situaciones externas que afecten el cumplimiento de los Programas Presupuestarios para que en el diseño o durante su ejecución, se realicen las modificaciones pertinentes en la programación de sus metas, mismas que deberán ser debidamente justificadas.

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

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

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

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

La Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 60, establece que las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los Presupuestos de Egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet.

Asimismo, el artículo 61 indica que (...), la Federación, las entidades federativas, los municipios... incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:

I. Leyes de Ingresos.

II. Presupuestos de Egresos:

- a) Las prioridades de gasto, los programas y proyectos, así como la distribución del presupuesto,
- b) El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.

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

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

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

## 5. RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

### 5.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; se determinaron 31 observaciones, las cuales generaron: 28 Pliegos de Observaciones y 3 Recomendaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Estado de Situación Financiera.		X	\$154,337,522.37		0004-20-09/01-CP-PO-01	
2 Oficio(s).		X	\$371,492.22			0004-20-09/01-CI-R-01
3 Oficio(s).		X	\$538,880.00			0004-20-09/01-CI-R-02
4 Oficio(s).		X	\$387,084.00			0004-20-09/01-CI-R-03
5 Presupuesto de Egresos.		X	\$19,941,241.60		0004-20-09/01-PE-PO-01	
6 Egresos.		X	\$1,039,971.32		0004-20-09/01-E-PO-01	
7 Egresos.		X	\$380,190.00		0004-20-09/01-E-PO-02	
8 Egresos.		X	\$272,600.00		0004-20-09/01-E-PO-03	
9 Egresos.		X	\$151,844.00		0004-20-09/01-E-PO-04	
10 Egresos.		X	\$454,720.00		0004-20-09/01-E-PO-05	
11 Egresos.		X	\$812,000.00		0004-20-09/01-E-PO-06	
12 Egresos.		X	\$498,800.00		0004-20-09/01-E-PO-07	
13 Egresos.		X	\$1,725,796.76		0004-20-09/01-E-PO-08	
14 Egresos.		X	\$2,203,710.00		0004-20-09/01-E-PO-09	
15 Egresos.		X	\$330,945.67		0004-20-09/01-E-PO-10	
16 Egresos.		X	\$1,090,400.00		0004-20-09/01-E-PO-11	
17 Egresos.		X	\$2,488,200.00		0004-20-09/01-E-PO-12	
18 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$1,949,210.30		0004-20-09/01-OP-PO-01	

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
19 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,425,796.66		0004-20-09/01-OP-PO-02	
20 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,064,692.14		0004-20-09/01-OP-PO-03	
21 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,765,880.54		0004-20-09/01-OP-PO-04	
22 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,296,406.77		0004-20-09/01-OP-PO-05	
23 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,759,904.24		0004-20-09/01-OP-PO-06	
24 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$3,047,671.25		0004-20-09/01-OP-PO-07	
25 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,969,461.74		0004-20-09/01-OP-PO-08	
26 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,489,831.63		0004-20-09/01-OP-PO-09	
27 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,420,027.47		0004-20-09/01-OP-PO-10	
28 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$1,799,301.06		0004-20-09/01-OP-PO-11	
29 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$2,417,604.92		0004-20-09/01-OP-PO-12	
30 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$1,636,248.81		0004-20-09/01-OP-PO-13	

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
31 Expediente técnico de Obra Pública por contrato.		X	\$1,087,465.73		0004-20-09/01-OP-PO-14	
<b>Total</b>			<b>\$219,154,901.20</b>			
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>31</b>		<b>0</b>	<b>28</b>	<b>3</b>

## 5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, se determinaron 5 Recomendaciones.

## 6. DICTAMEN

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

## 7. UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE INTERVINIERON EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

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