

INFORME INDIVIDUAL

2016

San Pedro Cholula

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016



CONTENIDO

1. Preámbulo.

- 1.1 Concepto.
- 1.2 Objeto de la Fiscalización Superior.
- 1.3 Descripción del proceso de Fiscalización Superior.
- 1.4 Metodología.
- 1.5 Acciones preventivas.
- 1.6 Marco legal y normativa aplicable.

2. Datos Generales.

3. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

- 3.1 Criterios de selección.
- 3.2 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.
- 3.3 Alcance.
- 3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.
- 3.5 Auditor Externo.

4. Auditoría de Desempeño.

- 4.1 Criterios de selección.
- 4.2 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.
- 4.3 Alcance.
- 4.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.
- 4.5 Auditor Externo.

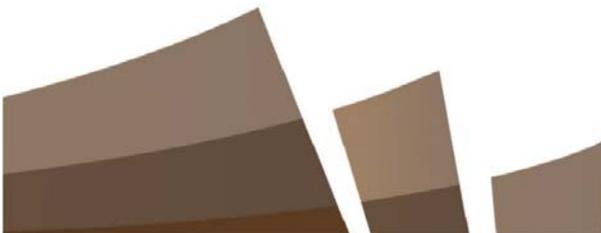
5. Resultados de la Fiscalización Superior.

- 5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.
 - Control Interno.
 - Presupuesto de Egresos.
 - Ingresos.
 - Egresos.
 - Obra Pública.
 - Deuda Pública y Disciplina Financiera.
 - Transparencia.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

5.2 Auditoría de Desempeño.

- Diagnóstico Municipal.
 - Aspectos Sociales.
 - Aspectos Financieros.
- Diseño de los Programas Presupuestarios.
- Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios.



Revisión de recursos.

Mecanismos de control interno.

Perspectiva de género.

De la publicación de los programas e indicadores contemplados en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

6. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

6.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

6.2 Auditoría de Desempeño.

7. Dictamen.

8. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

El Informe Individual es el Informe del Resultado a que se refiere el artículo 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, correspondiente a las revisiones, auditorías y evaluaciones practicadas a cada una de las Entidades Fiscalizadas, con motivo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública respectiva, que debe presentar la Auditoría Superior al Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspector, en términos de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

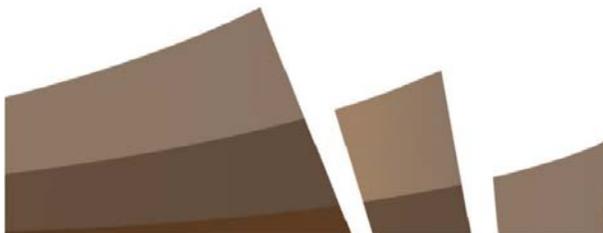
El Informe Individual tiene como principal objetivo comunicar la conclusión a la que llegó la Auditoría Superior del Estado de Puebla, con motivo de la revisión a los estados e informes contables y presupuestarios; asimismo, ofrece una visión acerca de la situación que guarda la Hacienda Pública o patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

La estructura y contenido de este Informe presenta información técnica respecto a la administración y ejercicio de los recursos públicos, con una visión autónoma, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad que rigen la función de Fiscalización Superior.

El Informe Individual presenta los hechos y su evaluación de manera objetiva con el propósito de robustecer la confianza de los ciudadanos y contribuir mediante acciones concretas a generar valor a la sociedad.

Para la revisión, fue imprescindible dotarse de mecanismos que permitieran, por una parte, efectuar una evaluación del gasto público y por otra, revisar indicadores que proporcionen información sobre la eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez alcanzada en la gestión de los recursos públicos por parte de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 116, fracción II párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, aplicable en términos del artículo Tercero Transitorio de la Declaratoria que emite el Honorable Congreso del Estado, por la que declara aprobado el Decreto que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, en materia de Combate a la Corrupción, publicada en el Periódico Oficial del Estado, el cuatro de noviembre de dos mil dieciséis y su Nota Aclaratoria publicada en el mismo medio con fecha diez de noviembre de dos mil dieciséis; 1, 2 fracción XVI y 200 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 3, 4, 6, 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, 4, fracciones II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XVII y XXI, 6, 30, 31, 58, 59 y 122, fracciones I, X, XIV, XVI y XXXIX, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; aplicables en términos de los Transitorios Cuarto, segundo párrafo y Quinto del Decreto del H. Congreso del Estado por el que se expide la propia Ley, publicado en el Periódico Oficial del Estado el veintisiete de diciembre de dos mil dieciséis y Segundo Transitorio del Decreto del H. Congreso del Estado, por el que se derogan diversas disposiciones de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla, publicado en el Periódico Oficial del Estado el veintinueve de diciembre de dos mil diecisiete; 2 fracciones I, II y III, 3, 4, 9 y 11 fracciones I, V, XI, XXVI y LVI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; como resultado de la Fiscalización Superior efectuada, se formula y entrega al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspector de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el presente **INFORME INDIVIDUAL DEL AYUNTAMIENTO DE SAN PEDRO CHOLULA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016**, al tenor siguiente:



1. Preámbulo
2. Datos Generales
3. Auditoría Financiera y de Cumplimiento
4. Auditoría de Desempeño
5. Resultados de la Fiscalización Superior
6. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones
7. Dictamen
8. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización

El apartado del **Preámbulo** contiene el diseño y concepción del proceso de fiscalización, está conformado por 6 secciones:

- Concepto
- Objeto de la Fiscalización Superior
- Descripción del Proceso de Fiscalización Superior
- Metodología
- Acciones preventivas
- Marco legal y normativa aplicable

La información que identifica a la Entidad Fiscalizada, son datos considerados en el apartado de **Datos Generales**.

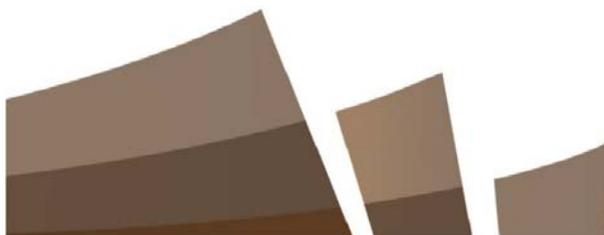
La **Auditoría Financiera y de Cumplimiento** tiene como objetivo fiscalizar los estados e informes contables y presupuestarios con el fin de verificar y emitir una opinión del resultado de la gestión financiera y el cumplimiento de leyes y demás disposiciones aplicables.

En su proceso se aplicaron criterios de selección cualitativos y cuantitativos, según las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, además de las técnicas de auditoría que permitieron verificar el ejercicio y aplicación de los recursos públicos y como elemento auxiliar en el desarrollo de la Fiscalización Superior se consideró la documentación remitida por el Auditor Externo, este apartado se integra por 5 secciones:

- Criterios de selección
- Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Alcance
- Procedimientos de Auditoría Aplicados
- Auditor Externo

La **Auditoría de Desempeño** busca verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas gubernamentales con la finalidad de promover una gestión gubernamental que atienda a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

En su desarrollo se comprueba que los planes y programas contribuyan al cumplimiento de los objetivos estratégicos de nivel superior, que el diseño de los programas cuente con un sustento metodológico suficiente, que las Entidades Fiscalizadas hayan implementado mecanismos de control interno que refuercen el cumplimiento de los objetivos. Además, se verifica que en la administración de los recursos públicos se hayan considerado criterios de perspectiva de género. Este apartado se integra por 5 secciones:



- Criterios de selección
- Objetivo de la Auditoría de Desempeño
- Alcance
- Procedimientos de Auditoría Aplicados
- Auditor Externo

Las observaciones, recomendaciones y acciones, en su caso, derivados de la revisión a la recaudación, captación, administración y cumplimiento de objetivos y metas, ejercicio y aplicación de los recursos públicos, así como su gestión y registro financiero, se encuentran en el apartado de los **Resultados de la Fiscalización Superior**.

En el apartado **Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones** se presenta una síntesis de los resultados de la fiscalización realizada a la Entidad Fiscalizada.

La opinión técnica que emite la Auditoría Superior del Estado de Puebla, después de comprobar la congruencia y razonabilidad de los estados e informes contables y presupuestarios, y demás documentos elaborados por la Entidad Fiscalizada, con apego a la normatividad aplicable, se presenta en el apartado del **Dictamen**.

Las **Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización** en el ámbito de sus respectivas competencias y de conformidad con las atribuciones que tienen conferidas, se enuncian en este apartado.

El contenido del presente **INFORME INDIVIDUAL DEL AYUNTAMIENTO DE SAN PEDRO CHOLULA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016**, se desarrolla en las páginas subsecuentes, que forman parte integrante del mismo, en las que de manera específica, se expresa con amplitud cada uno de los rubros antes señalados.

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 6 de septiembre de 2018.

Dr. David Villanueva Lomelí
Auditor Superior del Estado de Puebla

1. PREÁMBULO

FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La Auditoría Superior del Estado de Puebla, es la unidad de fiscalización, control y evaluación, dependiente del Congreso del Estado, con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones.

En este sentido, la Auditoría Puebla verifica que las Entidades Fiscalizadas administren y ejecuten los recursos públicos de acuerdo a la ley, con el propósito de generar confianza en la ciudadanía en el manejo de los recursos e impulsar una cultura de rendición de cuentas claras.

En el contexto de las reformas constitucionales en materia de combate a la corrupción y con la creación del Sistema Nacional Anticorrupción (SNA) se establece un mecanismo de coordinación y colaboración entre las autoridades competentes en la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción; así como Fiscalización Superior y control de recursos públicos; mismo que tiene por objeto establecer principios, bases generales, políticas públicas y procedimientos en combate a la corrupción.

Como eje central y pilar fundamental de dicho Sistema se instituye el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), identificado como el conjunto de mecanismos interinstitucionales de coordinación entre los órganos responsables de las tareas de auditoría gubernamental en los distintos órdenes de gobierno, a través del intercambio de información, ideas y experiencias enfocadas en el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos, con el objetivo de maximizar la cobertura y el impacto de la fiscalización en todo el país.

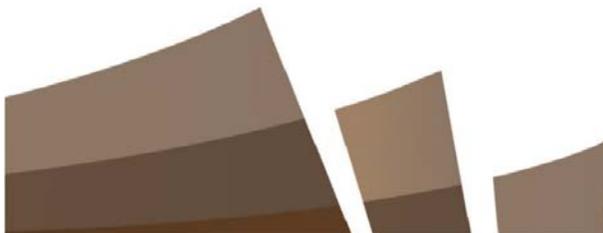
Con el propósito de mejorar la supervisión de la gestión gubernamental y el uso de los recursos públicos, considerando las nuevas exigencias sociales y nacionales de rendición de cuentas y Fiscalización Superior; en el Estado de Puebla a finales de 2016 se aprobaron las reformas constitucionales en materia de combate a la corrupción y expedición del nuevo marco jurídico en materia de rendición de cuentas y Fiscalización Superior armonizado con las leyes generales y federales.

1.1 CONCEPTO

La Fiscalización Superior consiste en la revisión, supervisión, evaluación, control y seguimiento que se hace del ejercicio de los recursos públicos conforme a las disposiciones legales, además de verificar el cumplimiento a los objetivos contenidos en planes y programas de gobierno, con el propósito de proporcionar información con autonomía, independencia y objetividad de la gestión gubernamental; así como detectar desviaciones y prevenir, corregir, mejorar y/o sancionar a los servidores públicos responsables.

1.2 OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La Fiscalización Superior es la función ejercida por la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en términos del artículo 31 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y tiene por objeto entre otros:



I. Revisar la Cuenta Pública del Estado y la correspondiente a cada Municipio para determinar los resultados de la gestión financiera, verificar si se ajustaron a los presupuestos, así como comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas.

II. Evaluar los resultados de la gestión financiera respecto de la ejecución de las leyes de ingresos y de egresos, el ejercicio de los Presupuestos de Egresos para verificar la forma y términos de los ingresos, egresos y los recursos provenientes de financiamientos, obligaciones y empréstitos; así como su cumplimiento con las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables.

III. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar que en la administración de recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez; el alcance de las metas de indicadores y su relación con el Plan de Desarrollo correspondiente.

IV. Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves, así como dar vista a las autoridades competentes por faltas administrativas no graves que se adviertan derivado de sus revisiones, auditorías e investigaciones.

1.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

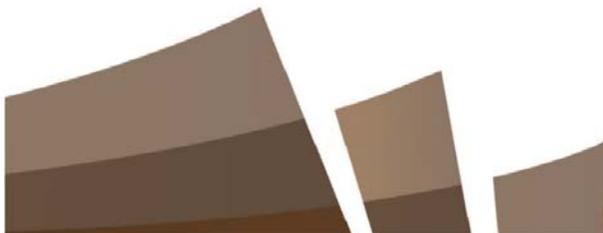
La Auditoría Puebla, en cumplimiento a sus atribuciones, realiza la función de Fiscalización Superior conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

El proceso de Fiscalización Superior constituye el conjunto de actos comprendidos a partir de las facultades de revisión de la Cuenta Pública del Estado y la correspondiente a cada Municipio; entendiéndose por ésta el documento que conforme a la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, deben presentar el Estado y los Municipios, en los términos y plazos que disponen la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y que contiene los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública que emana del registro de las operaciones llevadas a cabo a lo largo del año por las Entidades Fiscalizadas que ejercen un presupuesto público.

Derivado del análisis a la documentación requerida, la revisión a los estados e informes contables y presupuestarios remitidos mensual y/o trimestral por las Entidades Fiscalizadas, así como los informes parciales, final y Dictamen emitidos por el Auditor Externo Autorizado, los resultados de las visitas domiciliarias e inspecciones efectuadas; se emiten los resultados finales y observaciones preliminares, mismas que se dan a conocer a las Entidades Fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Una vez valoradas las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por las Entidades Fiscalizadas, se determina la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados finales y las observaciones preliminares, para elaborar el Informe Individual.

El Informe Individual correspondiente a cada Entidad Fiscalizada, se entrega al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspector de manera previa a la emisión del Informe General Municipal. Posterior a la presentación del Informe Individual, se notifica a las Entidades Fiscalizadas para que presenten en su caso, la información y realicen las aclaraciones, solventaciones y consideraciones pertinentes en los términos y plazos establecidos en la normatividad correspondiente.



Acciones a derivarse de la Fiscalización a la Cuenta Pública

De la revisión realizada a las Entidades Fiscalizadas pueden derivar las acciones y previsiones consistentes en recomendaciones, solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones, denuncias y responsabilidades administrativas de la citada ley.

Emisión de Informes y Seguimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior efectuada por la Auditoría Puebla se emiten informes de carácter Individual y General, mismos que se presentan al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspectoradora.

Informe Individual

El Informe Individual corresponde a las revisiones, auditorías y evaluaciones practicadas a cada una de las Entidades Fiscalizadas, con motivo de la Fiscalización Superior de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública respectiva; mismo que debe presentar la Auditoría Puebla al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspectoradora, en términos y plazos de acuerdo a la ley.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 59 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, contendrá cuando menos la siguiente información:

- Los criterios de selección, el objetivo, el alcance, los procedimientos de auditoría aplicados y el dictamen de la revisión
- El cumplimiento del marco jurídico y normativo
- Los resultados de la fiscalización efectuada
- Las observaciones, recomendaciones y acciones
- Síntesis de las justificaciones y aclaraciones que las Entidades Fiscalizadas hayan presentado en relación con los resultados y las observaciones hechas durante las revisiones

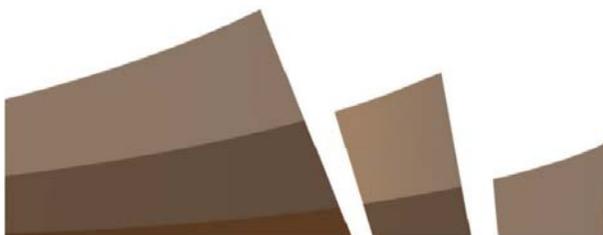
Informe General

El Informe General, contiene el resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Estado, así como el correspondiente a los resultados de la Fiscalización Superior del conjunto de las Cuentas Públicas de los Municipios.

Es importante destacar que dichos Informes tienen carácter público, por lo que se darán a conocer en la página de Internet de la Auditoría Puebla, conforme a la legislación aplicable en materia de transparencia y acceso a la información pública.

Seguimiento

La Auditoría Puebla da seguimiento a las recomendaciones, acciones y previsiones emitidas como resultado de la Fiscalización Superior, así como la emisión de acciones supervenientes por la falta de atención o solventación de las Entidades Fiscalizadas, hasta su conclusión o solventación en los plazos y términos de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior.



Para tal efecto, se elabora un Reporte Semestral para informar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspector, el estado que guarda la solventación de observaciones y acciones promovidas en los Informes Individuales de las Entidades Fiscalizadas; en la misma fecha de ser presentados, se publican en la página de internet de la Auditoría Puebla para consulta de la ciudadanía.

1.4 METODOLOGÍA

La Auditoría Puebla ejerce sus funciones bajo un modelo de gestión que cuenta con procesos claros, formales y documentados, que tiene por objeto realizar la Fiscalización Superior de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública, conforme a las disposiciones aplicables y estándares internacionales, promoviendo con ello la mejora continua de los procesos y del Sistema de Gestión de la Calidad. Además, en su proceso de fiscalización considera las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en la planeación, ejecución e integración de los Informes Individuales de la Fiscalización Superior, así como su seguimiento.

La auditoría es un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente; misma que es revisada conforme a procedimientos de auditoría aplicados que permiten determinar si las acciones llevadas a cabo por las Entidades Fiscalizadas se realizaron de conformidad con la normativa aplicable, con el propósito de obtener una seguridad razonable de su gestión pública.

En este sentido, la Auditoría Puebla revisa la información y documentación requerida y remitida por las Entidades Fiscalizadas, los Auditores Externos Autorizados y la correspondiente a su Programa Presupuestario para evaluar su desempeño; en su caso, de acuerdo al Programa Anual de Auditorías.

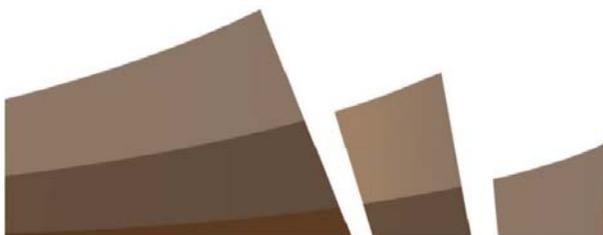
En la Auditoría Puebla, en términos generales se llevan a cabo los siguientes tipos de auditoría:

I. Auditoría de Cumplimiento Financiero

Consiste en la revisión de la recaudación, captación, administración, ejercicio y aplicación de recursos, así como el cumplimiento de la normativa correspondiente, y se divide en:

Auditoría Financiera

Revisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública presentados por la Entidad Fiscalizada, para verificar que los resultados obtenidos, la utilización de los recursos y el registro financiero se realicen de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que se cuente con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente. Respecto a los ingresos, se verifica que se cumpla con las disposiciones normativas aplicables; así como la forma y términos en que fueron recaudados, obtenidos, captados, registrados y administrados. En cuanto a los egresos, se examina que el ejercicio y registro de los recursos públicos se realicen de conformidad con las disposiciones normativas aplicables y que las modificaciones presupuestarias estén justificadas y respaldadas. En lo concerniente a la deuda pública, se evalúa la información financiera y los formatos para las proyecciones de las finanzas públicas de conformidad con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la normatividad emitida por el CONAC.



Auditoría de Obra o Inversión Pública

Comprobación de que el recurso presupuestado y asignado para obra e inversión pública se haya ejercido conforme a la ley de la materia. La revisión comprende la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución y entrega-recepción; además, se verifica que los bienes, servicios o volúmenes de obra ejecutada.

Auditoría de Cumplimiento

Revisar que en las acciones y operaciones efectuadas por la Entidad Fiscalizada se observen las leyes, reglamentos, decretos y demás ordenamientos.

II. Auditoría de Desempeño

Consiste en verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los planes, programas y subprogramas, atendiendo a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

Planeación de la Fiscalización Superior

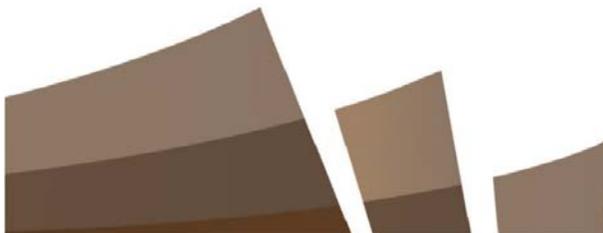
La planeación para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública Estatal y la correspondiente a cada Municipio consiste en el conjunto de actividades que se realizan para integrar el Programa Anual de Auditorías, considerando aspectos financieros, los antecedentes de la Entidad Fiscalizada, obras y/o acciones ejecutadas, entre otros factores como la coordinación para la fiscalización con la Auditoría Superior de la Federación.

Para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas, la planeación se clasifica en genérica y específica, como se explica a continuación:

- a) **Planeación Genérica:** consiste en el procedimiento que permite la identificación de las principales actividades institucionales, conceptos de ingresos y de egresos.
- b) **Planeación Específica:** establece el procedimiento para seleccionar, principalmente a partir de la Planeación Genérica, a las Entidades Fiscalizadas que se les practicará visita domiciliaria e inspecciones.

Un factor importante a considerar en la integración del Programa Anual de Auditorías es contar con personal auditor con conocimientos, capacidades, competencias técnicas e integridad profesional, por lo que se elabora cada año el programa de capacitación y actualización para los colaboradores de la institución.

En este sentido, el Código de Ética de la Auditoría Puebla establece directrices que orientan el actuar de todos los servidores públicos de la institución, sin excepción de actividad, nivel o función que permite consolidar la confianza y credibilidad de la sociedad en los resultados de la Fiscalización Superior emitidos; los valores que rigen el actuar del personal son:



- Independencia
- Imparcialidad
- Objetividad
- Integridad
- Legalidad
- Confidencialidad

Además, la Auditoría Puebla cuenta con Sistemas de Gestión que contribuyen a fortalecer la credibilidad y la confianza de la sociedad, permitiendo a su vez, el reconocimiento como una institución impulsora de calidad a nivel nacional e internacional y la mejora continua. La revisión permanente de los sistemas de gestión se fundamenta en la “Cultura Organizacional” y en el cumplimiento del marco normativo que rige el actuar del personal, a fin de ejercer sus funciones con integridad y honestidad.

Ejecución de la Fiscalización Superior

Para la ejecución, conforme el Programa Anual de Auditorías, se determinan los criterios de selección, el alcance y porcentaje de la muestra a revisar que aseguren la representatividad y los niveles de confianza requeridos; así como los procedimientos a aplicar y las técnicas de auditoría que se utilizarán para la recolección de evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente, con base en la cual se determinan los resultados de la Fiscalización Superior, pueden incluir:

- Inspección
- Observación
- Evaluación
- Investigación
- Confirmación
- Procedimientos analíticos

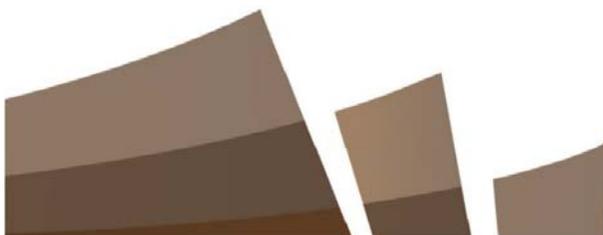
Por otra parte, en los procedimientos de auditoría aplicados se consideran las Normas Profesionales de Auditoría aprobadas por el Sistema Nacional de Fiscalización, así como a las mejores prácticas nacionales e internacionales en materia de auditoría gubernamental.

Informe y Seguimiento de la Fiscalización Superior

La evaluación de la evidencia se lleva a cabo con base en conocimientos técnicos y juicio profesional con la finalidad de obtener una opinión razonable sobre la documentación e información revisada y emitir los resultados de forma íntegra, objetiva e imparcial.

Una vez concluida la etapa de ejecución se elabora el informe con base en los resultados obtenidos con el propósito de efectuar las acciones para su seguimiento.

Los Informes, tanto Individual como General, se presentan al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspectorá en los términos y plazos previstos en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior. De manera posterior a ser entregados, se publican en la página de la Auditoría Puebla para consulta de la ciudadanía, para ello, de acuerdo a las Normas Profesionales de Auditoría se emiten informes claros, concretos y objetivos elaborados con un lenguaje sencillo y accesible, con el propósito de contribuir a la toma de decisiones públicas y mejorar la gestión gubernamental.



1.5 ACCIONES PREVENTIVAS

Adicionalmente, para que las Entidades Fiscalizadas cumplan con sus obligaciones en tiempo y forma, a efecto de obtener resultados satisfactorios en torno a la Fiscalización Superior correspondiente se considera:

- Capacitar a los servidores públicos de las Entidades Fiscalizadas involucrados en el manejo de recursos públicos a través de cursos temáticos establecidos en un Programa Anual, a fin de que adquieran conocimientos teóricos, que les permitan desempeñar sus funciones con mayor eficacia.
- Proporcionar asesoría y orientación a los servidores públicos de las Entidades Fiscalizadas para evitar irregularidades con el propósito de fortalecer la rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos.
- Establecer y difundir lineamientos técnicos, para la entrega de documentación e información.

Diagrama 1
Proceso de Fiscalización Superior 2016

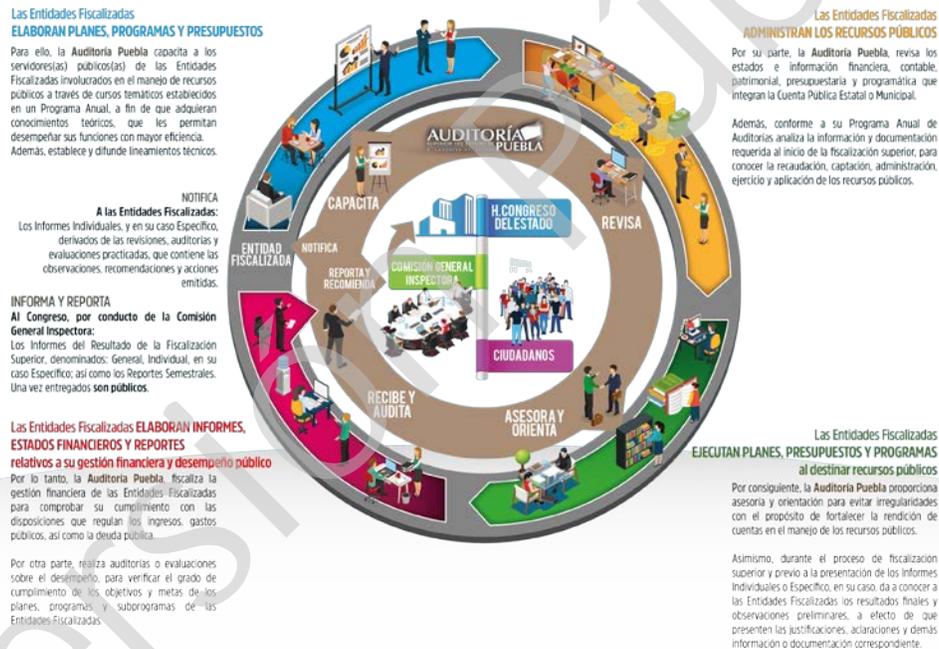


Diagrama 2
Enfoque a Procesos de la Fiscalización Superior 2016



1.6 MARCO LEGAL Y NORMATIVA APLICABLE

En la Fiscalización Superior se deben considerar las disposiciones jurídicas para verificar que las Entidades Fiscalizadas observen y apliquen en todas sus operaciones, registros contables y presupuestales, criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para el logro de sus objetivos; así como las disposiciones legales aplicables, considerando de manera enunciativa más no limitativa entre otras las siguientes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Coordinación Fiscal
- Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla
- Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Puebla
- Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla
- Ley Orgánica Municipal
- Leyes de Ingresos de los Municipios para el ejercicio fiscal que corresponde
- Presupuesto de Egresos de los Municipios para el ejercicio fiscal que corresponda
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Puebla y su Reglamento
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal
- Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla

2. DATOS GENERALES

La planeación, presupuestación, aplicación de recursos y control de los mismos deben encaminarse al cumplimiento del objeto social de la Entidad Fiscalizada. A continuación, se presentan los datos generales:

Cuadro Información Básica

DATOS GENERALES	
Entidad Fiscalizada:	San Pedro Cholula
Domicilio legal:	Portal Guerrero No. 3 Altos Centro San Pedro Cholula, Puebla

NOMENCLATURA

Denominación

San Pedro Cholula

Toponimia

Proviene de las raíces náhuatl: "chololoa", lo que significa "despeñarse el agua".

ESCUDO



MEDIO FÍSICO

Localización



El municipio de San Pedro Cholula se localiza en la parte del centro-este, del estado de Puebla. Sus coordenadas geográficas son: los paralelos 19° 01' 30" y 19° 06' 42" de latitud norte y los meridianos 98°15'06" y 98°24'00" de longitud occidental. Colindancias: Al Norte con los municipios de Juan C. Bonilla, Coronango y Cuautlancingo, al Sur con los municipios de San Gregorio Atzompa y San Andrés Cholula, al Este con la ciudad de Puebla, al Oeste con los municipios de San Jerónimo Tecuapán y Calpan.

Extensión

Tiene una superficie de 76.32 kilómetros cuadrados que lo ubica en el lugar 169 con respecto a los demás municipios del estado.

Orografía

El municipio se localiza en la porción central del Valle de Puebla, el cual constituye el sector principal de la altiplanicie poblana. Presenta una topografía plana en general, con una altura promedio de 2,190 metros sobre el nivel del mar, mostrando un ligero declive Noroeste-Sureste rumbo al río Atoyac. Destacan, sin embargo, dos accidentes orográficos: el cerro Zapotecas, al centro, que se levanta 200 metros sobre el nivel del valle, y el cerro Tecajetes, al poniente, con una altura de 210 metros.

Fuente: <http://siglo.inafed.gob.mx/enciclopedia/>

3. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento es un proceso sistemático en el que de manera objetiva se revisa que la recaudación, captación, administración, ejercicio y aplicación de recursos públicos se lleven a cabo de acuerdo a las disposiciones legales; además, que su manejo y registro financiero cumpla con la normativa aplicable.

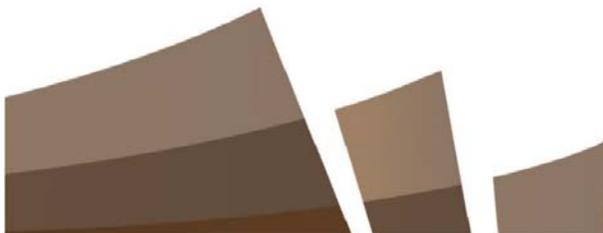
Este apartado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento se integra de cinco secciones en las que se describen: **Criterios de selección, Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Alcance, los Procedimientos de Auditoría Aplicados y Auditor Externo.**

3.1 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 Puebla, para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2016 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la institución.

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 obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance cumplieron con los aspectos y criterios relevantes conforme al marco legal y normativo aplicable.



3.2 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, y demás disposiciones aplicables, se procedió a fiscalizar los estados e informes contables y presupuestarios, que integran la Cuenta Pública, del Ayuntamiento de San Pedro Cholula con la finalidad de verificar y emitir una opinión sobre:

- El resultado de su Gestión Financiera y su cumplimiento con las leyes, decretos, reglamentos y disposiciones aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental;
- El apego a la legalidad de la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, a través de contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación, baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes, demás activos y recursos materiales, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal o, en su caso, del patrimonio de las Entidades Fiscalizadas;
- Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; y en su caso, si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron, aplicaron y cumplieron con los compromisos en términos de las leyes y demás disposiciones aplicables;
- Las recomendaciones, acciones y provisiones, incluyendo solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones a que haya lugar de conformidad con el artículo 32 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Para cumplir con las finalidades señaladas se llevó a cabo la auditoría conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, con el propósito de emitir un trabajo profesional sobre la razonabilidad de los estados e informes contables y presupuestarios, que integran la Cuenta Pública.

3.3 ALCANCE

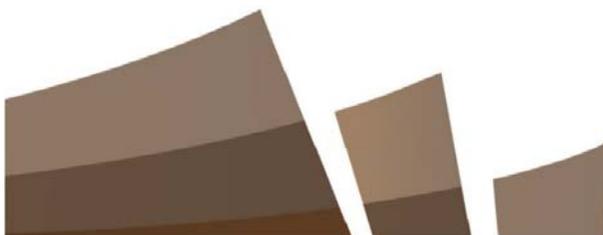
La auditoría comprendió la revisión de la información contable y presupuestaria; así como la documentación e información requerida y remitida, misma que se llevó a cabo en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, a través de procedimientos aplicables en las siguientes revisiones, empleadas en la Fiscalización Superior.

La Entidad Fiscalizada cuenta con diversas operaciones, por lo que, en la Fiscalización Superior se aplicó muestreo en las Auditorías:

Auditoría Financiera

La Auditoría Superior del Estado de Puebla, de conformidad con su Programa Anual de Auditorías, realizó la revisión y fiscalización de los estados financieros y demás información siguiente:

- Estado de Actividades
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Variación en la Hacienda Pública



- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

El Programa de Auditoría consideró para su revisión los siguientes rubros:

Ingresos

De los ingresos se revisaron los registros, comprobación y justificación de los siguientes rubros:

- Impuestos
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos de Tipo Corriente
- Aprovechamientos de Tipo Corriente
- Participaciones y Aportaciones

La revisión de los rubros citados anteriormente, se efectuó en forma selectiva en la documentación comprobatoria y justificativa siguiente:

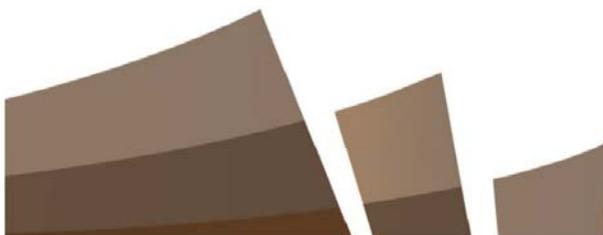
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta Bancarios
- Recibos Oficiales
- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)
- Pólizas de Ingresos

Egresos

De la aplicación del gasto efectuado, se revisaron los registros, comprobación y justificación del mismo, de los siguientes capítulos:

- Servicios Personales
- Materiales y Suministros
- Servicios Generales
- Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
- Inversión Pública
- Inversiones Financieras y Otras Provisiones
- Participaciones y Aportaciones
- Deuda Pública

De las revisiones realizadas en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla se fiscalizaron los capítulos citados; éstas se efectuaron en forma selectiva a la documentación comprobatoria y justificativa siguiente:



- Estados de Cuenta Bancarios
- Conciliaciones Bancarias
- Pólizas de Egresos
- Recibos Oficiales
- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)

Del universo seleccionado por \$262,536,429.52, la muestra auditada por \$223,568,864.78, se alcanzó una revisión del 85.16%.

Auditoría de Cumplimiento

De la revisión realizada en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla al Ayuntamiento de San Pedro Cholula, se verificó que los registros, operaciones y emisión de los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública, cumplieron con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, con los Principios que rigen la Administración de los Recursos Públicos, con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como con las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales, reglamentarios y administrativos correspondientes.

3.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos se realizaron conforme a las técnicas de auditoría que permitieron a esta Institución conocer las características generales de la Entidad Fiscalizada, así como verificar si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, se ajustaron a la legalidad y si no han causado daño o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Municipal o, en su caso, del patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Control Interno

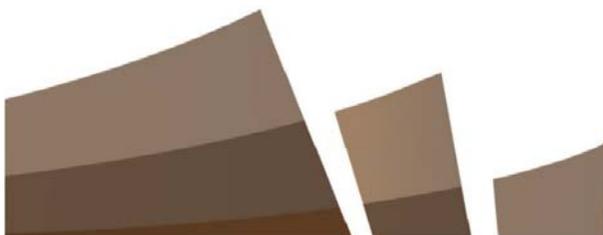
Verificar que la Entidad Fiscalizada cuente con un Sistema de Control Interno efectivo con elementos que promueven la consecución de los objetivos institucionales, minimicen los riesgos y consoliden los procesos de rendición de cuentas y transparencia gubernamental.

Presupuesto de Egresos

Verificar que la Entidad Fiscalizada haya elaborado el Presupuesto de Egresos y la información adicional, con base en la normatividad correspondiente.

Ingresos

Verificar el importe de los ingresos y otros beneficios de la Entidad Fiscalizada provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, así como que cuente con los documentos y/o mecanismos con los cuales se registrarán o controlarán los momentos contables de los ingresos.



Egresos

Realizar una selección de los conceptos erogados de los recursos públicos, con base en el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC, para verificar la existencia de registros contables, presupuestales y patrimoniales; así como la documentación que compruebe y justifique el gasto de conformidad con la normativa aplicable.

Obra Pública

Revisar el importe destinado a la construcción, conservación de obras y acciones en general que tengan por objeto instalar, ampliar, adecuar, remodelar y mantener la infraestructura.

Transparencia

Verificar selectivamente, que la información en materia de transparencia, cumpla con las disposiciones normativas correspondientes.

Deuda Pública y Disciplina Financiera

Verificar que las asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de Deuda Pública interna derivado de la contratación de empréstitos cumplan con la normatividad aplicable.

3.5 AUDITOR EXTERNO

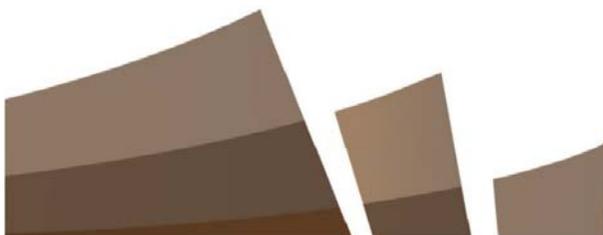
Para cumplir con lo establecido en el artículo 122, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, en relación de autorizar previa convocatoria pública, a los Auditores Externos que con posterioridad contraten las Entidades Fiscalizadas.

En octubre de 2015, se publicó la Convocatoria Pública Nacional, dirigida a personas físicas o morales interesadas en participar en el proceso de autorización de Auditores(as) Externos(as), en la cual se establecieron las bases, términos y condiciones, para integrar el padrón de Auditores(as) Externos(as) Autorizados(as) 2016.

Dicho padrón, fue publicado en diciembre de 2015, emitiendo para tal efecto, los Lineamientos para la Designación, Contratación, Control y Evaluación de los(las) Auditores(as) Externos(as) que Contraten los Sujetos de Revisión Obligados para Revisar y Dictaminar sus Cuentas Públicas 2016.

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para el 2016 y como profesional autorizado para auxiliar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en su función de Fiscalización Superior, emitió su opinión acerca del ejercicio de los recursos públicos, con base en el análisis de la documentación comprobatoria correspondiente y conforme a los porcentajes de revisión establecidos en su programa de auditoría, verificando su apego a la normatividad aplicable.

Adicionalmente, el personal de esta Auditoría Superior, procedió a la revisión de la siguiente documentación que presentó el Auditor Externo:



- El informe sobre el Estudio y Evaluación del Control Interno;
- El programa de auditoría;
- Los informes parciales, final y dictamen para considerar sus observaciones y seguimiento en el Proceso de la Fiscalización Superior; y
- Papeles de Trabajo, en su caso.

Asimismo, las observaciones y recomendaciones presentadas en la documentación referida con antelación, se analizaron para formar parte de la Fiscalización Superior, con la finalidad de tener elementos adicionales, que ayuden a prevenir conductas irregulares, así como contribuir a la mejora de la gestión pública y a la rendición de cuentas.

4. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, sistemática, interdisciplinaria, organizada, propositiva, objetiva, y comparativa sobre si las acciones, planes y programas institucionales 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.

Este apartado de la Auditoría de Desempeño se integra de cinco secciones en las que se describen: los criterios de selección, el objetivo de la Auditoría de Desempeño, el alcance, los procedimientos de auditoría aplicados y la revisión realizada por el Auditor Externo.

4.1 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 Puebla, para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2016 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución.

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 obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance cumplieron con los aspectos y criterios relevantes conforme al marco legal y normativo aplicable.

4.2 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para 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 los objetivos de los programas y las metas de gasto. Y aquellos que, en su caso, promuevan la igualdad entre mujeres y hombres, así como la existencia de mecanismos de control interno.

4.3 ALCANCE

Auditoría de Desempeño

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al ayuntamiento de San Pedro Cholula se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2016, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes, 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.

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó una muestra de Programas Presupuestarios cuyo presupuesto pagado asciende a \$389,336,474.01, que representa el 68.66% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada, dicha muestra se integra por los siguientes programas:

- Obra Pública.
- Seguridad Pública.
- Fortalecimiento de la Hacienda Pública.

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.

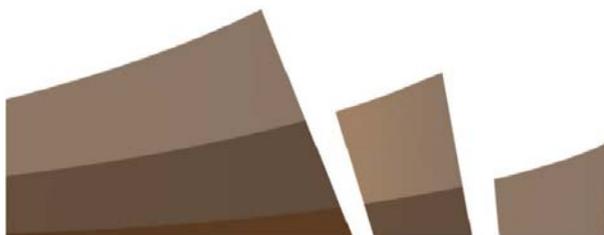
4.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Diseño de los Programas Presupuestarios

Revisar que en el diseño de los Programas Presupuestarios se cumpla con los elementos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

Verificar el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los indicadores de Componente contenidos en los Programas Presupuestarios.



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.

Mecanismos de control interno

Verificar la existencia de mecanismos de control interno que fortalezcan el cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y programas.

Perspectiva de género

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

De la publicación de los programas e indicadores contemplados en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Verificar la publicación de la información relacionada con los programas de la Entidad Fiscalizada, así como los indicadores estratégicos y de gestión, de conformidad con el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4.5 AUDITOR EXTERNO

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2016 y como profesional autorizado para auxiliar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en la fiscalización superior del ejercicio, emitió su opinión acerca del ejercicio de los recursos públicos, con base en el análisis y revisión de la documentación comprobatoria correspondiente y conforme a lo establecido en su programa de auditoría, verificando su apego a la normatividad aplicable.

El alcance de su revisión tuvo como base la correcta evaluación del control interno y considera que se deberá verificar que la evidencia del cumplimiento a los indicadores estratégicos y de gestión y el cumplimiento de las actividades de los Programas Presupuestarios, sea suficiente, pertinente, competente y relevante.

Asimismo, el personal de la Auditoría Superior del Estado de Puebla llevó a cabo la revisión de la siguiente documentación que presentó el Auditor Externo:

- a) Informes parciales, final y dictamen;
- b) Papeles de trabajo, en su caso.

La Auditoría Superior del Estado de Puebla consideró los resultados de la revisión del Auditor Externo para la Auditoría de Desempeño, con la finalidad de contar con elementos que permitieran identificar y corregir áreas de oportunidad, con el propósito de contribuir a la mejora de la gestión gubernamental y fortalecer la rendición de cuentas y el buen gobierno de la Entidad Fiscalizada.

5. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

5.1 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 y visita domiciliaria, en su caso, 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:

Control Interno

Procedimiento de cobro o recepción por rubro de ingresos.

- Se verificó que el procedimiento de cobro o recepción de ingresos, describa el proceso para el cobro de los ingresos que obtiene la Entidad Fiscalizada y la documentación solicitada al contribuyente.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada cuente con padrones actualizados.
- Se verificó que se lleven a cabo los registros contables.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de las operaciones.
- Se verificó que se emita un CFDI, ya sea global o por evento, y que cuente con los requisitos fiscales.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

El procedimiento de cobro o recepción por rubro de ingresos especifica:

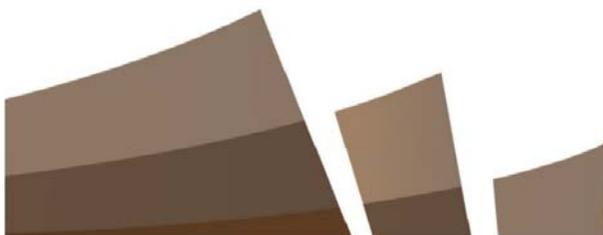
- Al ingresar el contribuyente qué documentación le es requerida para poder efectuar el cobro.
- Una vez conocido el importe que adeuda el contribuyente, qué documento expide la Entidad Fiscalizada que acredite el pago realizado por el contribuyente.
- La Entidad Fiscalizada cuenta con padrón.
- Durante el proceso se hace alguna afectación manual al padrón.
- Cuando el contribuyente solicita factura, el cajero es el encargado de elaborarla o es transferido a otra área.

Derivado del análisis y evaluación al "Procedimiento de cobro o recepción por rubro de ingresos" y a la documentación comprobatoria y justificativa, se determinó que la Entidad Fiscalizada cuenta con políticas y procedimientos de supervisión de los ingresos.

Presupuesto de Egresos

Información adicional al Proyecto del Presupuesto de Egresos.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado la Información adicional al Presupuesto de Egresos.



- Se verificó que la información adicional cuente con las clasificaciones correspondientes, que se haya elaborado de acuerdo a las precisiones del formato y que se haya cumplido con la normatividad correspondiente.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Acuse de recibo por parte de la Auditoria Superior.
- Estado del Presupuesto de Egresos del mes de enero al mes de diciembre de 2016.
- Presupuesto de Egresos 2016.
- Formato del Proyecto del Presupuesto de Egresos Armonizado de la "Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos" correspondiente al ejercicio 2016.

Derivado del análisis y evaluación al "Formato del Proyecto del Presupuesto de Egresos Armonizado", se determinó que fue elaborado de acuerdo a la normatividad correspondiente.

Ingresos

Cédula de Ingresos Desagregada.

- Se verificó la información reportada en la Cédula de Ingresos Desagregada.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

Presentó la Cédula de Ingresos Desagregada.

La Entidad Fiscalizada proporcionó la Cédula de Ingresos Desagregada con la información necesaria.

Egresos

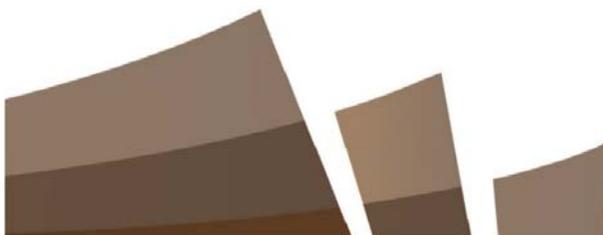
Gastos de orden social y cultural

Por \$208,800.00 del mes de marzo.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que se cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Requisición de compra.
- CFDI en formato XML.
- Evidencia del pago.



- Póliza que refleje el registro contable y presupuestal.
- Proceso de adjudicación.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracción II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 166, fracción IV, 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100, fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-E-PO-01 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicitó a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las pólizas de egresos mencionadas en la misma.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Póliza C01112 de fecha 03 de marzo de 2016 por \$208,800.00, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene el Dictamen de Excepción a la Licitación Pública acompañado de un escrito de justificaciones y aclaraciones mismas que no forman parte del Dictamen de Excepción a la Licitación Pública. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$208,800.00 (Doscientos ocho mil ochocientos pesos 00/100 M.N.).

Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles

Por \$359,902.39 del mes de julio.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.

- Se verificó que se cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Requisiciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago.
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Póliza que refleje el registro contable y presupuestal.
- Proceso de adjudicación.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracción II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 166, fracción IV, 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100, fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-E-PO-02 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicitó a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las pólizas de egresos mencionadas en la misma.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Póliza C03001 de fecha 04 de julio de 2016 por \$359,902.39, y al analizar el mismo se determinó que este no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene el Dictamen de Excepción a la Licitación Pública acompañado de un escrito de justificaciones y aclaraciones mismas que no forman parte del Dictamen de Excepción a la Licitación Pública. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$359,902.39 (Trescientos cincuenta y nueve mil novecientos dos pesos 39/100 M.N.).

Gastos de orden social y cultural

Por \$754,000.00 del mes de julio.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que se cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Requisición de compra.
- CFDI en formato XML.
- Evidencia del pago.
- Póliza que refleje el registro contable y presupuestal.
- Proceso de adjudicación.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

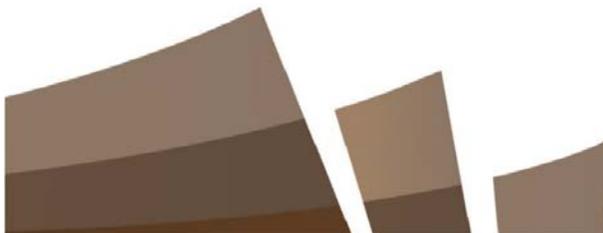
Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracción II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 166, fracción IV, 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100, fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-E-PO-03 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicitó a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las pólizas de egresos mencionadas en la misma.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Póliza C02948 de fecha 04 de julio de 2016 por \$754,000.00, y al



analizar el mismo se determinó que este no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene el Dictamen de Excepción a la Licitación Pública acompañado de un escrito de justificaciones y aclaraciones mismas que no forman parte del Dictamen de Excepción a la Licitación Pública. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$754,000.00 (Setecientos cincuenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.).

Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas

Por \$385,932.00 del mes de septiembre.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que se cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Requisición de arrendamiento.
- CFDI en formato XML.
- Evidencia del pago.
- Póliza que refleje el registro contable y presupuestal.
- Proceso de adjudicación.

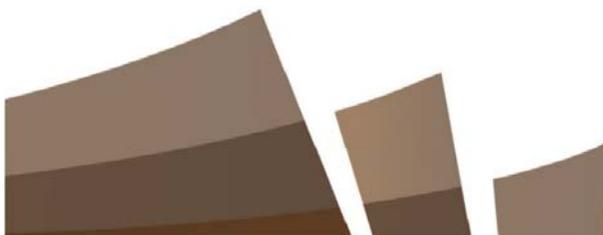
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracción II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 166, fracción IV, 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100, fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:



05403-16-08/01-E-PO-04 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicitó a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las pólizas de egresos mencionadas en la misma.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Póliza C03923 de fecha 02 de septiembre de 2016 por \$385,932.00, y al analizar el mismo se determinó que este no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene el Dictamen de Excepción a la Licitación Pública acompañado de un escrito de justificaciones y aclaraciones mismas que no forman parte del Dictamen de Excepción a la Licitación Pública. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$385,932.00 (Trescientos ochenta y cinco mil novecientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.).

Gastos de orden social y cultural

Por \$599,710.72 del mes de febrero.

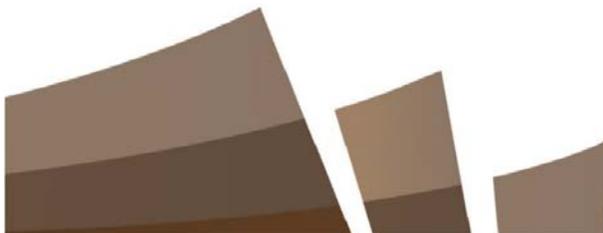
- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que se cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Requisición de compra.
- CFDI en formato XML.
- Evidencia del pago.
- Póliza que refleje el registro contable y presupuestal.
- Proceso de adjudicación.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.



FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracción II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 166, fracción IV, 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100, fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-E-PO-05 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicitó a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las pólizas de egresos mencionadas en la misma.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Póliza C00731 de fecha 24 de febrero de 2016 por \$599,710.72, y al analizar el mismo se determinó que este no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene el Dictamen de Excepción a la Licitación Pública acompañado de un escrito de justificaciones y aclaraciones mismas que no forman parte del Dictamen de Excepción a la Licitación Pública. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$599,710.72 (Quinientos noventa y nueve mil setecientos diez pesos 72/100 M.N.).

Gastos de orden social y cultural

Por \$708,000.00 del mes de octubre.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que se cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Requisición de compra.
- CFDI en formato XML.
- Evidencia del pago.

- Póliza que refleje el registro contable y presupuestal.
- Proceso de adjudicación.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracción II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 166, fracción IV, 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100, fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-E-PO-06 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicitó a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las pólizas de egresos mencionadas en la misma.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Póliza C04269 de fecha 31 de octubre de 2016 por \$708,000.00, y al analizar el mismo se determinó que este no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene el Dictamen de Excepción a la Licitación Pública acompañado de un escrito de justificaciones y aclaraciones mismas que no forman parte del Dictamen de Excepción a la Licitación Pública. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$708,000.00 (Setecientos ocho mil pesos 00/100 M.N.).

Obra Pública

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16056. Construcción de Gimnasio en el Centro Deportivo y Recreativo Tlachtlí.
Por \$364,624.05.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Bases de concurso.
- Invitaciones.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen para la emisión del fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de anticipo.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Reporte fotográfico.
- Acta de entrega recepción.
- Controles de calidad y pruebas de laboratorios.
- Fianza de vicios ocultos.
- Finiquito de los trabajos.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I,

II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-01 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16056. Construcción de Gimnasio en el Centro Deportivo y Recreativo Tlachtli por \$364,624.05, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$364,624.05, (Trescientos sesenta y cuatro mil, seiscientos veinticuatro pesos, 05/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16114. Albañilería e Instalaciones Hidrosanitarias en las Áreas de ½ Baños, Vestíbulos y Sistemas de Cómputo de la Presidencia Municipal.
Por \$162,819.42.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Reporte fotográfico.
- Acta entrega recepción de obra por contrato.
- Fianza de vicios ocultos.
- Finiquito de los trabajos.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59,

60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-02 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16114. Albañilería e Instalaciones Hidrosanitarias en las Áreas de ½ Baños, Vestíbulos y Sistemas de Cómputo de la Presidencia Municipal, por \$162,819.42, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$162,819.42, (Ciento sesenta y dos mil, ochocientos diecinueve pesos, 42/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16084. Reconstrucción de Pavimento Asfáltico en la Avenida 25 Oriente entre Calle 6 y 8 Sur.
Por \$542,740.34

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

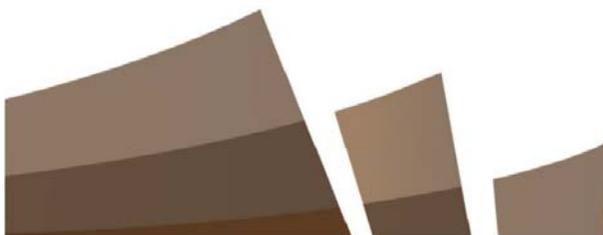
- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Controles de calidad y pruebas de laboratorios.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Fianza de vicios ocultos.
- Acta entrega recepción.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI,



VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-03 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16084. Reconstrucción de Pavimento Asfáltico en la Avenida 25 Oriente entre Calle 6 y 8 Sur, por \$542,740.34, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$542,740.34, (Quinientos cuarenta y dos mil, setecientos cuarenta pesos, 34/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

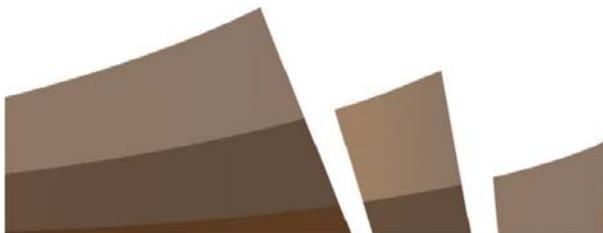
Obra 16113. Mejoramiento de Imagen en Plaza de la Concordia.

Por \$1,963,982.42.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.



- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Controles de calidad y pruebas de laboratorios.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Fianza de vicios ocultos.
- Acta entrega recepción.
- Bases.

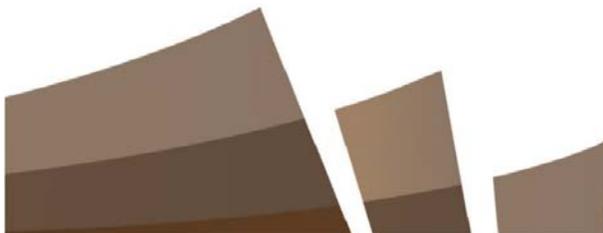
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:



05403-16-08/01-O-PO-04 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16113. Mejoramiento de Imagen en Plaza de la Concordia, por \$1,963,982.42, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,963,982.42, (Un millón, novecientos sesenta y tres mil, novecientos ochenta y dos pesos, 42/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16095. Desazolve del Rio Ametlapanapa entre San Cosme Texintla y San Matías Cocoyotla, Rio Rabanillo entre Rafael Ávila Camacho y Boulevard Forjadores de Puebla, Rio Prieto entre límites con Coronango y Santa Bárbara Almoloya.

Por \$470,026.87.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.
- Bases de concurso.

- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Acta entrega recepción.
- Fianza de vicios ocultos.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-05 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16095. Desazolve del Rio Ametlapanapa entre San Cosme Texintla y San Matías Cocoyotla, Rio Rabanillo entre Rafael Ávila Camacho y Boulevard Forjadores de Puebla, Rio Prieto entre límites con Coronango y Santa Bárbara Almoloya, por \$470,026.87, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$470,026.87, (Cuatrocientos setenta mil, veintiséis pesos, 87/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16086. Mantenimiento a Edificios Municipales (Segunda Etapa).
Por \$508,210.69.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.

- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Acta entrega recepción de obra por contrato.
- Fianza de vicios ocultos.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-06 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16086. Mantenimiento a Edificios Municipales (Segunda Etapa), por \$508,210.69, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$508,210.69, (Quinientos ocho mil, doscientos diez pesos, 69/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16059. Construcción de Techado con Súper Span en el Tianguis de Xixitla.
Por \$3,299,969.60.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.

- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Acta entrega recepción de obra por contrato.
- Fianza de vicios ocultos.
- Controles de calidad y pruebas de laboratorios.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-07 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16059. Construcción de Techado con Súper Span en el Tianguis de Xixitla, por \$3,299,969.60, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$3,299,969.60, (Tres millones, doscientos noventa y nueve mil, novecientos sesenta y nueve pesos, 60/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16115. Construcción de Barda Perimetral y Jardinería en Área de Alberca del Centro Deportivo y Recreativo Social Tlachтли.

Por \$239,675.06.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.

- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Controles de calidad y pruebas de laboratorios.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Acta entrega recepción de obra por contrato.
- Fianza de vicios ocultos.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-08 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16115. Construcción de Barda Perimetral y Jardinería en Área de Alberca del Centro Deportivo y Recreativo Social Tlachtlí, por \$239,675.06, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación

que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$239,675.06, (Doscientos treinta y nueve mil, seiscientos setenta y cinco pesos, 06/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16046. Construcción de Cubierta en la Explanada Lateral de la Iglesia de San Diego Cuachayotla, ubicada en la Plaza Principal.

Por \$209,555.71.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.

- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Controles de calidad y pruebas de laboratorios.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Acta entrega recepción de obra por contrato.
- Fianza de vicios ocultos.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-09 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16046. Construcción de Cubierta en la Explanada Lateral de la Iglesia de San Diego Cuachayotla, ubicada en la Plaza Principal. Por \$209,555.71, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación

que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$209,555.71, (Doscientos nueve mil, quinientos cincuenta y cinco pesos, 71/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16062. Mantenimiento de Avenidas y Calles del Municipio de San Pedro Cholula (Primera Etapa).
Por \$5,038,736.10.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Acta entrega recepción de obra por contrato.

- Fianza de vicios ocultos.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- No presentó la publicación de la convocatoria en el periódico de mayor circulación estatal a elección de la convocante.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-10 Pliego de Observaciones

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$5,038,736.10, (Cinco millones, treinta y ocho mil, setecientos treinta y seis pesos, 10/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16090. Construcción de Pavimento con Carpeta Asfáltica en Vialidad del Tianguis Xixitla.

Por \$1,686,496.80.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Acta entrega recepción de obra por contrato.
- Fianza de vicios ocultos.
- Controles de calidad y pruebas de laboratorios.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59,

60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-11 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16090. Construcción de Pavimento con Carpeta Asfáltica en Vialidad del Tianguis Xixitla, por \$1,686,496.80, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,686,496.80, (Un millón, seiscientos ochenta y seis, cuatrocientos noventa y seis pesos, 80/100 M.N.).

Recursos Fiscales

Obra por contrato.

Obra 16111. Relaminación con Concreto Asfáltico en Avenida 5 de Mayo entre Avenida 10 Poniente y Calle 3 Norte; Calle 2 Norte entre Avenida 8 y 12 Oriente; Privada Rafael Moreno entre 10 y 12 Oriente; Privada Luis Morones entre Avenida 10 y 12 Oriente; Calle 17 Norte entre Avenida 8 y 12 Poniente.

Por \$1,246,023.74.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya integrado un expediente que permita el control de la ejecución de sus trabajos y el pago de los mismos.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya llevado a cabo un procedimiento de contratación de obra pública o servicio relacionado con la misma de acuerdo a la normatividad aplicable, que permita las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
- Se verificó que la obra pública contratada, no haya presentado atrasos de acuerdo al programa, conceptos pagados no ejecutados y/o deficiencias técnicas constructivas, así como que se encuentra en operación.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

- Presupuesto.
- Proyecto de obra firmado.
- Dictamen de excepción a la Licitación Pública.
- Invitaciones.
- Bases de concurso.
- Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.
- Acta de junta de aclaraciones.
- Acta de apertura de las propuestas técnicas.
- Acta de apertura de las propuestas económicas.
- Dictamen de fallo.
- Acta de fallo.
- Contrato.
- Garantía de cumplimiento.
- Estimaciones con sus CFDI.
- Números generadores.
- Notas de bitácora.
- Reporte fotográfico.
- Finiquito de los trabajos.
- Acta entrega recepción de obra por contrato.
- Fianza de vicios ocultos.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN:

- El dictamen de excepción a la Licitación Pública no cumple conforme a la normatividad correspondiente.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, fracción I, 4, fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 32, 33, fracción IV, 62 y 63 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 7, 17, 22, fracción III y IV, 23, fracciones I, II, III y IV, 24, 27, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII, 29, 30, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII y XXIII, 33, 35, fracciones I, II, III, 36, 39, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 43, fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII y XIII, 44, 46, fracciones II, IV y V, 47 bis, fracciones I, IV, III, incisos a), b), c), d), e), f), 49, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII y XIV, 50, 52, fracciones II, III y IV, 53, 54, 63, 64, 67, 69, 74, 77 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 16, fracción I, 20, 23, 24, 25, 30, 31, 36, 37, fracciones I, II, III, IV y V, 38, 39, 44, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 45, fracciones I, II, III, IV y V, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 67, 71, 74, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII incisos a), b), c) y d), 84, 85, 86, 87, 93, fracciones I, II y IV, 124, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX, 127 y 128, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 86, fracción II de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

05403-16-08/01-O-PO-12 Pliego de Observaciones

Mediante visita domiciliaria asentado en el Acta Parcial 2 de fecha veintiocho de noviembre de 2017 de la orden de auditoría número ASP/05403-17/DFM, se le solicito a la Entidad Fiscalizada, entre otra documentación los Procesos de Adjudicación de las obras ejecutas por contrato.

Mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017 la Entidad Fiscalizada proporcionó el Proceso de Adjudicación correspondiente a la Obra 16111. Relaminación con Concreto Asfáltico en Avenida 5 de Mayo entre Avenida 10 Poniente y Calle 3 Norte; Calle 2 Norte entre Avenida 8 y 12 Oriente; Privada Rafael Moreno entre 10 y 12 Oriente; Privada Luis Morones entre Avenida 10 y 12 Oriente; Calle 17 Norte entre Avenida 8 y 12 Poniente, por \$1,246,023.74, y al analizar el mismo se determinó que éste no cumple con los requisitos establecidos en la normativa correspondiente, situación que se asentó en la Cédula de Observaciones Preliminares que le fue notificada el día dieciséis de febrero de 2018 mediante Oficio No. ASP/01057-18/DFM de fecha 09 de febrero de 2018, proporcionando posteriormente mediante escrito S/N de fecha dos de marzo de 2018 nuevamente el Proceso de Adjudicación que contiene un Dictamen de Excepción a la Licitación Pública con un contenido diferente al dictamen proporcionado mediante escrito S/N de fecha dos de diciembre de 2017. Por lo que se ratifica la irregularidad.

Un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,246,023.74, (Un millón, doscientos cuarenta y seis mil, veintitrés pesos, 74/100 M.N.).

Los hallazgos determinados en cuanto a la obra pública ejecutada con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se atenderán como se enuncia en el apartado 6.1 de este informe individual.

Deuda Pública y Disciplina Financiera

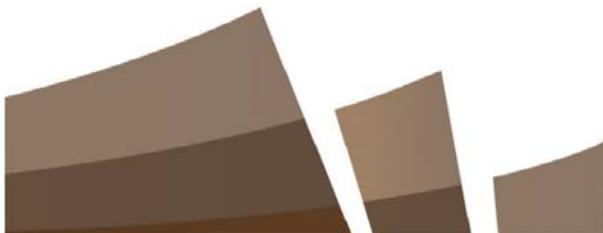
Contratación de Deuda Pública.

- Se verificó que el registro y la documentación comprobatoria cumpliera con las disposiciones legales respectivas.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

Presentó:

- Registro de la Contratación de la Deuda en los Estados Financieros
- Actas de sesión de Cabildo en las que se tomó el acuerdo de aprobación de la contratación de la deuda.
- Publicación en el medio de difusión oficial estatal de la autorización del H. Congreso del Estado de cada empréstito.
- Registro de la deuda ante las instancias correspondientes.
- Destino de la deuda
- Recurso puesto en garantía.
- Tabla de pagos y amortizaciones.



- Contrato.

De la verificación a la documentación comprobatoria y justificativa proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se determinó que cumple con las disposiciones legales respectivas.

Transparencia

Estado Analítico de Ingresos.

- Se verificó que la documentación comprobatoria y justificativa cumpla con las disposiciones legales respectivas.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA:

Presentó el Estado Analítico de Ingresos.

La Entidad Fiscalizada presentó el Estado Analítico de Ingresos de acuerdo a la estructura contenido y precisiones establecidas en el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

En el transcurso de la auditoría y de manera previa a la elaboración del presente Informe Individual, la Entidad Fiscalizada mediante oficio S/N de fecha 02 de marzo de 2018, entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información y documentación comprobatoria respectiva, con el propósito de justificar y aclarar los resultados finales y observaciones preliminares.

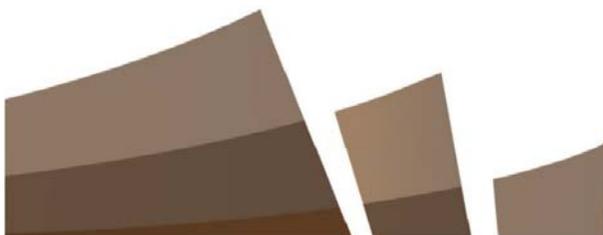
No obstante lo anterior, se advierte que la referida información y documentación no fue suficiente para atender la totalidad de los resultados finales y observaciones preliminares, por lo que aún quedaron algunas pendientes de atender, las cuales se puntualizan en este apartado y se reflejan en el numeral 6.1 de este Informe.

5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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, en la Encuesta Intercensal de 2015, de la información generada por el Consejo Nacional de Población, así como de la información que proporciona la Entidad Fiscalizada para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño.

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



Aspectos Sociales

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

En materia de educación, la encuesta Intercensal del INEGI 2015, muestra que el grado promedio de escolaridad en el municipio es de 10 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 3.78%. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2016-2017 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 245 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2015 muestra que el 93.27% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 96.43% tiene servicio de drenaje, el 99.55% dispone de energía eléctrica y el 96.19% cuenta con piso firme.

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

Aspectos Financieros

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

La fuente de la información son diversas cuentas de los estados financieros presentados por la Entidad ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2016
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	(Ingresos de la Gestión/Total de Ingresos) x 100	\$ 222,456,942.52	38.22%
		\$ 581,976,067.24	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	(Ingresos de la Gestión/Gastos de Funcionamiento) x 100	\$ 222,456,942.52	90.92%
		\$ 244,672,998.91	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 76,592,750.20	0.44
		\$ 172,913,664.00	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	(Gastos de Funcionamiento/Gasto Total) x 100	\$ 244,672,998.91	69.04%
		\$ 354,378,175.33	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	(Gasto de Servicios Personales/Gastos de Funcionamiento) X 100	\$ 113,071,277.68	46.21%
		\$ 244,672,998.91	

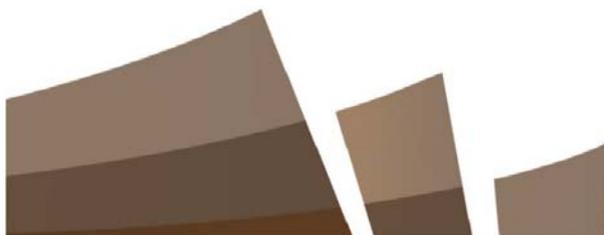
La Autonomía Financiera de un municipio se refiere a su capacidad para generar ingresos de la gestión y determinar su grado de dependencia de los ingresos estatales y federales, el resultado permite identificar la proporción de los ingresos de la gestión en relación a los de otro origen.

La Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento se entiende como la capacidad del municipio 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 el municipio a su operación y gasto operativo, en relación al gasto total.

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



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.

El CONAC establecerá las normas, metodologías, clasificadores y los formatos, con la estructura y contenido de la información, para armonizar la elaboración y presentación de los documentos señalados en este artículo para cumplir con las obligaciones de información previstas en esta Ley.

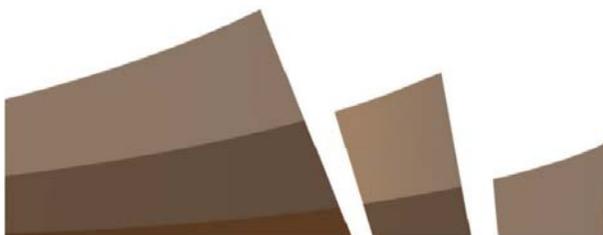
Bajo este tenor el CONAC emitió los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, en donde se instruye que:

Para cada indicador deberá elaborarse una ficha técnica, la cual, contendrá al menos los siguientes elementos:

- Nombre del indicador
- Definición del indicador
- Método de cálculo
- Frecuencia de medición
- Unidad de Medida
- Metas

Por lo cual, se verificó que en el diseño de los Programas Presupuestarios:

- Obra Pública,



- Seguridad Pública, y
- Fortalecimiento de la Hacienda Pública,

se haya cumplido con los elementos de la Matriz de Indicadores para Resultados elaborada con la Metodología de Marco Lógico.

Resultado

Los Programas Presupuestarios cumplen con los elementos considerados en la Matriz de Indicadores para Resultados.

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.

Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de los 15 indicadores de Componente, correspondientes a los Programas Presupuestarios seleccionados para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 2
Cumplimiento de indicadores de Componentes
por Programas Presupuestarios 2016
(Porcentajes)

Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	% Cumplimiento de Componentes	Actividades
Obra Pública.	1 Programa permanente de bacheo en calles y avenidas.	Porcentaje de metros cuadrados bacheados.	430.78%	1 Atender solicitudes ciudadanas.
				2 Realizar mantenimiento en m ² .
				3 Realizar campaña de bacheo permanente.
				4 Realizar bacheo.
				5 Reconstruir calles del Municipio con pavimento.
	2 Remodelaciones realizadas a infraestructura municipal.	Promedio anual de remodelaciones a inmuebles del Municipio.	100.00%	1 Realizar diagnóstico de mantenimiento.
				2 Realizar remodelación a inmuebles.
				3 Brindar mantenimiento a inmuebles del Ayuntamiento.
	3 Obras públicas realizadas en juntas auxiliares.	Porcentaje de juntas auxiliares beneficiadas por el programa.	100.00%	1 Construir redes hidráulicas.
				2 Realizar redes eléctricas.
				3 Realizar pavimentaciones.
	4 Programa de construcción de vías de comunicación con toda su infraestructura.	Porcentaje de m ² de calles pavimentadas.	242.84%	1 Identificar líneas de distribución que presentan problemas.
				2 Construir líneas de conducción de agua potable y alcantarillado.
				3 Elaborar diagnóstico de red eléctrica.
	5 Mantenimiento a la infraestructura de espacios públicos mejorada.	Porcentaje de avance en programa de mantenimiento a infraestructura de espacios públicos realizada.	100.00%	1 Brindar mantenimiento a mercados.
				2 Brindar mantenimiento a escuelas.
				3 Brindar mantenimiento a comedores comunitarios.
4 Realizar construcciones de banquetas.				

Tabla 3
Cumplimiento de indicadores de Componentes
por Programas Presupuestarios 2016
(Porcentajes)

Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	% Cumplimiento de Componentes	Actividades
Seguridad Pública.	1 Programa para la prevención del delito y conductas antisociales.	Variación porcentual de comités vecinales capacitados.	133.33%	1 Realizar reuniones informativas con vecinos de barrios, juntas auxiliares, colonias, fraccionamientos del municipio.
				2 Conformar comité vecinal y capacitar a comités sobre las funciones de cada integrante "Presidente, Secretario y Vocales".
				3 Capacitar a comité sobre "prevención situacional y vecino guardián".
				4 Capacitar a comité sobre "manejo de crisis en situaciones de riesgo".
				5 Impartir pláticas y talleres a alumnos, docentes y padres de familia.
	2 Programa vehicular 1x1.	Variación porcentual de cruceos en los que se implementó el programa .	225.04%	1 Elaborar diagnóstico de calles.
				2 Colocar banderola 1x1.
				3 Realizar monitoreo de cruceos.
				4 Realizar campañas informativas.
	3 Programa de capacitación a cuerpos policiacos.	Porcentaje de policías capacitados.	82.38%	1 Evaluar al personal.
				2 Abrir convocatoria para aspirantes a policías preventivos que reúnan los requisitos establecidos en el reglamento del servicio profesional de carrera.
				3 Realizar jornadas de activación física a cuerpos policiacos.
				4 Realizar 6 cursos de capacitación impartidos por instructores y docentes pertenecientes a alguna academia de seguridad pública.
				5 Enviar elementos activos y aspirantes a evaluaciones de control de confianza.
	4 Fuerza policiaca mejorada.	Porcentaje de exámenes de confianza aplicados.	55.13%	1 Conformar binomios de policía montada.
				2 Implementar operativos de alcoholímetro.
				3 Realizar operativos con el fin de detectar vehículos y motocicletas con reporte de robo, así como identificar vehículos que son utilizados para llevar a cabo acciones ilícitas, y la identificación de personal que viaja con ellos con el objeto de disminuir las acciones delictivas.
				4 Iniciar operaciones de policía turística.
				5 Realizar supervisiones de protección civil.
	5 Programa de seguridad municipal de prevención.	Aumento en mobiliario de monitoreo.	100.00%	1 Operar centro de monitoreo de cámaras.
2 Realizar adquisiciones de patrullas.				
3 Velar la seguridad de los ciudadanos a través de los elementos de seguridad en activo.				
4 Velar la seguridad de los ciudadanos a través de los guardias de bien.				
5 Velar la seguridad de los ciudadanos a través de las patrullas de seguridad y vialidad.				

Tabla 4
Cumplimiento de indicadores de Componentes
por Programas Presupuestarios 2016
(Porcentajes)

Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	% Cumplimiento de Componentes	Actividades
Fortalecimiento de la Hacienda Pública.	1 Programa de promoción de pago de predial funcionando.	Porcentaje de cobro de cuentas predial.	141.10%	1 Realizar campaña de pago de predial con descuentos.
				2 Cobrar boletas prediales.
				3 Realizar sorteo predial.
				4 Aplicar encuestas de presupuesto participativo.
				5 Realizar campaña de apoyo en pago de predial a adultos mayores.
	2 El Municipio disminuye su dependencia de ingresos externos generando aumento de ingresos propios.	Autonomía financiera.	130.26%	1 Elaborar informe de aumento en productos.
				2 Elaborar informe de aumento en aprovechamientos.
				3 Elaborar informe de aumento en impuestos.
				4 Elaborar informe de aumento en derechos.
	3 Inventarios de patrimonio municipal realizados.	Porcentaje de inventario realizado.	103.92%	1 Identificar y etiquetar bienes muebles del Ayuntamiento.
				2 Realizar archivo fotográfico de los bienes muebles de las áreas del ayuntamiento.
				3 Elaborar registros de bienes muebles y actualizaciones en la base de datos.
				4 Actualizar inventarios, de las diferentes áreas del Ayuntamiento.
	4 Verificación y mantenimiento de parque vehicular realizado.	Porcentaje de mantenimientos realizados a parque vehicular.	79.86%	1 Elaborar reportes de verificaciones.
				2 Elaborar reportes de mantenimientos.
				3 Elaborar reporte de vehículos que no funcionan.
				4 Realizar revista automotriz.
				5 Realizar baja de vehículos.
	5 Sistema de adquisiciones mejorado.	Total de requisiciones por unidad administrativa.	106.67%	1 Recibir requisiciones de bienes y servicios.
				2 Actualizar el padrón de proveedores.
3 Realizar las adquisiciones y adjudicaciones de acuerdo con la norma aplicable.				
4 Realizar entrega de bienes y servicios recurrentes en tiempo y forma.				
5 Comprobar facturas de acuerdo con la norma aplicable.				

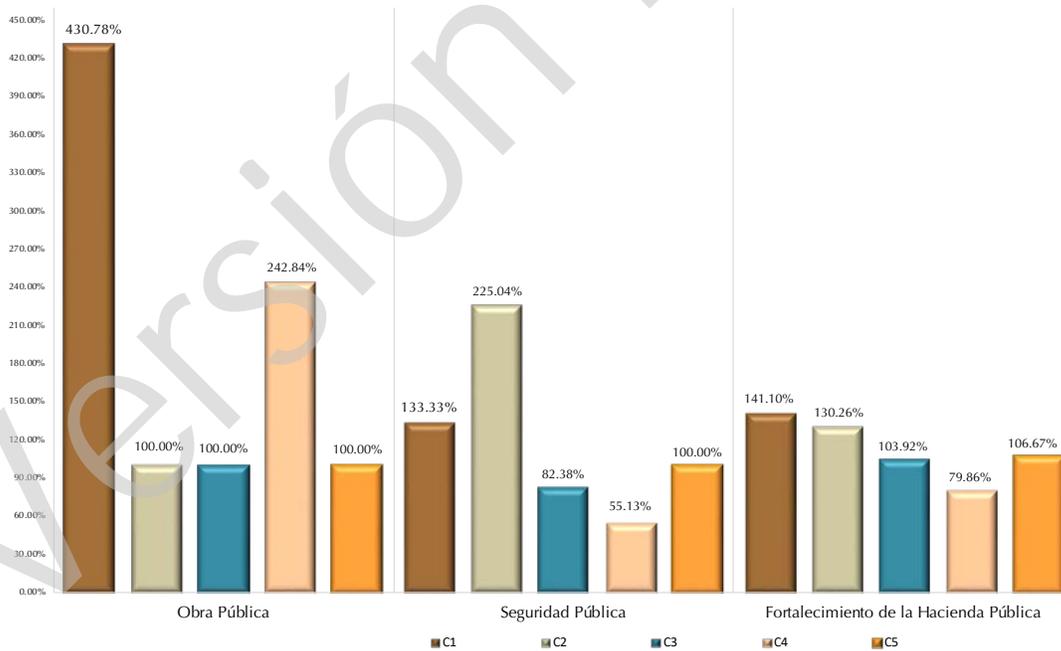
Resultado

El Programa Presupuestario “Obra Pública” contiene 5 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa para generar los resultados y el impacto esperado con su ejecución; de los 5 indicadores evaluados a nivel de Componente, 3 presentan un cumplimiento de 100% apegado a su programación, y 2 presentan un cumplimiento superior a 115%.

El Programa Presupuestario “Seguridad Pública” contiene 5 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa para generar los resultados y el impacto esperado con su ejecución; de los 5 indicadores evaluados a nivel de Componente, 1 presenta un cumplimiento de 100% apegado a su programación, 2 presentan un cumplimiento inferior a 90% y 2 presentan un cumplimiento superior a 115%.

Asimismo, el Programa Presupuestario “Fortalecimiento de la Hacienda Pública” contiene 5 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa para generar los resultados y el impacto esperado con su ejecución; de los 5 indicadores evaluados a nivel de Componente, 1 presenta un cumplimiento inferior a 90%, 2 un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%; y 2 presentan un cumplimiento superior a 115%.

Gráfica 1
Cumplimiento de indicadores de Componentes
por Programas Presupuestarios 2016
(Porcentajes)



Recomendación No. 0801-04CFM-04-2016

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.

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.

Por lo cual, se verificó el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios entre los cuales se consideran los determinados en la muestra de la Auditoría de Desempeño. Lo anterior se presenta en la tabla siguiente:

Tabla 5
Registro de los recursos, Ejercicio 2016
(Pesos)

Concepto	Egresos				
	Aprobado	Ampliaciones (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado
Programas	\$ 305,270,076.39	\$ 388,108,777.81	\$ 693,378,854.20	\$ 686,440,157.43	\$ 567,021,073.79
Subsidios Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	\$ 9,637,136.16	\$ 3,482,991.24	\$ 6,154,144.92	\$ 6,097,470.12	\$ 6,061,048.77
Otros Subsidios	\$ 9,637,136.16	\$ 3,482,991.24	\$ 6,154,144.92	\$ 6,097,470.12	\$ 6,061,048.77
Desempeño de las Funciones	\$ 219,575,151.06	\$ 322,207,590.40	\$ 541,782,741.46	\$ 536,540,082.48	\$ 425,543,249.75
Prostación de Servicios Públicos	\$ 95,270,732.02	\$ 95,530,832.72	\$ 190,801,564.74	\$ 187,228,349.08	\$ 163,050,973.70
Promoción y fomento	\$ 9,760,848.79	\$ 3,844,423.10	\$ 13,605,271.89	\$ 12,882,350.20	\$ 12,832,052.12
Regulación y supervisión	\$ 8,383,685.84	\$ 2,587,468.72	\$ 10,971,154.56	\$ 10,656,117.26	\$ 10,400,823.05
Proyectos de Inversión	\$ 106,159,884.41	\$ 220,244,865.86	\$ 326,404,750.27	\$ 325,773,265.94	\$ 230,259,400.88
Administrativos y de Apoyo	\$ 76,057,789.17	\$ 69,384,178.65	\$ 146,441,967.82	\$ 143,802,604.83	\$ 135,416,775.27
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia Institucional	\$ 25,936,306.47	\$ 46,673,814.21	\$ 72,610,120.68	\$ 72,488,512.45	\$ 69,893,118.86
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	\$ 50,121,482.70	\$ 22,710,364.44	\$ 73,831,847.14	\$ 71,314,092.38	\$ 65,523,656.41
Total del Gasto	\$ 305,270,076.39	\$ 388,108,777.81	\$ 693,378,854.20	\$ 686,440,157.43	\$ 567,021,073.79

Resultado

La Entidad Fiscalizada llevó a cabo el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios a través del Estado de Gasto por Categoría Programática. Lo cual permitió organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos a los Programas Presupuestarios.

Las afectaciones al presupuesto aprobado fueron debidamente registradas, lo que se puede observar en el cuadro anterior.

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.

Por lo cual, se verificó la existencia de mecanismos de control interno que fortalezcan el cumplimiento de los objetivos y metas de los Programas Presupuestarios, mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño.

Resultado

La Entidad Fiscalizada, cuenta con áreas responsables de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios.

La Entidad Fiscalizada no cuenta con un sistema para el seguimiento y evaluación de sus planes y programas, ni con personal capacitado para llevar a cabo dichas funciones.

Recomendación No. 0801-06CID-01-2016

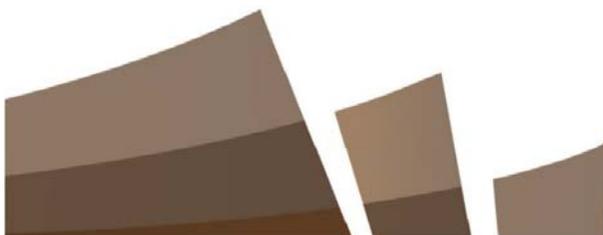
La Entidad Fiscalizada deberá instruir a quien corresponda para que en lo subsecuente se cuente con un sistema para el seguimiento y evaluación de sus planes y programas, así como con personal capacitado para llevar a cabo dichas funciones.

Perspectiva de género

La Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado en su artículo 31, fracción III, inciso c), establece que la Fiscalización Superior tiene por objeto, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar: que se cumplieron los objetivos de los programas (...) y aquellos que, en su caso, promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

Así mismo, la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla establece, en su artículo 2, que los ejecutores de gasto en la administración de los recursos públicos estatales, deberán observar que se ejerzan con base en criterios de (...) perspectiva de género y enfocados a la obtención de resultados.

Por lo cual, mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño se identificó si los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada, cuentan con elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres, para verificar su cumplimiento; en caso de no contar con ellos, verificar que en la administración de los recursos públicos se haya considerado el criterio de perspectiva de género.



Resultado

Mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño, se identificó que la Entidad Fiscalizada cuenta con Programas Presupuestarios que contienen elementos que consideren criterios de perspectiva de género, los cuales no se encuentran entre los seleccionados para la muestra de la Auditoría de Desempeño.

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.

Por lo cual, 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 listado de programas e indicadores estratégicos y de gestión.

Resultado

La Entidad Fiscalizada, publicó sus programas e indicadores estratégicos y de gestión, de conformidad con el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

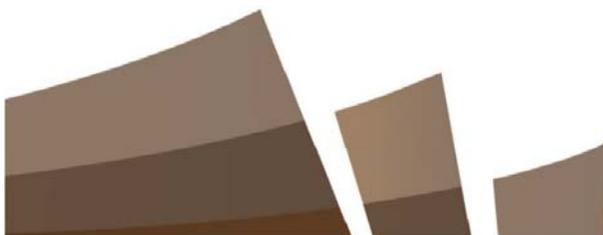
Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

Resultado

En la revisión del cumplimiento final de los Programas Presupuestarios, se identificó que los Componentes 1 y 4 del Programa Presupuestario "Obra Pública" presentan un cumplimiento superior a 115%.

En la revisión del cumplimiento final de los Programas Presupuestarios, se identificó que los Componentes 3 y 4 del Programa Presupuestario "Seguridad Pública" presentan un cumplimiento inferior a 90%, y los Componentes 1 y 2 presentan un cumplimiento superior a 115%.



Asimismo, el Componente 4 del Programa Presupuestario "Fortalecimiento de la Hacienda Pública" presenta un cumplimiento inferior a 90%, y los Componentes 1 y 2 presentan un cumplimiento superior a 115%.

En atención a este resultado la Entidad Fiscalizada remitió oficio PM120/2018 de fecha 05 de marzo de 2018, mediante el cual se presenta documentación e información para aclarar y/o justificar dicha situación.

Derivado del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se consideró como aclarado o justificado.

Mecanismos de control interno

Resultado

La Entidad Fiscalizada no cuenta con un sistema para el seguimiento y evaluación de sus planes y programas, ni con personal capacitado para llevar a cabo dichas funciones.

En atención a este resultado la Entidad Fiscalizada remitió oficio PM120/2018 de fecha 05 de marzo de 2018, mediante el cual se presenta documentación e información para aclarar y/o justificar dicha situación.

Derivado del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se consideró como no aclarado o justificado.

6. RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

6.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Se determinó(aron) 23 observación(es) de la(s) cual(es) fue(ron) 5 solventada(s) por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se considera(n) atendida(s) y eliminada(s): La(s) 18 restante(s) generó(aron): 18 Pliego(s) de Observación(es).

Esta Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus atribuciones para la revisión de la Hacienda Pública Municipal cuyo objeto es determinar los resultados de la gestión financiera, verificando que se hayan ajustado a los criterios señalados en los presupuestos, conforme a las disposiciones aplicables, así como comprobar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas, detectó hallazgos en la revisión a la inversión pública (obra pública y acciones), efectuada con el fondo de aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, mismos que se harán del conocimiento a la autoridad competente en términos de la Ley de Coordinación Fiscal, para los efectos correspondientes.

6.2 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 2 Recomendaciones.

7. DICTAMEN

Con fundamento en los artículos 4, fracción II, 6, 58, 59 y 122, fracciones I, X, XIV, XVI y XXXIX, del Decreto del H. Congreso del Estado de Puebla, por el que se expide la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, publicado en el Periódico Oficial del Estado, el veintisiete de diciembre de dos mil dieciséis; 2 fracciones I, II y III, 3, 4, 9 y 11 fracciones I, V, XXVI y LVI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

De la Fiscalización Superior realizada por la Auditoría Superior del Estado de Puebla con base en la información requerida y proporcionada en las pruebas selectivas y de los procedimientos de auditoría a los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública, formulados, integrados y presentados por el Ayuntamiento de San Pedro Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad Fiscalizada que obtuvo, devengó y administró los ingresos y egresos a su cargo, considerando para ello los momentos de registro contable, el cumplimiento a la normatividad en la materia y a los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, sobre bases consistentes, por lo que, en cuanto a su operación, administración y cumplimiento de objetivos y metas, las cifras son razonables, excepto por los aspectos señalados en el apartado de Resultados de la Fiscalización Superior.

8. 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.

Mtro. Antonio Taja Tame
Auditor Especial de
Cumplimiento Financiero

Mtro. Juan Carlos Moreno Valle Abdala
Auditor Especial de
Evaluación de Desempeño