



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de Selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Ingresos

4.1.2 Egresos

4.1.3 Obra Pública

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

Con fundamento en los artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 2, 3, fracciones, X, XII y XXV, 4, 7, 8, 9, fracción, III y 11 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1, 2, 3, 4 fracciones, IV, IX y XII, 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 113, 114 y 115 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, fracciones, II y III, 199 párrafo primero, 200 y 217 párrafo primero de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, 3, 4, fracciones, I, II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XIII, XVII, XX y XXI, 5, 6, 7, 27, 30, 31, 41, 58, 59, 60, 114, fracciones I, III y XX, 115, 122 fracciones I, VIII, X, XIV, XVI, XXXVIII y XXXIX y 130, fracción VII de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 2 fracciones, I, II, III y IV, 3, 4, 5, fracción I, 9, 11, fracciones I, V, XI, XXV, XXVI, XXVII, LIII y LVIII y 12, fracciones XXII y XXIX, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; por este medio tengo a bien presentar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Control, Vigilancia y Evaluación de la Auditoría Superior del Estado, el Informe del Resultado con motivo de la Fiscalización Superior, efectuada al Municipio de **Ajalpan**, correspondiente al Ejercicio Fiscal **2021** en términos de Ley.

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

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

Siendo el resultado técnico que emite la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en ejercicio de su autonomía técnica y de gestión, una vez que ha procedido a revisar, evaluar los resultados de la gestión financiera y verificar el cumplimiento, la congruencia y la razonabilidad de la Cuenta Pública, esto, a través de las Auditorías Especiales de Cumplimiento Financiero y de Desempeño, así como las Unidades Administrativas adscritas a las mismas, con base en las atribuciones que tienen conferidas cada una en el Reglamento Interior de dicho Órgano Fiscalizador, se procedió a evaluar los resultados de la gestión financiera y verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes, programas y subprogramas del Municipio de **Ajalpan**.

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



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 02 de febrero de 2023.

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



1. Fiscalización Superior

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

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

1.1 Tipos de Auditoría

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

La presente auditoría fue ejecutada mediante el método de revisión de visita domiciliaria.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

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

2.2 Criterios de Selección

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

2.3 Alcance

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

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$19,900,311.49	100.00 %

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

La presente revisión se llevó a cabo de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; así como los siguientes procedimientos:

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

3. Auditoría de Desempeño

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



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

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

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

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

3.2 Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios cualitativos y cuantitativos establecidos de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, como parte integral del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las cuentas públicas 2021.

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

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

3.3 Alcance

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Municipio de **Ajalpan**, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2021, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y Actividades, así como de los programas que promueven la igualdad entre mujeres y hombres, el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, la existencia de mecanismos de control interno que fortalecen el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la publicación de la información relacionada con los planes y programas institucionales y su cumplimiento.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó como muestra el Programa Presupuestario al que se le destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$146,815,605.57 (ciento cuarenta y seis millones ochocientos quince mil seiscientos cinco pesos 57/100 M.N), que representa el 51.65% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **Ajalpan**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. “Desarrollo de la Inversión Pública FISM / Seguimiento y control presupuestal FISM.”

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$284,273,817.18 (doscientos ochenta y cuatro millones, doscientos setenta y tres mil ochocientos diecisiete pesos 18/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$146,815,605.57 (ciento cuarenta y seis millones ochocientos quince mil seiscientos cinco pesos 57/100 M.N.)
Representatividad de la muestra	51.65%

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica

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

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

3.4.3 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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

3.4.4 Revisión de Recursos

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

3.4.5 Publicación de los Programas e Indicadores, Perspectiva de Género

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

3.4.6 Mecanismos de Control Interno

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

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

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

4. Resultados de la Fiscalización Superior

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

4.1.1 Ingresos

1 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Documentación soporte:
CFDI.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando oficio sin número de fecha 19 de diciembre de 2022. La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

CFDI:

De la revisión a la información proporcionada correspondiente al ejercicio 2021, se observa que los CFDI's expedidos al público en general, carecen del desglose de cada una de las operaciones que integran el importe total de los mismos, por lo que se recomienda expedir CFDI's cumpliendo las disposiciones fiscales vigentes al momento de su emisión.

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

De la revisión a la información, se observó que la Entidad Fiscalizada, mediante oficio sin número de fecha 19 de diciembre de 2022, firmado por el Presidente Municipal, refiere los fundamentos legales, como el artículo 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, los cuales fueron considerados al expedir los comprobantes fiscales digitales por internet, al público en general.

Derivado de lo anterior se determina que la Entidad Fiscalizada, presentó la documentación requerida motivo por el cual solventa la observación antes señalada.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; Resolución miscelánea fiscal 2.7.1.21.; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 169, fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal.

2 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Importe Observado: \$1,481,226.56

Ingresos de gestión

Documentación soporte:

CFDI.

Estado de Actividades.

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando documentación consistente en: Papel de trabajo de ingresos del ejercicio 2021, concentrado de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en el ejercicio 2021, estado de actividades del ejercicio 2021, balanzas de comprobación de la fuente de financiamiento de Recursos Fiscales de los periodos del 01 de enero al 14 de octubre de 2021 y del 15 de octubre al 31 de diciembre de 2021, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y XML. La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

CFDI:

De la revisión a la documentación proporcionada correspondiente al ejercicio 2021, se observa una diferencia entre Ingresos de Gestión por \$10,535,502.06 y CFDI's emitidos \$9,054,275.50 por la cantidad de \$1,481,226.56.

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

De la revisión a la información y documentación se observó que la Entidad Fiscalizada, presentó papel de trabajo en el que concilia la diferencia determinada por importe de \$1,481,226.56 (un millón cuatrocientos ochenta y un mil doscientos veintiséis pesos 56/100 M.N.) entre los ingresos de gestión y los comprobantes fiscales digitales por internet emitidos, proporcionando dichos comprobantes y la verificación de los mismos en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), así mismo, refiere que los descuentos de ingresos se encuentran registrados como otras ayudas, por lo que adjunta las balanzas de comprobación de la fuente de financiamiento de Recursos Fiscales de los periodos del 01 de enero al 14 de octubre de 2021 y del 15 de octubre al 31 de diciembre de 2021, así como, la balanza de comprobación de Recursos Fiscales del ejercicio del 1 de enero a 31 de diciembre de 2021, a efecto de corroborar el importe registrado, el cual coincide con los descuentos mencionados.

Derivado de lo anterior se determina que la Entidad Fiscalizada, presentó la documentación requerida motivo por lo cual solventa la observación antes señalada.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 169, fracciones II y VIII de la Ley Orgánica Municipal.

3 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Importe Observado: \$1,170,692.63

Ingresos de Gestión

Documentación soporte:

Balanza de comprobación.

Estado de Actividades.

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando documentación consistente en: Papel de trabajo de integración de ingresos del ejercicio 2021, Estado de actividades del ejercicio 2021, Balanzas de comprobación de la fuente de financiamiento de Recursos Fiscales de los periodos del 01 de enero al 14 de octubre de 2021 y del 15 de octubre al 31 de diciembre de 2021, póliza de ingreso por reintegro, orden de pago, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, requisición de compra, solicitud de suficiencia presupuestal, autorización de suficiencia presupuestal, evidencia de



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

pago (hoja de transferencia bancaria de BBVA), sesión Extraordinaria del comité de adjudicaciones, dictamen de excepción a la licitación pública y contrato. La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de comprobación:

Derivado de la revisión a la documentación proporcionada correspondiente al ejercicio 2021, realizada a los Ingresos de Gestión por \$10,535,502.06 y a los Egresos de Recursos Fiscales realizados por la Entidad Fiscalizada por \$9,364,809.43, se observa una diferencia de \$1,170,692.63, por recursos de los cuales se desconoce su registro y comprobación de la aplicación al gasto.

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

De la revisión a la información y documentación se observó que la Entidad Fiscalizada, presentó papel de trabajo en el que concilia la diferencia determinada por importe de \$1,170,692.63 (un millón ciento setenta mil seiscientos noventa y dos pesos 63/100 M.N.), entre los ingresos de gestión y los egresos, en dicha conciliación se consideran los saldos iniciales y finales de caja y bancos, otros ingresos no considerados como ingresos de gestión, pago de pasivo con bancos y compra de activo fijo (Equipo de Transporte) el cual menciona, es un gasto presupuestal no contable por lo que no se consideró en el total de egresos.

Ahora bien, en relación a los gastos por concepto de compra de activo fijo refiere un importe de \$1,342,349.59 (un millón trescientos cuarenta y dos mil trescientos cuarenta y nueve pesos 59/100 M.N.), el cual se integra de: una impresora multifuncional Epson L3150 por \$5,425.39 (cinco mil cuatrocientos veinticinco pesos 39/100 M.N.), dos cámaras IP por \$3,561.20 (tres mil quinientos sesenta y un pesos 20/100 M.N.), unidad Nissan Frontier por \$463,563.00 (cuatrocientos sesenta y tres mil quinientos sesenta y tres pesos 00/100 M.N.) y dos unidades Toyota Hilux por \$869,800.00 (ochocientos sesenta y nueve mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), enviando la documentación comprobatoria correspondiente como son: Pólizas, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, orden de pago, requisición de compra, solicitud de suficiencia presupuestal, autorización de suficiencia presupuestal, evidencia de pago (hoja de transferencia bancaria de BBVA), sesión Extraordinaria del comité de adjudicaciones, dictamen de excepción a la licitación pública y contrato.

De lo anteriormente descrito se conoció que la Entidad Fiscalizada, en relación a la adquisición de bienes muebles, omitió presentar la información y documentación siguiente:

Por la adquisición de una Impresora Multifuncional Epson L3150 por \$5,425.39 (cinco mil cuatrocientos veinticinco pesos 39/100 M.N.), omitió presentar el resguardo del activo fijo, debidamente firmado por la persona responsable de la custodia y conservación del bien mueble.

Por la adquisición de dos cámaras IP por \$3,561.20 (tres mil quinientos sesenta y un pesos 20/100 M.N.) omitió presentar los resguardos del activo fijo, debidamente firmados por las personas responsables de la custodia y conservación de los bienes muebles.

Por la adquisición de Unidad Nissan Frontier por \$463,563.00 (cuatrocientos sesenta y tres mil quinientos sesenta y tres pesos 00/100 M.N.) omitió presentar el documento (convenio y/o entrega-recepción) de quien (es) reciben el activo fijo, debidamente firmado.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por la adquisición de dos Unidades Toyota Hilux por \$869,800.00 (ochocientos sesenta y nueve mil ochocientos pesos 00/100 M.N.) omitió presentar el documento (convenio y/o entrega-recepción) de quien (es) reciben el activo fijo, debidamente firmado.

También omitió presentar documentación comprobatoria por \$26,359.97 (veintiséis mil trescientos cincuenta y nueve pesos 97/100 M.N.) el cual refiere en el papel de trabajo, como "Pago de pasivo con bancos E00431 (Es un uso de efectivo, que no es un egreso).

Así también, se solicita aclarar el motivo de fraccionar el gasto relativo a la adquisición de Equipo de Transporte, toda vez que, se observó que la Entidad Fiscalizada, realizó la adquisición de dicho equipo de transporte mediante las pólizas E0700000019 de fecha 26 de julio de 2021 y E080000026 de fecha 18 de agosto de 2021, las cuales, como se puede apreciar son de fecha muy próximas y registradas en la misma cuenta 1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo de Transporte Automóviles y Equipo Terrestre, Vehículos y Equipo de Transporte Destinados a Servicios Públicos y Operación de Programas Públicos.

Derivado de lo anterior se determina que la Entidad Fiscalizada omitió presentar la información y documentación suficiente motivo por el cual no solventa la observación antes señalada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0094-21-15/01-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,170,692.63 (un millón ciento setenta mil seiscientos noventa y dos pesos 63/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 169, fracciones II y VIII de la Ley Orgánica Municipal.

4.1.2 Egresos

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

Documentación soporte:

Balanza de comprobación.

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando lineamientos emitidos por Cabildo, solicitud de beneficiario, acuerdo de autorización de apoyo y pago, oficio de autorización de apoyo y pago, comprobantes fiscales digitales por internet, recibo de egresos interno, publicación en la página de transparencia, identificación del beneficiario, reporte fotográfico, agradecimiento del beneficiario, solicitud del titular de la dependencia, estudio socioeconómico por póliza del capítulo 4000. La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de comprobación:

De la revisión a la información proporcionada correspondiente al ejercicio 2021, se detectó que la Entidad Fiscalizada ejerció recursos por concepto de Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", sin embargo, no presentó lineamientos emitidos por el cabildo, no hay evidencia de que se haya publicado en la página de transparencia en internet el nombre(s), monto(s), CURP y/o RFC de las personas beneficiadas, así como, Solicitud de apoyo, Oficio de autorización de apoyo y pago, evidencia de pago, CFDI (en el caso de apoyo en especie) y en su caso, el proceso de adjudicación (en el caso de apoyo en especie).

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

De la revisión a la información, se observó que la Entidad Fiscalizada, presentó lineamientos emitidos por Cabildo y evidencia de que se publicó en la página de transparencia en internet el nombre(s), monto(s), Clave Única de Registro de Población (CURP) y/o Registro Federal de Contribuyentes (RFC) de las personas beneficiadas, así como, Solicitud de apoyo, oficio de autorización de apoyo y pago, evidencia de pago, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (en el caso de apoyo en especie) y en su caso, el proceso de adjudicación (en el caso de apoyo en especie).

Derivado de lo anterior se determina que la Entidad Fiscalizada, presentó la documentación e información suficiente, motivo por el cual solventa la observación antes señalada.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 43, 67 párrafo tercero, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3 fracción VII, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 96, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$2,528,141.35
Egresos Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"

Documentación soporte:

Balanza de Comprobación.

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando requisición de compra, orden de pago, constancia de situación fiscal, bitácora de consumo de combustible, evidencia de recepción, dictamen de excepción a la licitación pública, contrato, relación de personas, y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por póliza del capítulo 2000. La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de Comprobación:

Derivado de la revisión a la información proporcionada correspondiente al ejercicio 2021, se detectó que la Entidad Fiscalizada ejerció recursos por concepto de Capítulo 2000 "Materiales y Suministros" por la cantidad de \$2,528,141.35, se observa que no se cuenta con evidencia de documentación comprobatoria y justificativa como, requisición de compra, orden de pago, constancia de situación fiscal, bitácora de consumo de combustible, evidencia de recepción, dictamen de excepción a la licitación pública debidamente firmado por los integrantes del Comité Municipal de Adjudicaciones, contrato, y evidencia de recepción, relación de personas, inventario de bienes muebles relacionado al gasto observado, no se tienen identificados los CFDI que corresponden al gasto observado, tal como se muestra a continuación:

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales \$773,219.35

Alimentos y utensilios \$178,689.55

Materiales y artículos de construcción y de reparación \$825,205.90

Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio \$99,836.30

Combustibles, lubricantes y aditivos \$261,465.90

Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos \$7,327.73

Herramientas, refacciones y accesorios menores \$382,396.62

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

Balanza de Comprobación:

De la revisión a la información y documentación proporcionada, se observó que la Entidad Fiscalizada, omitió presentar la documentación comprobatoria y justificativa que se describe a continuación:

Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales

Cuenta 5.1.2.1.2.1

- Póliza E060000072 \$6,200.01 le falta Dictamen de Excepción a la Licitación Pública;

Cuenta 5.1.2.1.6.1

-Póliza E010000015 \$26,158.00 le falta orden de pago,

-Póliza E030000063 \$21,808.00 le falta requisición de compra;

Cuenta 5.1.2.1.1.1

-Póliza E110000031 \$7,470.01 le falta orden de pago, evidencia de recepción, el objeto del contrato es adquisición de papelería para el área de obra y el objeto del dictamen de excepción a la licitación pública es la adquisición de un drum Samsung original,

-Póliza E120000153 \$33,095.38 le falta la evidencia de recepción,

-Póliza E120000195 \$34,668.92 le falta evidencia de recepción de lo adquirido,

Alimentos y utensilios

Cuenta 5.1.2.2.1.3

-Póliza E120000059 \$52,000.00 la evidencia no es visible, no proporciona el contrato,

-Póliza E120000170 \$20,759.25 la orden de pago es por la cantidad de \$343.25, no proporciona la relación de personas,

-Póliza E120000064 \$49,400.00 solo proporcionan constancia de recepción, le falta evidencia fotográfica,

Materiales y artículos de construcción y de reparación



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

-Póliza E080000028 \$506,340.70 la evidencia fotográfica no es visible,

Combustibles, lubricantes y aditivos \$261,465.90 no proporciona las bitácoras de combustible.

Herramientas, refracciones y accesorios menores

Póliza E040000045 no es legible,

Póliza E060000049 no es legible.

Derivado de lo anterior se determina que la Entidad Fiscalizada, omitió presentar la documentación e información suficiente, motivo por el cual solventa en forma parcial la observación antes señalada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0094-21-15/01-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,019,366.17 (un millón diecinueve mil trescientos sesenta y seis pesos 17/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 45 fracción VII, 62, 96, 103, 104, 105, 107, 114 y 119 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

6 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$2,830,458.26

Egresos Capítulo 3000 "Servicios Generales"

Documentación soporte:

Balanza de Comprobación.

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando requisición del servicio, orden de pago, constancia de situación fiscal, bitácoras, evidencia de recepción, dictamen de excepción a la licitación pública, contrato, relación de personas, inventario de bienes muebles, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y validación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por póliza del capítulo 3000. La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de Comprobación:

Derivado de la revisión a la información proporcionada correspondiente al ejercicio 2021, se detectó que la Entidad Fiscalizada ejerció recursos por concepto de Capítulo 3000 "Servicios Generales", por la cantidad de \$2,830,458.26, se observa que no se cuenta con evidencia de documentación



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

comprobatoria y justificativa como, orden de pago, constancia de situación fiscal, bitácoras, evidencia de recepción, dictamen de excepción a la licitación pública debidamente firmado por los integrantes del Comité Municipal de Adjudicaciones, contrato, y evidencia de recepción, requisición del servicio, inventario de bienes muebles relacionado al gasto observado en su caso, no se tienen identificados los CFDI que corresponden al gasto observado, tal como se muestra a continuación:

Servicios básicos \$149,052.17
Servicios de arrendamiento \$841,510.00
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios \$257,258.52
Servicios financieros, bancarios y comerciales \$47,209.68
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación \$952,214.13
Servicios de comunicación social y publicidad \$81,948.05
Servicios de traslado y viáticos \$19,777.79
Servicios oficiales \$234,646.03
Otros servicios generales \$246,841.89

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

Balanza de Comprobación:

De la revisión a la información y documentación proporcionada, se observó que la Entidad Fiscalizada, omitió presentar la documentación comprobatoria y justificativa que se describe a continuación:

Cuenta 5.1.3.1.1.1

-Póliza E040000048 \$15,574.08 (quince mil quinientos setenta y cuatro pesos 08/100 M.N.) le falta el dictamen de excepción a la licitación pública,
-Póliza E07000018 \$15,334.66 (quince mil trescientos treinta y cuatro pesos 66/100 M.N.) le falta el dictamen de excepción a la licitación pública;

Cuenta 5.1.3.9.4.3

-Póliza E030000105 \$188,343.74 (ciento ochenta y ocho mil trescientos cuarenta y tres pesos 74/100 M.N.) le falta la requisición de compra y/o servicios, autorización de suficiencia presupuestal, orden de pago y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet,
-Póliza E040000030 \$25,216.96 (veinticinco mil doscientos dieciséis pesos 96/100 M.N.) le falta la requisición de compra y/o servicios, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet,
-Póliza E060000111 \$3,416.35 (tres mil cuatrocientos dieciséis pesos 35/100 M.N.) le falta la requisición de compra y/o servicios, autorización de suficiencia presupuestal y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet,
-Póliza E070000103 \$514.45 (quinientos catorce pesos 45/100 M.N.) le falta la requisición de compra y/o servicios, autorización de suficiencia presupuestal y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet,
-Póliza E070000104 \$29,350.39 (veintinueve mil trescientos cincuenta pesos 39/100 M.N.) le falta la requisición de compra y/o servicios, autorización de suficiencia presupuestal, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet;

Cuenta 5.1.3.5.1.2

-Póliza E120000162 \$7,540.00 (siete mil quinientos cuarenta pesos 00100 M.N.) no proporciona orden de pago,



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Cuenta 5.1.3.5.3.1

-Póliza E120000058 \$2,920.00 (dos mil novecientos veinte pesos 00/100 M.N.) falta evidencia fotográfica,

Cuentas 5.1.3.5.5.1 y 5.1.3.5.7.1 \$131,387.76 (ciento treinta y un mil trescientos ochenta y siete pesos 76/100 M.N.) falta el inventario de bienes muebles

-Póliza E110000026 le falta evidencia fotográfica.

Derivado de lo anterior se determina que la Entidad Fiscalizada, omitió presentar la documentación e información suficiente, motivo por el cual solventa en forma parcial la observación antes señalada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0094-21-15/01-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$419,598.39 (cuatrocientos diecinueve mil quinientos noventa y ocho pesos 39/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 45 fracción VII, 62, 96, 103, 104, 105, 107, 114 y 119 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$1,765,978.83

Egresos Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"

Documentación soporte:

Balanza de comprobación.

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando lineamientos emitidos por Cabildo, solicitud de beneficiario, acuerdo de autorización de apoyo y pago, oficio de autorización de apoyo y pago, comprobantes fiscales digitales por internet, recibo de egresos interno, publicación en la página de transparencia, identificación del beneficiario, reporte fotográfico, agradecimiento del beneficiario, solicitud del titular de la dependencia, estudio socioeconómico por póliza del capítulo 4000. La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de comprobación:

Derivado de la revisión a la información proporcionada correspondiente al ejercicio 2021, se detectó que la Entidad Fiscalizada ejerció recursos por concepto de Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones,



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Subsidios y Otras Ayudas", por la cantidad de \$1,765,978.83, se observa que no se cuenta con lineamientos emitidos por el cabildo, no hay evidencia de que se haya publicado en la página de transparencia en internet el nombre(s), monto(s), CURP y/o RFC de las personas beneficiadas, así como, Solicitud de apoyo, Oficio de autorización de apoyo y pago, evidencia de pago, CFDI (en el caso de apoyo en especie) y en su caso, el proceso de adjudicación (en el caso de apoyo en especie), carta de agradecimiento, identificaciones oficiales, estudio socioeconómico de las personas, tal como se muestra a continuación:

Subsidios y subvenciones \$291,890.13
Ayudas sociales \$1,474,088.70

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

De la revisión a la información y documentación proporcionada, se observó que la Entidad Fiscalizada, omitió presentar la documentación comprobatoria y justificativa que se describe a continuación:

Cuenta 5.2.3.1.4.1 falta publicación en la página de transparencia

-Póliza D050000043 \$12,440.03 (doce mil cuatrocientos cuarenta pesos 03/100 M.N.) omitió presentar, Comprobante Fiscal Digital por Internet, recibo de egresos interno y reporte fotográfico.

-Póliza E060000063 \$75,506.99 (setenta y cinco mil quinientos seis pesos 99/100 M.N.) omitió presentar, Comprobante Fiscal Digital por Internet, recibo de egresos interno y agradecimiento del beneficiario.

-Póliza E060000064 \$175,000.00 (ciento setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) omitió presentar, oficio de autorización de apoyo y pago, Comprobante Fiscal Digital por Internet, recibo de egresos interno.

-Póliza E060000071 \$28,943.11 (veintiocho mil novecientos cuarenta y tres pesos 11/100 M.N.) omitió presentar, Comprobante Fiscal Digital por Internet, recibo de egresos interno.

-Póliza E040000043 \$46,579.39 (cuarenta y seis mil quinientos setenta y nueve pesos 39/100 M.N.) omitió presentar, Comprobante Fiscal Digital por Internet, recibo de egresos interno.

Así también, la Entidad Fiscalizada, omitió proporcionar documentación comprobatoria de la cuenta 5.2.4.1.9 por \$597,130.84 (quinientos noventa y siete mil ciento treinta pesos 84/100 M.N.) toda vez que, la información y documentación proporcionada de esta cuenta, únicamente son las pólizas sin el soporte documental correspondiente, además de que este importe no está publicado en la página de transparencia.

Así mismo, la Entidad Fiscalizada, omitió proporcionar documentación comprobatoria por \$545,670.37 (quinientos cuarenta y cinco mil seiscientos setenta pesos 37/100 M.N.) ya que del importe observado por \$1,765,978.83 (un millón setecientos sesenta y cinco mil novecientos setenta y ocho pesos 83/100 M.N.) envió solamente documentación por importe de \$1,220,308.46 (un millón doscientos veinte mil trescientos ocho pesos 46/100 M.N.)

Derivado de la revisión a la información y documentación se determina que la Entidad Fiscalizada, omitió presentar la documentación de manera suficiente motivo por el cual, solventa el importe de \$284,708.10 (doscientos ochenta y cuatro mil setecientos ocho pesos 10/100 M.N.) y se encuentra pendiente de solventar el importe de \$1,481,270.73 (un millón cuatrocientos ochenta y un mil doscientos setenta pesos 73/100 M.N.), el Ente solventó en forma parcial.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0094-21-15/01-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,481,270.73 (un millón cuatrocientos ochenta y un mil doscientos setenta pesos 73/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 67 párrafo tercero, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 del Código Fiscal de la Federación; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3 fracción VII, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 96, 103, 104, 105 y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

8 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$3,670,475.18
Informes de Auditor Externo

Documentación soporte:

Informe de Auditor Externo.

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando documentación consistente en: Constancia de solventación del primero y segundo informes parciales de auditoría, expedida por el Auditor Externo C.P.C. Cesar García Martínez y constancias de solventación del tercer informe de auditoría, expedida por el Auditor Externo, M.A. y C.P.C. Erick Martínez Payán. La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

Informe de Auditor Externo:

De la revisión al primero y segundo informe por el C.P.C. Cesar García Martínez y del tercer informe por el C.P.C. Eric Martínez Payan, se conoció que la Entidad Fiscalizada cuenta con 12 observaciones financieras por \$3,670,475.18, de las cuales 7 corresponden a Recursos Fiscales, se observa que no se cuenta con la constancia de solventación.

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

De la revisión a la información y documentación se observó que la Entidad Fiscalizada, presentó constancia de solventación de fecha 12 de diciembre de 2022, correspondiente al primero y segundo informes de auditoría de los periodos del 01 de enero de 2021 al 30 de junio de 2021 y del 01 de julio de 2021 al 14 de octubre de 2021, emitida por el C.P.C. Cesar García Martínez, así como, tres constancias de solventación de fechas 30 de noviembre de 2022, 16 de diciembre de 2022 y 19 de diciembre de 2022, correspondientes al tercer informe de auditoría por el periodo del 15 de octubre al 31 de diciembre de 2021, emitidas por el M.A. y C.P.C. Erick Martínez Payán.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Derivado de lo anteriormente descrito se determina que la Entidad Fiscalizada, presentó la documentación requerida, motivo por el cual solventa la observación antes señalada.

Fundamento Legal Aplicable:

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

4.1.3 Obra Pública

9 Elemento(s) de Revisión: Inversión Pública.

Importe Observado: \$2,240,230.99

Egresos Capítulo 6000 "Inversión Pública", fecha de inicio de obra 31/12/2021

Documentación soporte:

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

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

La Entidad Fiscalizada, mediante oficio 099 de fecha 19 de diciembre de 2022, presentó contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, proporcionando documentación consistente en:

Cédula de información básica.

Validación del proyecto por la Dependencia Normativa (según sea el caso).

Presupuesto base.

Catálogo de conceptos del presupuesto base.

Números generadores del presupuesto base.

Programa de ejecución de obra del presupuesto base.

Acta del Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEMUN).

Solicitud de asignación de recursos.

Solicitud de suficiencia presupuestal.

Oficio de asignación de recursos.

Autorización de suficiencia presupuestal.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública debidamente fundado y motivado en criterios de economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones para la Entidad.

Invitaciones a cuando menos cinco y tres licitantes.

Bases de concurso.

Acta de visita al sitio de realización de los trabajos.

Acta de la Junta de aclaraciones.

Acta de la apertura de las propuestas técnicas.

Acta de la apertura de las propuestas económicas.

Dictamen para fallo.

Acta de fallo.

Contrato.

Solicitud de modificación con respecto al monto contratado emitido por el contratista, anexa ponderado ejecutado.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Dictamen técnico que sirvió de base para la modificación.
Oficio de suficiencia presupuestal para modificación.
Tarjetas de los análisis de precios unitarios contratados.
Fianza de cumplimiento.
Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de estimaciones.
Transferencia bancaria.
Estimaciones.
Órdenes de pago.
Avance físico financiero.
Números generadores.
Bitácora de obra.
Reporte fotográfico.
Finiquito de los Trabajos.
Acta administrativa de finiquito de contrato.
Comunicado del contratista informando que concluyó los trabajos que le fueron encomendados.
Acta de Entrega Recepción de los Trabajos.
Acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones.
Aviso a la Tesorería Municipal de la modificación presupuestal.
Solicitud de suficiencia presupuestaria emitido por Dirección de Obras Públicas del Municipio.

La documentación se presentó en forma digital, a través de dispositivo magnético USB, certificado por el Secretario del Ayuntamiento, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Derivado de la revisión a la documentación proporcionada correspondiente al ejercicio 2021, se observó que la Entidad Fiscalizada realizó una erogación de \$2,240,230.99 por concepto de "Construcción en bienes no capitalizable"; sin embargo, no acreditó documentalmente la materialidad de la operación.

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

Derivado de la revisión a la información y documentación proporcionada en la contestación a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, en fecha 19 de diciembre de 2022, se observó que la Entidad Fiscalizada, remitió documentación comprobatoria y justificativa de la obra número 21080 "Conservación de varios caminos en localidades de la Sierra Negra del Municipio de Ajalpan, Puebla", sin embargo, también se conoció que la Entidad Fiscalizada, omitió presentar la documentación en su totalidad, conforme a lo siguiente:

Del expediente técnico la Entidad Fiscalizada, omitió presentar:

Solicitud de validación de expediente técnico.
Justificación de la obra.
Planos arquitectónicos y de ingeniería.
Análisis de precios unitarios del presupuesto base.
Reporte fotográfico previo.
Croquis de localización.
Monografía del Municipio.
Acta de Sesión del H. Cabildo.
Responsiva técnica.



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Del Proceso de Adjudicación la Entidad Fiscalizada, omitió presentar:
Invitación al Órgano Interno de Control a participar en los distintos eventos del proceso de adjudicación.
Cartas de aceptación a la invitación.
Declaración de no encontrarse en ninguno de los supuestos del Artículo 55 de Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.
Notificaciones de no ganadores.

Del Proceso de Contratación la Entidad Fiscalizada, omitió presentar:
Constancia de inscripción en el Padrón de Contratistas calificados validado por el Órgano Interno de Control correspondiente.
Convenio modificatorio en monto y/o plazo de ejecución (en su caso).
Oficio de autorización de modificaciones.
Proyecto, presupuesto y programa modificado.
Planos de Arquitectura e Ingeniería de la obra (definitivos).
Programa de obra contratado.
Presupuesto de obra contratado.
Catálogo de obra contratado.
Designación del residente y, en su caso, del supervisor de obra.
Nombramiento del superintendente de obra.
Comunicado del contratista informando el inicio de los trabajos que le fueron encomendados.
Documentación que acredite la existencia legal, actividad y objeto social del contratista que ganó la licitación.

De la documentación comprobatoria y justificativa la Entidad Fiscalizada, omitió presentar:
Acta de verificación de trabajos por el Órgano Interno de Control con evidencia fotográfica.
Fianza de vicios ocultos.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0094-21-15/01-OP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,240,230.99 (dos millones doscientos cuarenta mil doscientos treinta pesos 99/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 13, 48, 49, 50, 52, 63 y 64 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 16, 52, 53, 67, 74, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

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

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

4.2 Auditoría de Desempeño

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada

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

Asimismo, el artículo 103 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, faculta a la Entidad Fiscalizada manejar su personalidad jurídica y patrimonio propio conforme a la Ley, y administrar libremente su hacienda.

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

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

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

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

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



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Diagnóstico Municipal

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

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

Aspectos Sociales

El municipio de **Ajalpan** tiene una población de 74,768 habitantes; de los cuales 38,577 son mujeres y 36,191 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el Consejo Nacional de Población, el municipio cuenta con un 73.67% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Alto, ocupa la posición 38 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al municipio con grado de marginación más alto.

En materia de educación, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el municipio es de 6.62 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 16.75 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 209 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía 2020 muestra que el 21.5% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 69.89 % tiene servicio de drenaje, el 98.22 % dispone de energía eléctrica y el 76.69 % cuenta con piso firme.

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

4.2.2 Diagnóstico Financiero

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

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

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 10,675,566.54	3.69%
		\$ 289,073,685.75	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 10,675,566.54	12.48%
		\$ 85,539,099.53	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 8,465,434.28	2.23
		\$ 3,789,774.88	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$ 85,539,099.53	78.05%
		\$ 109,595,571.57	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 32,012,296.85	37.42%
		\$ 85,539,099.53	

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

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

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

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

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

4.2.3 Mecanismos de Control Interno

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

1. Con la revisión a los mecanismos de Control Interno se verificó, en qué medida el Municipio de Ajalpan los ha implementado, a fin de que fortalezca el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular los relacionados con su operación y el cumplimiento de sus mandatos institucionales; mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se evaluó la

documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

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

**Tabla 2
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

Fortalezas
Elementos regulatorios normativos
Cuenta con un Código de Ética.
El Código de Ética cuenta con publicación.
El Código de Ética cuenta con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
El Código de Ética se difunde entre los colaboradores.
Cuenta con un Código de Conducta.
El Código de Conducta cuenta con publicación.
El Código de Conducta cuenta con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
El Código de Conducta se difunde entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Reglamento Interior que establezca las atribuciones de cada área.
El Reglamento Interior cuenta con publicación.
El Reglamento Interior cuenta con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
El Reglamento Interior se difunde entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con Manuales de Organización.
Los Manuales de Organización cuentan con publicación.
Los Manuales de Organización cuentan con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
Los Manuales de Organización se difunden entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con Manuales de Procedimientos.
Los Manuales de Procedimientos cuentan con publicación.
Los Manuales de Procedimientos cuentan con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
Los Manuales de Procedimientos se difunden entre los colaboradores.
Estructura Organizacional
La Entidad Fiscalizada cuenta con un documento donde se establezca la estructura organizacional autorizada.
El documento donde se establece la estructura organizacional se encuentra publicado.
El documento donde se establece la estructura organizacional cuenta con actualización y aprobación para la administración del ejercicio auditado.
El documento donde se establece la estructura organizacional se difunde entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con Área de planeación y programación de los planes y programas de la Entidad.
Cuenta con un área que realice las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, entre los cuales se encuentren los Programas Presupuestarios.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un área que realice las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución.

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

**Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

Fortalezas
Estructura Organizacional
La Entidad Fiscalizada cuenta con un área que realice las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un programa de capacitación para el personal.
La Entidad Fiscalizada brinda capacitación al personal responsable de la planeación, programación y evaluación.
La Entidad Fiscalizada brinda capacitación a sus servidores públicos en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación
Cuenta con Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, principalmente de los Programas Presupuestarios.
Cuenta con lineamientos o algún instrumento que regule el funcionamiento del sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada.
El instrumento que regula el Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, establece los criterios o requisitos que se deberán atender para solicitar la eliminación, modificación o alta de algún elemento de los Programas Presupuestarios (Actividades, Componentes, Propósito o Fin).
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Plan Anual de Evaluación.
La Entidad Fiscalizada evalúa periódicamente el avance de los programas presupuestarios.
La Entidad Fiscalizada emite informes de avance (parciales) y de cumplimiento (finales) con base en las evaluaciones realizadas.
La Entidad Fiscalizada presenta los informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios al titular de la Entidad Fiscalizada y a su cuerpo directivo.
La Entidad Fiscalizada notifica a los responsables de la ejecución de los programas, las brechas en el cumplimiento de los Programas Presupuestarios (cumplimientos menores a 90 o mayores a 115%) plasmadas en los informes de seguimiento y evaluación.
La Entidad Fiscalizada cuenta con Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicos.
El Plan de Desarrollo Municipal se encuentra publicado.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con aprobación de Cabildo.
El Plan de Desarrollo Municipal se difundió entre los colaboradores.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con ejes definidos.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con estrategias definidas.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con líneas de acción definidas.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con metas cuantitativas.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con parámetros de cumplimiento (niveles de variación aceptable, tableros o semáforos de control) respecto de las metas establecidas.

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

**Tabla 4
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

Fortalezas
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación
La Entidad Fiscalizada comunica y asigna formalmente a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento, los objetivos establecidos por el municipio en su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, así como los objetivos específicos de las unidades o áreas administrativas.
La Entidad Fiscalizada realiza la evaluación del avance de los objetivos considerados en el Plan Municipal de Desarrollo.
La Entidad Fiscalizada llevó a cabo evaluaciones de desempeño de sus Planes y Programas, enfocadas a verificar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos dentro de los mismos.
Perspectiva de Género
La Entidad Fiscalizada cuenta con Programas Presupuestarios, o algún otro plan, programa, iniciativa institucional o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres (acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos).
Auditorías Internas
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Órgano Interno de Control o Contraloría.
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración realizó auditorías durante el ejercicio.

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

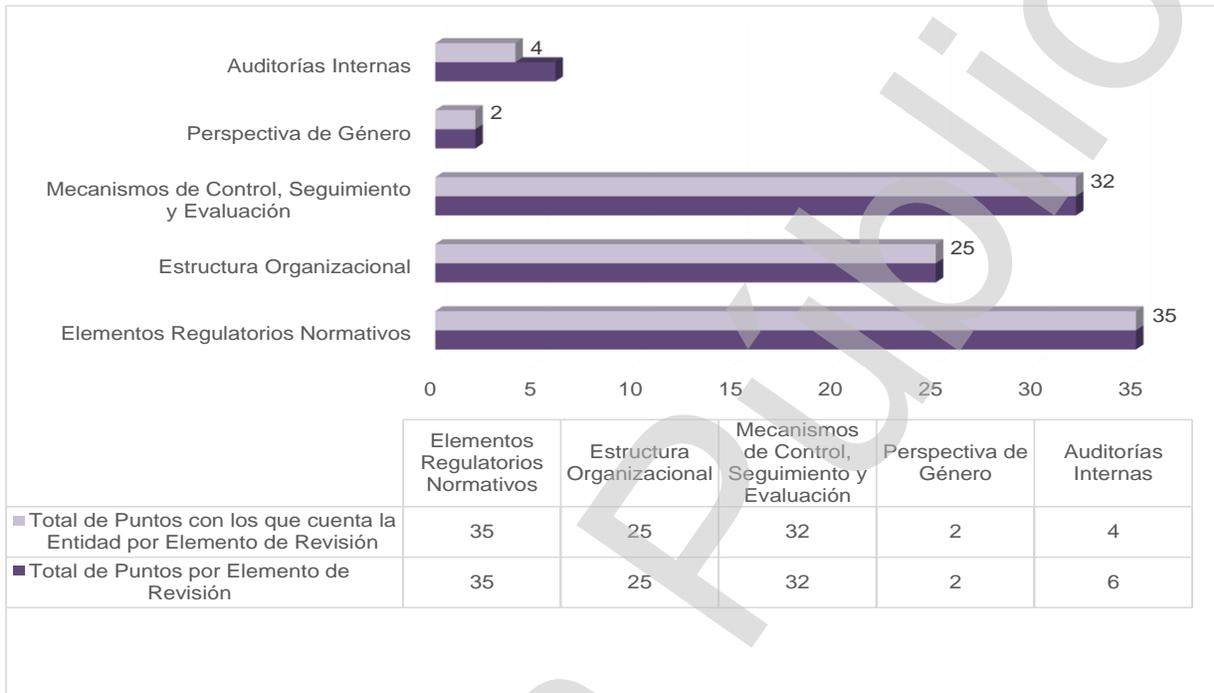
**Tabla 5
Control Interno
Debilidades
Ejercicio 2021**

Debilidades
Auditorías Internas
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración no dio seguimiento a las auditorías iniciadas durante el ejercicio.

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

3. Derivado de la revisión a la información proporcionada por el Municipio de Ajalpan mediante el análisis a los elementos del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se verificó que, durante el ejercicio 2021 obtuvo un total de 98 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica a la Entidad Fiscalizada en un nivel alto; lo anterior, se muestra en la siguiente gráfica.

Gráfica 1
Cumplimiento de los Mecanismos de Control Interno
Ejercicio 2021



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

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

Recomendación 1501-AI-RAI-01-2021

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

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

4.2.4 Revisión de Recursos

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

El Sistema de Contabilidad Gubernamental está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes

destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer e interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresados en términos monetarios, modifican la situación patrimonial de los entes públicos en particular y de las finanzas públicas en general. El Sistema de Contabilidad Gubernamental, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. De igual forma, generará periódicamente estados financieros de los entes públicos, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios.

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

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

Dentro del Manual de Contabilidad Gubernamental, se señala que el contexto legal, conceptual y técnico en el cual se debe estructurar el Sistema de Contabilidad Gubernamental de los entes públicos, determina que el mismo debe responder a ciertas características de diseño y operación, entre las cuales se mencionan las siguientes:

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

- Respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

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

[...]

Artículo 33

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

...

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

[...]"

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

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

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

4. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, identificando que el Municipio de **Ajalpan** considera el registro adecuado de los recursos conforme a lo siguiente:

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

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

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

[...]

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

I. Leyes de Ingresos:

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

...

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

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

[...]"

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

[...]

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

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

[...].

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

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

5. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: “Desarrollo de la Inversión Pública FISM / Seguimiento y control presupuestal FISM.”, se haya cumplido con los elementos debidos, a fin de favorecer la ejecución de los programas, así como el control y seguimiento de los mismos.

6. Con la revisión al diseño del programa “Desarrollo de la Inversión Pública FISM / Seguimiento y control presupuestal FISM.”, se identificó que no existen áreas de oportunidad en la integración de los elementos metodológicos de los programas, por lo que el desempeño en el diseño de la planeación se encuentra en estado “Bueno”.

7. La Entidad Fiscalizada de manera proactiva y a fin de consolidar los instrumentos de planeación en la gestión de gobierno, y en cumplimiento a lo establecido por los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, deberá en la elaboración de los Programas Presupuestarios para el siguiente ejercicio inmediato, fortalecer la integración de los elementos metodológicos de acuerdo al ordenamiento normativo aplicable, garantizando que los Programas Presupuestarios definan a las actividades como las principales acciones emprendidas mediante las cuales se movilizan los insumos para generar los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa, a su vez los componentes deberán definirse como los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa para cumplir con su propósito, deben establecerse como productos terminados o servicios proporcionados; el propósito debe definirse como el resultado directo a ser logrado en la población o área de enfoque como consecuencia de la utilización de los componentes (bienes y/o servicios) producidos o entregados por el programa y el fin como la contribución del programa, en el mediano o largo plazo, al logro de un objetivo superior (a la consecución de objetivos del Plan Nacional, Estatal o Municipal del Desarrollo y/o sus programas), garantizando así las relaciones de causalidad entre los distintos niveles de objetivos en la Planeación Estratégica.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

La Ley General de Contabilidad Gubernamental en el artículo 54, determina que la cuenta pública deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas federales, de las

entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

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

8. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 11 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programa Presupuestario 2021
(Porcentajes)

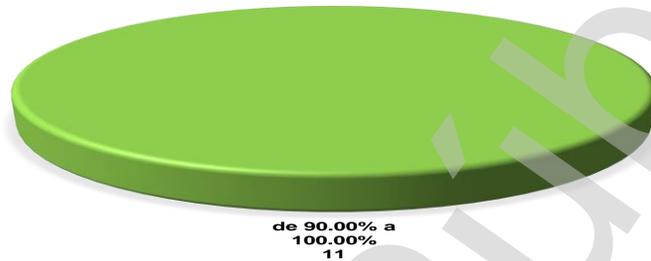
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades					
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 79.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%	
Desarrollo de la inversión pública FISM / Seguimiento y Control Presupuestal FISM	1	Acciones de contribución inmediata a la mejora de la salud pública, agua y saneamiento efectuadas.	Porcentaje de acciones efectuadas de contribución directa a la salud pública, agua y saneamiento.	2	0	0	0	0	2
	2	Instrumentos de contribución inmediata al acceso terrestre a zonas de atención prioritaria rurales aplicados.	Porcentaje de instrumentos aplicados de contribución directa al mejoramiento urbano y rehabilitación de caminos rurales.	1	0	0	0	0	1
	3	Proyectos de contribución inmediata a la mejora de infraestructura escolar materializados.	Porcentaje de proyectos materializados de contribución directa a la mejora de infraestructura escolar.	4	0	0	0	0	4
	4	Gestiones de Programas de contribución inmediata en apoyo y mejora de la vivienda concretadas.	Porcentaje de gestiones de programas concretadas de contribución directa en apoyo y mejora de la vivienda en el ejercicio.	1	0	0	0	0	1
	5	Obras de incidencia complementaria que coadyuvan al mejoramiento del desarrollo económico y social ejecutadas.	Porcentaje de obras de contribución complementaria ejecutadas que mejoran el desarrollo económico y social.	3	0	0	0	0	3
TOTALES				11	0	0	0	0	11

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

9. El Programa Presupuestario “Desarrollo de la Inversión Pública FISM / Seguimiento y control presupuestal FISM.” llevó a cabo 5 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 11 Actividades para el ejercicio 2021.

Las 11 Actividades ejecutadas presentan un nivel de cumplimiento en verde; lo anterior, se muestra en la gráfica siguiente:

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



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

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

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

“[...]

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

[...]”

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

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

11. De la revisión a la información presentada por el Municipio de Ajalpan se verificó que éste cumplió en lo siguiente:



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

12. En el transcurso de la auditoría, y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Municipio de **Ajalpan**, remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredita la publicación de la información conforme a las obligaciones establecidas en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; se determinaron 9 observaciones, de las cuales 4 fueron solventadas, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se consideran atendidas y eliminadas. De las 5 observaciones restantes se generaron: 5 Pliegos de Observaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Ingresos	X					
2 Ingresos	X					
3 Ingresos		X	\$1,170,692.63		0094-21-15/01-I-PO-01	
4 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	X					



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

5 Materiales y suministros.		X	\$1,019,366.17		0094-21-15/01-E-PO-01	
6 Servicios Generales.		X	\$419,598.39		0094-21-15/01-E-PO-02	
7 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.		X	\$1,481,270.73		0094-21-15/01-E-PO-03	
8 Egresos.	X					
9 Inversión Pública.		X	\$2,240,230.99		0094-21-15/01-OP-PO-01	
Total			\$6,331,158.91			
TOTALES	4	5		0	5	0

5.2 Auditoría de Desempeño

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

6. Dictamen

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



INFORME INDIVIDUAL

Ajalpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización

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

C. Miguel Ángel Ortega Monjaraz
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

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