



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de Selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Cuenta Pública

4.1.2 Ingresos

4.1.3 Egresos

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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.

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

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, 14 de diciembre de 2022.

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

Versión Pública

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



1. Fiscalización Superior

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

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

1.1 Tipos de Auditoría

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

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

2.2 Criterios de Selección

Esta auditoría fue seleccionada y realizada con base en las facultades y atribuciones propias del marco normativo que rige a esta Autoridad Fiscalizadora, como parte integral del Programa Anual de Auditorías



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 **Atzitzintla**, 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
\$1,337,591.36	100.00 %

2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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



3. Auditoría de Desempeño

organizada, propositiva, objetiva y comparativa, que permite conocer si los planes y programas de las Entidades Fiscalizadas operan de acuerdo a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez, y en su caso, identifica áreas de mejora.

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

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

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

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

3.2 Criterios de Selección

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

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

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



3.3 Alcance

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

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

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 \$28,326,616.40 (Veintiocho millones, trescientos veinte seis mil seiscientos dieciséis pesos 40/100 M.N.) que representa el 57.40% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **Atzitzintla**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Infraestructura y Acciones de Obra."

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$49,347,295.42 (Cuarenta y nueve millones trescientos cuarenta y siete mil doscientos noventa y cinco pesos 42/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$28,326,616.40 (Veintiocho millones trescientos veintiséis mil seiscientos dieciséis pesos 40/100 M.N.)
Representatividad de la muestra	57.40%

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 Cuenta Pública

1 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estado de Flujos de Efectivo.

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

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada: Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realizo las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: Notas de desglose, balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, estado de cuenta bancario número 0117691564 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A., del mes de diciembre de 2021, conciliación bancaria, auxiliar contable de la cuenta 12-002-003 Participaciones 2021 BBVA CTA. 0117691491, estado de cuenta bancario número 0117691491 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A., del mes de diciembre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Flujos de Efectivo:

La Entidad Fiscalizada, no proporcionó la documentación comprobatoria de reintegros por recursos no devengados por un importe de \$1,198,154.24

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

Ahora bien, del análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se observó que apporto la documentación que integra la cantidad de \$1,198,154.24, conociéndose que corresponde a ingresos propios en cantidad de \$240.32 y participaciones en cantidad de \$1,197,913.92. De lo anterior se concluye que se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 1, y 17, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2, 4 fracciones XIV y XV, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 49, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 32 de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2021.

2 Elemento(s) de Revisión: Estado de Situación Financiera.

Documentación soporte:

Estado de Situación Financiera.

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

Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realizo las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Estado de Flujos de Efectivo del 01/ene/2021 al 31/dic/2021, Póliza D0001 de fecha 01/01/2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Situación Financiera:

Derivado de los cruces realizados entre Estados Financieros, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Situación Financiera se detectó una diferencia por la cantidad de \$23,120.00.

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

Ahora bien, del análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se observó que aportó Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, en el que se observa en el renglón de Efectivo y Equivalentes la cantidad de \$3,351,335.13, mismo importe que coincide con el señalado en el renglón Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, sin embargo, se desconoce si dicho Estado de Situación Financiera haya sido aprobado por el cabildo del Municipio, ya que el proporcionado en la Cuenta Pública señala un importe de \$3,328,215.13. De lo anterior, se concluye que subsiste la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0139-21-19/03-CP-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada presentar las Notas a los Estados Financieros, en específico al importe del rubro de Efectivo y Equivalentes presentado en el Estado de Situación Financiera, el cual no revela la integración del importe por: Fuente de Financiamiento, la Cuenta Bancaria correspondiente y la fecha a reintegrar a la Tesorería de la Federación por los montos de los recursos públicos no ejercidos al 31 de diciembre del ejercicio 2021.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 49, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 166, fracción VI, 169, fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal.

4.1.2 Ingresos

3 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.
Estado de Flujos de Efectivo.
CFDI.

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

Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realizo las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: comprobantes fiscales con efecto ingreso, con folio números 10703, I0703, I0701 y 138, estado de cuenta número 1036384979 de la Institución Financiera Banorte, S.A. por el periodo del 01 de enero de 2021 al 13 de octubre de 2021 y cuenta número 0117691564 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A., por el periodo del 21 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, cuenta número 1036386807 de la Institución Financiera Banorte, S.A. por el periodo del 01 de enero de 2021 al 13 de octubre de 2021 y cuenta número 0117691491 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A., por el periodo del 01 de noviembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, Boucher de depósito número 376 y comprobante fiscal número I140.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Cuenta Bancario:
Derivado de la revisión a la Entidad Fiscalizada, se advirtió una diferencia por la cantidad de \$47,327.40, correspondiente a Recursos Fiscales, entre lo registrado en Bancos Recursos Propios \$670,466.40 y lo registrado en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por \$623,139.00

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

Estado de Cuenta Bancario:

Ahora bien, la Entidad Fiscalizada aportó comprobantes fiscales digitales por internet número 10703, I0703, I0701 y 138 que integran la cantidad de \$44,149.84, así como estados de cuenta bancarios número 1036384979 de la Institución Financiera Banorte, S.A. por el periodo del 01 de enero de 2021 al 13 de octubre de 2021 y cuenta número 0117691564 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A., por el periodo del 21 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, cuenta número 1036386807 de la Institución Financiera Banorte, S.A. por el periodo del 01 de enero de 2021 al 13 de octubre de 2021 y cuenta número 0117691491 de la Institución Financiera BBVA Bancomer, S.A., en los que se observa que obtuvo intereses en cantidad de \$3,076.02, obteniendo ingresos que cuentan con Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de \$47,225.86. existiendo diferencia sin

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

documentación que acredite el ingreso en cantidad de \$101.54, derivado de lo anterior se determinó solventar parcialmente la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0139-21-19/03-I-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, aclarar la diferencia de lo registrado en Bancos Recursos Propios contra lo registrado en comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Fundamento Legal Aplicable:

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

4 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Documentación soporte:

Estado de Flujos de Efectivo.
CFDI.

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

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada: Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realizar las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: comprobantes fiscales con efecto ingreso, con folio números I0106, I0108, I0107, I0109, I0104, I0105, I0212-A, I0209, I0211, I0213, I0214, I0210, I0315, I0311, I0309, I0313, I0312, I0308, I0310, I09, I0416, I0412, I0410, I0414, I0413, I0415, I0411, 110, I0511, I0510, I0512, I0508, I0509, I0611, I0610, I0612, I0608, I0609, I0713, I0714, I0711, I0712, I0801, I0802, I0812, I0811, I0813, I0809, I0810, I0911, I0912, I0908, I0909, I0910, I1008, I1006, I1007, I1009, 4, 11, 23, 10703, I0703, I0701, 138 y I141.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Flujos de Efectivo:

De la revisión practicada a la Entidad Fiscalizada, se detectó una diferencia por \$152,881.31, correspondiente a Recursos Fiscales, entre lo registrado en Ingresos de Gestión de Recursos Propios \$776,020.31 y lo registrado en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por \$623,139.40

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

Estado de Flujos de Efectivo:

Ahora bien, la Entidad Fiscalizada aportó comprobantes fiscales con efecto ingreso, con folio números I0106, I0108, I0107, I0109, I0104, I0105, I0212-A, I0209, I0211, I0213, I0214, I0210, I0315, I0311, I0309,

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

I0313, I0312, I0308, I0310, 109, I0416, I0412, I0410, I0414, I0413, I0415, I0411, 110, I0511, I0510, I0512, I0508, I0509, I0611, I0610, I0612, I0608, I0609, I0713, I0714, I0711, I0712, I0801, I0802, I0812, I0811, I0813, I0809, I0810, I0911, I0912, I0908, I0909, I0910, I1008, I1006, I1007, I1009, 4, 11, 23, 10703, I0703, I0701, 138 y I141 en los que se observa que obtuvo ingresos propios en cantidad de \$773,209.85, así mismo, se conocieron ingresos por intereses bancarios en cantidad de \$3,076.02, obteniendo ingresos que cuentan con comprobante fiscal en cantidad de \$776,285.87, existiendo diferencia en cantidad de \$265.56 que no se observa se haya considerado como ingresos de gestión, derivado de lo anterior se determinó solventar parcialmente la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0139-21-19/03-I-R-02 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, aclarar la diferencia de lo registrado en Ingresos de Gestión d e Recursos Propios contra lo registrado en comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Fundamento Legal Aplicable:

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

5 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Importe Observado: \$105,553.91

Cuenta Contable Caja Recursos Fiscales; Bancos Recursos Fiscales e Ingresos de Gestión.

Documentación soporte:

Estado de Flujos de Efectivo.

Movimiento por mes de inicial a diciembre.

Auxiliar de Mayor.

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

Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realizo las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: comprobantes fiscales con efecto ingreso, con folio números I0106, I0108, I0107, I0109, I0104, I0105, I0212-A, I0209, I0211, I0213, I0214, I0210, I0315, I0311, I0309, I0313, I0312, I0308, I0310, 109, I0416, I0412, I0410, I0414, I0413, I0415, I0411, 110, I0511, I0510, I0512, I0508, I0509, I0611, I0610, I0612, I0608, I0609, I0713, I0714, I0711, I0712, I0801, I0802, I0812, I0811, I0813, I0809, I0810, I0911, I0912, I0908, I0909, I0910, I1008, I1006, I1007, I1009, 4, 11, 23, 10703, I0703, I0701, 138 y I141.



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Derivado de la revisión a la Entidad Fiscalizada, se advirtieron Recursos Fiscales por la cantidad de \$105,553.91, que no se observan en la integración de la cuenta contable Caja Recursos Fiscales y Bancos Recursos Fiscales, pero si en Ingresos de Gestión, tal como se muestra a continuación:

Ingresos de Gestión	\$776,020.31	
Caja Recursos Fiscales	\$628,430.01	\$670,466.40
Banco Recursos Fiscales	\$42,036.39	
Diferencia	\$105,553.91	

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

Ahora bien, la Entidad Fiscalizada aportó comprobantes fiscales con efecto ingreso, con folio números I0106, I0108, I0107, I0109, I0104, I0105, I0212-A, I0209, I0211, I0213, I0214, I0210, I0315, I0311, I0309, I0313, I0312, I0308, I0310, 109, I0416, I0412, I0410, I0414, I0413, I0415, I0411, 110, I0511, I0510, I0512, I0508, I0509, I0611, I0610, I0612, I0608, 0609, I0713, I0714, I0711, I0712, I0801, I0802, I0812, I0811, I0813, I0809, I0810, I0911, I0912, I0908, I0909, I0910, I1008, I1006, I1007, I1009, 4, 11, 23, 10703, I0703, I0701, 138 y I141 en los que se observa que obtuvo ingresos propios en cantidad de \$773,209.85 y descuentos en cantidad de \$103,955.00, obteniendo ingresos efectivamente cobrados en cantidad de \$669,254.85, misma cantidad que comparada con 1111-001-007 CAJA DE RECURSOS FISCALES en cantidad de \$628,430.01 y 1112-001-003 BANORTE CTA.1036384979 CTA RECURSOS FISCALES 0312695840 en cantidad de \$42,036.39.

Derivado de lo anterior se concluye que se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

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

6 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Importe Observado: \$146,599.07

Auxiliares de mayor y balanzas de comprobación.

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.

Balanza de comprobación.

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

Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

realizo las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistentes en: Balanza de comprobación del 01/ene/2021 al 31/dic/2021, Estado de actividades del 01/ene/2021 al 31/dic/2021, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Fuente de Financiamiento Del 01/ene/2021 al 31/dic/2021, póliza C00697, Catalogo de Ramo/Fuente de Financiamiento, Boucher de depósito con número de movimiento 000000377 y factura folio I141.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

La Entidad Fiscalizada, no proporcionó la documentación que acredite el ejercicio del gasto por un monto de \$146,599.07, de los cuales se desconoce su destino final u aplicación, mostrando a continuación el desglose de este:

Recursos disponible en el ejercicio 2021	\$1,391,492.13	
Saldos Iniciales	\$615,471.82	
Ingresos de Gestión	\$776,020.31	
Egresos	-\$1,244,652.74	\$146,839.39
Saldo Final en Caja y Bancos	-\$240.32	\$146,599.07
Recursos sin documentación comprobatoria	\$146,599.07	

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

Del análisis a la información proporcionada por el Ente Fiscalizado consistente, en: Balanza de comprobación del 01/ene/2021 al 31/dic/2021, Estado de actividades del 01/ene/2021 al 31/dic/2021, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Fuente de Financiamiento Del 01/ene/2021 al 31/dic/2021, póliza C00697, Catalogo de Ramo/Fuente de Financiamiento, Boucher de depósito con número de movimiento 000000377, factura folio I141 y Oficio aclaratorio en el cual describe y justifica a través de análisis, la integración del importe observado. por lo que se concluye que la Entidad Fiscalizada presento la información y documentación comprobatoria que solventa dicha observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 2, 5 último párrafo de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

4.1.3 Egresos

7 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Documentación soporte:

Informe de Auditor Externo.



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada: Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realiza las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: escrito de fecha 22 de noviembre de 2022, firmado por el C.P.C. Rodolfo Martínez Carvajal, así como, la documentación soporte que solventó las observaciones.

Descripción de la(s) Observación(es):

Informe de Auditor Externo:

Del Informe del Auditor Externo C.P.C. Rodolfo Martínez Carvajal, se conocieron las siguientes observaciones:

Número de observaciones	Importe
20	\$568,180.00

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

Ahora bien, del análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se observó que apporto escrito de fecha 22 de noviembre de 2022, firmado por el C.P.C. Rodolfo Martínez Carvajal, en el que señaló lo siguiente: "...Por medio del presente hago constar que el Municipio de **Atzitzintla**, Puebla, clave: 19-03 puso a mi disposición la evidencia de la solventación a las observaciones financieras según informe de auditoría 2021:

De la revisión de la documentación a los procesos de adjudicación y de la documentación comprobatoria de los proveedores por un importe total de \$568,180.00...". De lo anterior, se da por solventada la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 4 fracción III, 9, 33, fracciones IV, XV, 54 fracciones IX, fracción d), 55, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; II. DE LAS OBLIGACIONES DE LOS AUDITORES EXTERNOS de los Términos de Referencia que deberán observar los Auditores Externos para dictaminar los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios de las Entidades Fiscalizadas, por el Ejercicio Fiscal 2021.

8 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$72,500.00

Auxiliares de mayor, Expediente de adquisiciones y Pólizas.

Documentación soporte:

Evidencia de los servicios contratados.

Póliza.

Auxiliar de Mayor.

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. Jose Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realizo las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: Póliza C00833 de fecha 13/10/2021, comprobante de transferencia bancaria, CFDI de fecha 14/10/2021 vigente, requisición, oficio No. ADJ-007-10-21 de autorización de Inversión, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación, procedimiento de adjudicación No. ADJ-007-10-21, invitaciones, padrón de proveedores, acta de junta de aclaraciones, acta de recepción de propuestas y apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y adjudicación, contrato de adquisición, constancia de recepción, fotografía y orden de pago.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Del análisis al Capítulo 3000 "Servicios Generales", específicamente a la póliza C00833 de fecha 13/10/2021, se observó que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por concepto de dicho capítulo por la cantidad de \$72,500.00, sin embargo, no proporcionó la documentación soporte que acredite que efectivamente dicha cantidad corresponde a Servicios Generales, para la preparación de alimentos, así como la relación de las personas que consumieron dichos alimentos, tal como se muestra en el cuadro que se presenta a continuación:

Póliza	Fecha	Beneficiario	Concepto
C00833	30/06/2021	COMDEI GROUP SA DE CV	Pago para la preparación de alimentos.

Importe
72,500.00

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

Del análisis a la información proporcionada por el ente consistente en: Póliza C00833 de fecha 13/10/2021, comprobante de transferencia bancaria, CFDI de fecha 14/10/2021 vigente, requisición, oficio No. ADJ-007-10-21 de autorización de Inversión, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación, procedimiento de adjudicación No. ADJ-007-10-21, invitaciones, padrón de proveedores, acta de junta de aclaraciones, acta de recepción de propuestas y apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y adjudicación, contrato de adquisición, constancia de recepción, fotografía y orden de pago, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

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

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Importe Observado: \$534,800.00

Auxiliares de mayor, Expediente de adquisiciones y Pólizas.

Documentación soporte:

Movimiento por mes de inicial a diciembre.

Póliza.

Solicitud de apoyo.

Evidencia de apoyo otorgado.

Auxiliar de mayor.

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

Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realizo las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: póliza C00284 del 22/04/2021, comprobante de transferencia, solicitud de pago, control de estimaciones de adquisición, acta de entrega recepción, póliza E00101 de fecha 22/12/2021, comprobante de transferencia, factura, requisición, oficio de autorización de inversión ADJ-2021-051, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación, invitaciones, registro al padrón de proveedores, acta de recepción de propuestas y apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y adjudicaciones, constancia de recepción del bien o servicio, contrato, constancia de recepción del bien o servicio, autorización de inhumación, formato de defunción, orden de traslado de cadáver y orden de pago.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

Del análisis al Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", específicamente a las pólizas C00284 y E00101 de fechas 22/04/2021 y E00101, se advirtió que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por un importe de \$534,800.00; sin embargo, no proporcionó la documentación soporte que acredite que efectivamente dicha cantidad corresponde a Ayudas Sociales, así como, la relación que contenga los datos de las personas que solicitaron y recibieron la ayuda, además, de la publicación en internet de la información de montos pagados por ayudas sociales y subsidios, como se muestra a continuación:

Póliza	Fecha	Beneficiario	Concepto	Importe
C00284 21008	22/04/2021	Miguelina Anastacia Bravo Cortes	Pago obra adquisición de fertilizante para mejorar la producción de producto.	500,000.00
E00101	22/12/2021	José Silva Poceros	Gastos funerarios apoyo a personas escasos recursos.	34,800.00

TOTAL 534,800.00

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Del análisis a la información proporcionada por el ente consistente en: Póliza C00284 del 22/04/2021, comprobante de transferencia, solicitud de pago, control de estimaciones de adquisición, acta de entrega recepción y póliza E00101 de fecha 22/12/2021, comprobante de transferencia, factura, requisición, oficio de autorización de inversión ADJ-2021-051, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación, invitaciones, registro al padrón de proveedores, acta de recepción de propuestas y apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y adjudicaciones, constancia de recepción del bien o servicio, contrato, constancia de recepción del bien o servicio, autorización de inhumación, formato de defunción, orden de traslado de cadáver y orden de pago, por lo que se concluye que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 67 párrafo tercero, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3 fracción VII, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 167 y 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

10 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$443,342.09

Auxiliares de mayor, Expediente de adquisiciones y pólizas.

Documentación soporte:

Póliza(s).

Evidencia de los servicios contratados.

Auxiliar de mayor.

Movimiento por mes de inicial a diciembre.

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

Dentro del plazo de 10 días hábiles señalado en el oficio número ASE/004560-22/DFM de fecha 04 de noviembre de 2022, mediante el cual "Se cita a Reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", notificado el día 08 de noviembre del 2022, el cual inicio con fecha 10 de noviembre del 2022 y feneciendo el 25 de noviembre del 2022, el C. José Luis López Castillo se presentó en las instalaciones de esta Entidad Fiscalizadora a efecto de presentar la información, documentación y/o realizar las aclaraciones, solventaciones y/o consideraciones pertinentes, consistente en: pólizas C00504 y C00505, comprobante de pago, factura, requisición, oficio de autorización de inversión, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación pública, invitaciones, registro al padrón de proveedores, contrato, constancia de recepción del bien o servicio, evidencia fotográfica, constancia de situación fiscal, acta constitutiva, declaración anual y orden de pago, por concepto de adquisición de material médico y de limpieza para protección y cuidado contingencia de covid-19, de los gastos realizados con el proveedor "COMERCIALIZADORA ASTRAK S.A DE C.V.", por un importe de \$47,805.99, pólizas E00020, E00021 y E00022, comprobante de transferencia, CFDI, requisición, oficio de autorización de inversión, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación pública, procedimiento de adjudicación, invitaciones, acta de junta de aclaraciones, acta de recepción de propuestas de apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

adjudicaciones, registro al padrón de proveedores, contrato, constancia de recepción del bien o servicio, declaración anual, acta constitutiva del proveedor, orden de pago y evidencia fotográfica, por concepto de compra de barandal de escalera y puerta para oficina, adquiridos con el proveedor "CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALCONT, S.A. DE C.V.", por un importe de \$41,296.00, póliza E00097, comprobante de transferencia, factura, requisición, oficio de autorización de inversión, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación pública, procedimiento de adjudicación, invitaciones, acta de junta de aclaraciones, acta de recepción de propuestas de apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y adjudicaciones, contrato, constancia de recepción del bien o servicio, declaración anual, acta constitutiva del proveedor y orden de pago, por concepto de adquisición de uniformes deportivos de futbol, adquiridos con el proveedor "PILEVA, S.A. DE C.V.", por un importe de \$12,214.80, pólizas C00198, C00199, C00200, C00203, C00201 y C00281, comprobante de transferencia, factura, requisición, oficio de autorización de inversión, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación pública, procedimiento de adjudicación, invitaciones, acta de junta de aclaraciones, acta de recepción de propuestas de apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y adjudicaciones, contrato, constancia de recepción del bien o servicio, declaración anual, acta constitutiva del proveedor y orden de pago, por concepto de pago de los servicios de plataforma transparencia y servicios profesionales por asesoría y seguimiento de escrituración adquiridos con el proveedor "GRUPO LEVANO S.A DE C.V.", por un importe de \$268,569.30, póliza E00023, comprobante de transferencia, factura, requisición, bitácora de mantenimiento, oficio de autorización de inversión, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación pública, procedimiento de adjudicación, invitaciones, acta de junta de aclaraciones, acta de recepción de propuestas de apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y adjudicaciones, registro al padrón de proveedores, contrato, constancia de recepción del bien o servicio, declaración anual, acta constitutiva del proveedor, orden de pago y evidencia fotográfica, por concepto de pago de mantenimiento de vehículo oficial, servicio adquirido con el proveedor "SNARK JIM, S.A. DE C.V." por un importe de \$13,456.00 y póliza C00451, comprobante de transferencia, factura, requisición, bitácora de mantenimiento, oficio de autorización de inversión, dictamen de excepción a la licitación pública, acta de aprobación de dictamen de excepción a la licitación pública, procedimiento de adjudicación, invitaciones, acta de junta de aclaraciones, acta de recepción de propuestas de apertura técnica, dictamen de fallo, acta de fallo y adjudicaciones, registro al padrón de proveedores, contrato, constancia de recepción del bien o servicio, declaración anual, acta constitutiva del proveedor y orden de pago, por concepto de pago de mantenimiento preventivo de caminos barrancas, realizado por el proveedor "CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALCONT S.A DE C.V." por un importe de \$60,000.00.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

De la revisión a nueve contratos se conoció que la Entidad Fiscalizada, erogó recursos por la cantidad de \$443,342.09, sin embargo, no proporcionó el soporte documental que ampare el ejercicio de dichos recursos, correspondientes a la descripción de La fuente de financiamiento en el requerimiento, acta de sesión del comité técnico y órgano de gobierno, fechas de Inicio y termino, así como los montos con IVA, mínimo y máximo establecidos en el contrato y declaración anual del proveedor.

Póliza	Fecha	Beneficiario	Importe	CONTRATO
C00504	19/07/2021	COMERCIALIZADORA ASTRAK SA DE CV	8,642.00	ADJ-010-07-21
C00505	19/07/2021	COMERCIALIZADORA ASTRAK SA DE CV	39,163.99	
E00020	25/11/2021	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALCONT, S.A. DE C.V.	28,652.00	CONT/2021-016

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

E00021	25/11/2021	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALCONT, S.A. DE C.V.	7,772.00	
E00022	25/11/2022	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALCONT, S.A. DE C.V.	4,872.00	
E00097	18/12/2021	PILEVA, S.A. DE C.V.	12,214.80	
				CONT/2021-003
C00198	30/03/2021	GRUPO LEVANOV SA DE CV	23,400.00	
				ADJ - 004-03-21
C00199	30/03/2021	GRUPO LEVANOV SA DE CV	23,400.00	
C00200	30/03/2021	GRUPO LEVANOV SA DE CV	23,400.00	
C00203	30/03/2021	GRUPO LEVANOV SA DE CV	86,900.00	ADJ - 005-03-21
C00201	30/03/2021	GRUPO LEVANOV SA DE CV	24,569.30	CONT -011-03-21
C00281	17/04/2021	GRUPO LEVANOV SA DE CV	86,900.00	ADJ - 003-04-21
E00023	25/11/2021	SNARK JIM, S.A. DE C.V.	13,456.00	CONT/2021-017
C0045130/06/2021		CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA ALCONT SA DE CV	60,000.0	
ADJ-008-06-21				
		TOTAL	443,342.09	

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

Auxiliar de Mayor:

Del análisis y revisión a la información y documentación proporcionada por el Ente Fiscalizado, en las pólizas C00504 y C00505 de fecha 19/07/2021 por \$47,805.99, pólizas E00020, E00021 y E00022 de fecha 25/11/2021 por \$41,296.00 y pólizas C00198, C00199, C00200, C00203, C00201 de fechas 30/03/21 y C00281 de fecha 17/04/21 por \$268,569.30, se solventa la cantidad de \$371,127.29, faltando por solventar \$72, 214.80, de los importes registrados en las pólizas E00097 de fecha 18/12/21 por \$12,214.80 y póliza C00451 de fecha 30/06/2021 por \$60,00.00, derivado de lo anterior se determinó solventar parcialmente la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0139-21-19/03-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$72,214.80 (Setenta y dos mil doscientos catorce pesos 80/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 96, 101, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 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.

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01



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

4.2 Auditoría de Desempeño

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada

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

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

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

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

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

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

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



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

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 (INEGI), en la Encuesta Intercensal de 2020, de la información generada por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), así como de la información que proporciona el Municipio de **Atzitzintla** 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 **Atzitzintla** tiene una población de 9,051 habitantes; de los cuales 4,630 son mujeres y 4,421 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el Municipio cuenta con un 57.13% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Alto, ocupa la posición 36 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al Municipio con grado de marginación más alto.

En materia de educación, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el Municipio es de 6.15 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 18.4 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el Municipio cuenta con 38 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2020 muestra que el 27.05% de las viviendas del Municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 85 % tiene servicio de drenaje, el 98.75 % dispone de energía eléctrica y el 89.99 % 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 **Atzitzintla**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 776,020.31	1.56%
		\$49,719,967.20	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 776,020.31	3.99%
		\$19,439,858.91	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 1,199,166.05	1380.72
		\$ 868.51	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$19,439,858.91	61.98%
		\$31,367,017.39	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 7,479,612.51	38.48% *
		\$19,439,858.91	

* Dicho monto resulta con base en la información reportada por el Municipio de **Atzitzintla**, bajo el rubro de Pasivo Circulante del Estado de Situación Financiera, lo anterior coincide con el contenido de la observación 2 numeral 4.1.1 del presente informe.

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 **Atzitzintla** 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 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.

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

**Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

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

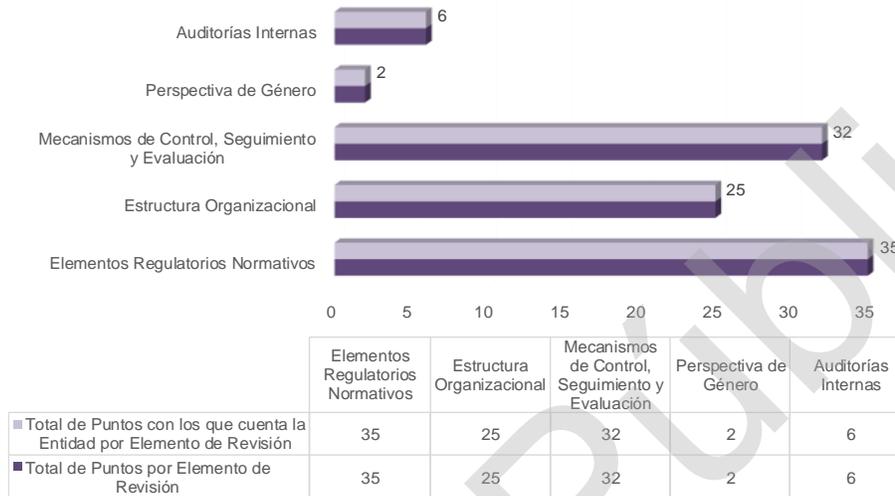
**Tabla 4
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de **Atzitzintla**, 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 **Atzitzintla** mediante el análisis a los elementos del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se verificó que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio 2021 obtuvo un total 100 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 **Atzitzintla**, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.2.4 Revisión de Recursos

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

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

Bajo ese contexto, el Manual de Contabilidad Gubernamental tiene como propósito mostrar en un sólo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 (en adelante CONAC), se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias, contables, y económicos, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo encuadrados en la Ley, en el marco conceptual, los postulados básicos y las características técnicas del sistema ya aprobadas por el CONAC.

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

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

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

[...]
ARTÍCULO 33

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

...



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 CONAC, cada ente público será responsable de su contabilidad y de la operación del sistema, y deberán observar las bases, características e instrumento de cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental, con el propósito de unificar y armonizar su contabilidad, misma que debe generarse, integrarse y registrarse en forma automática y por única vez a partir de los procesos administrativos de los entes públicos.

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

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

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

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

Asimismo;

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

HMA/JMGR/JAAC
IF-UII-PFS-01

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.*



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

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

5. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: “Infraestructura y Acciones de Obra.”, 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 “Infraestructura y Acciones de Obra.”, 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 5 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 5
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programa Presupuestario 2021
(Porcentajes)

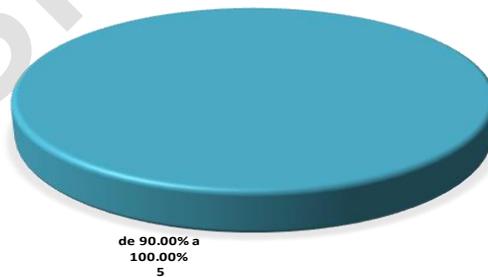
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Infraestructura y Acciones de Obra.	1 Reducir el índice de pobreza extrema en el municipio, realizando obras en materia de electrificación, agua potable, drenaje, alumbrado público, infraestructura de salud y de educación.	Pobreza extrema en el Municipio	5	0	0	0	0	5
TOTALES			5	0	0	0	0	5

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

9. El Programa Presupuestario “Infraestructura y Acciones de Obra.” llevó a cabo 1 Componente que contribuye a la generación de bienes y servicios en el Municipio, el cual comprende la ejecución de 5 Actividades para el ejercicio 2021.

Las 5 Actividades ejecutadas presentan un nivel de cumplimiento en verde.

Gráfica 2
Cumplimiento de Actividades de Componentes
Programa Presupuestario 2021
(Porcentajes)



FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de **Atzitzintla**, 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 **Atzitzintla** se verificó que éste cumplió en lo siguiente:

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; se determinaron 10 observaciones, de las cuales 6 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 4 observaciones restantes se generaron: 1 Pliego de Observaciones y 3 Recomendaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Cuenta Pública.	X					
2 Estado de Situación Financiera.		X				0139-21-19/03-CP-R-01
3 Ingresos		X				0139-21-19/03-I-R-01
4 Ingresos		X				0139-21-19/03-I-R-02
5 Ingresos	X		\$0.00			
6 Ingresos	X		\$0.00			
7 Egresos.	X					
8 Servicios Generales.	X		\$0.00			
9 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	X		\$0.00			
10 Egresos.		X	\$72,214.80		0139-21-19/03-E-PO-01	
Total			\$72,214.80			
TOTALES	6	4		0	1	3

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, no se detectaron resultados que pudieran derivar en Recomendaciones.



INFORME INDIVIDUAL

Atzitzintla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

6. Dictamen

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

7. Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización

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

C. Miguel Ángel Ortega Monjaraz
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

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