



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

Hueyapan

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 Control Interno

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

Hueyapan

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 **Hueyapan**, 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 **Hueyapan**.

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



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

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, 09 de diciembre del 2022.

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

Versión Pública



1. Fiscalización Superior

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

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

1.1 Tipos de Auditoría

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

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

2.2 Criterios de Selección

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

2.3 Alcance

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

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$2,442,537.90	73.83 %

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

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

3. Auditoría de Desempeño

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



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

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

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

- a) Que en la administración de los recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.
- b) Que se alcanzaron las metas de los indicadores aprobados.
- c) Que se cumplieron las metas de gasto.
- d) Que se llevaron a cabo programas o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.
- 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 **Hueyapan**, 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 \$34,766,892.03 (Treinta y cuatro millones, setecientos sesenta y seis mil, ochocientos noventa y dos pesos 03/100 M.N.) que representa el 56.23% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **Hueyapan**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. “4000 DU Desarrollo Urbano Sustentable”

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$61,834,634.03	(Sesenta y un millones, ochocientos treinta y cuatro mil seiscientos treinta y cuatro pesos 03/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$34,766,892.03	(Treinta y cuatro millones, setecientos sesenta y seis mil ochocientos noventa y dos pesos 03/100M.N.)
Representatividad de la muestra	56.23%	

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 Control Interno

1 Elemento(s) de Revisión: Elementos constitutivos del Control Interno

Documentación soporte:

Cuestionario de Control Interno.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en oficio aclaratorio sin número, el cual menciona que "...debido a la capacidad administrativa, técnica, financiera y presupuestal del municipio, se da seguimiento a la administración de riesgos a través de la Contraloría Municipal y las Tecnologías de Información y Comunicaciones a través de la Secretaría del Ayuntamiento" (sic).

Descripción de la(s) Observación(es):

Cuestionario de Control Interno.

Al realizar la verificación física del cuestionario de Control Interno emitido al **Municipio de Hueyapan**, se desprende la falta de un Comité de Administración de Riesgos y un Comité de Tecnología de Información y Comunicaciones, por lo cual se advierte que el ente fiscalizado carece de los mecanismos de Control Interno, para realizar las actividades, funciones y atribuciones que le corresponde a cada comité en mención.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información, la cual consta de oficio aclaratorio sin número de folio, el cual menciona que "...debido a la capacidad administrativa, técnica, financiera y presupuestal del municipio, se da seguimiento a la administración de riesgos a través de la Contraloría Municipal y las Tecnologías de Información y Comunicaciones a través de la Secretaría del Ayuntamiento" (sic), lo cual se considera suficiente y adecuado, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.2 Ingresos

2 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Diferencia por \$275,350.55

Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.
Balanza de comprobación.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en integración del saldo sin diferencias.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de comprobación:

El Municipio de **Hueyapan** presentó diferencias en caja y bancos, derivado de sus ingresos.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Derivado del cruce de los saldos mensuales de los Ingresos de Gestión (Abonos) por \$ 1,815, 761.01 (Un millón ochocientos quince mil, setecientos sesenta y un pesos 01/100 M.N.), contra los saldos mensuales de los registros de caja (Cargos) por \$170,197.12 (ciento setenta mil ciento noventa y siete pesos 12/100 M.N) y el total de depósitos por el importe de \$1,370,213.34 (Un millón trescientos setenta mil doscientos trece pesos 34/100 M.N.) realizados en bancos por concepto de Recursos Fiscales del ejercicio en revisión, se observa una diferencia por la cantidad de \$275,350.55 (Doscientos setenta y cinco mil trescientos cincuenta pesos 55/100 M).

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información la cual se considera suficiente y adecuada, por lo cual solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 2, 36, 38, fracción II, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, 54, fracciones IV, incisos a) y b); y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

3 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Diferencia por \$96,224.00

Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.
Balanza de comprobación.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en estados de cuenta bancarios, auxiliares de mayor y balanzas de comprobación.

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de comprobación:

Derivado del cruce entre las Balanzas de comprobación de la cuenta de Bancos contra el total de cargos de los estados de cuenta bancarios mensuales de la fuente de financiamiento de Recursos Fiscales del ejercicio, se observa una diferencia por un importe total de \$ 96,224.00 (Noventa y seis mil, doscientos veinticuatro pesos 00/100 M.N), correspondiente a los saldos de los meses de febrero, marzo, octubre y noviembre 2021.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información, sin embargo, sigue presentando diferencias entre los registros en la balanza de comprobación y los depósitos en los estados de cuenta bancarios, por lo cual no solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

0151-21-20/03-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$96,224.00 (Noventa y seis mil, doscientos veinticuatro pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 2, 36, 38, fracción II, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, 54, fracciones IV, incisos a) y b); y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.3 Egresos

4 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Documentación soporte:

Informe de Auditor Externo.

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

CFDI.

Evidencia del pago.

Evidencia de recepción.

Póliza(s).

Proceso de adjudicación.

Contrato.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en aprobación de cabildo, requisición y demás documentación justificativa y comprobatoria sobre la compra de 25 toneladas de cemento.

Descripción de la(s) Observación(es):

Informe de Auditor Externo:

En relación a la transferencia bancaria que ampara el pago por la compra de 25 toneladas de cemento, por el monto de \$79,000.00 (Setenta y nueve mil pesos 00/100 M.N.) la entidad fiscalizada omitió presentar: oficio de requisición para la adquisición de bienes, proceso de adjudicación, aprobación por la instancia legal de la entidad fiscalizada, así como evidencia fotográfica del gasto ejercido.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

5 Elemento(s) de Revisión: Ayudas sociales a personas.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Documentación soporte:

Póliza.
Auxiliar de Mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en Manual de Procedimientos para la entrega de Ayudas Sociales.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Al realizar la verificación física al Municipio de **Hueyapan**, no presentó documentación que acredite la existencia de un Manual de Procedimientos para la entrega de Ayudas Sociales.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, y 67 párrafo tercero 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; 167, 169, fracciones II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, evidencia de pago, orden de pago, CFDI, autorización de requisición, solicitud y autorización de suficiencia presupuestal, proceso de adjudicación por invitación a tres personas, 3 invitaciones, 3 contestaciones, CSF, declaración anual de los participantes, acta constitutiva, dictamen de fallo, junta de presentación de propuestas, contrato, bitácoras de combustible, dictamen de excepción a licitación pública, bitácora de entrega de papelería firmada por el receptor así como evidencia fotográfica de la papelería adquirida.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

Del análisis realizado a las cuentas de materiales y artículos de oficina y de combustibles, se observa que el Municipio de **Hueyapan** no presentó documentación que acredite la existencia de haber ejecutado un proceso de adjudicación respecto de las cuentas siguientes:



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Materiales, Útiles y Equipos Menores De Oficina

Proveedor: Tony Tiendas SA de CV, Póliza: C01012

Proveedor: Papelería El Iris De Jalapa SA de CV, pólizas C00167, C00245, C00389, C00489, C00540, C00672, C00883, C01020.

Proveedor: Miguel Palestina Cruz, póliza C01274

Combustibles, Lubricantes y Aditivos

Proveedor: Comercializadora de Atempán S.A. de C.V, póliza C01275

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación mencionada la cual se considera suficiente y adecuada para atender la observación, por lo que se solventa.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, evidencia del pago, CFDI, nota de remisión emitida por el proveedor del servicio, requisición, fotografías de mantenimiento a patrullas, oficio aclaratorio.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De análisis realizado a los registros en la cuenta de Refacciones y Accesorios, se observa que el H. Ayuntamiento de Hueyapan no presentó documentación que acredite la existencia de haber ejecutado un proceso de adjudicación respecto de las cuentas siguientes:

Refacciones y Accesorios Menores de equipo de transporte, póliza C01328.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información presentada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en CFDI, solicitud de insumos para desfile de 20 noviembre, para ofrenda, para comida a los asistentes a la feria, requisición de fecha 18 de noviembre, fotografías de los insumos adquiridos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De análisis realizado a la cuenta de Productos Alimenticios, se observa que el **Municipio de Hueyapan** no presentó documentación que acredite la existencia de haber ejecutado un proceso de adjudicación respecto de las cuentas siguientes:

Capítulo 2000	Póliza	Proveedor
Productos Alimenticios	C01307, D00103	No cuenta con expediente

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información remitida la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

9 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Documentación soporte:

Póliza.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, evidencia del pago, CFDI, nota de remisión emitida por el proveedor del servicio, requisición, fotografías de mantenimiento a patrullas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De análisis realizado a la cuenta de Mantenimiento y Conservación de Vehículos se observa que el Municipio de **Hueyapan** no presentó documentación que acredite la existencia de haber ejecutado un proceso de adjudicación respecto de las cuentas siguientes:

Capítulo 3000	Póliza	Proveedor
Mantenimiento y Conservación De Vehículos	C01316	No se cuenta con expediente

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

10 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, CFDI, solicitud, requisición, evidencia fotográfica de los arreglos florales, estructura metálica navideña y series navideñas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De análisis realizado a la cuenta de Gastos de Orden Social se observa que el Municipio de **Hueyapan** no presentó documentación que acredite la existencia de haber ejecutado un proceso de adjudicación respecto de las cuentas Gastos de Orden Social con número de Póliza C01328



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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

Documentación soporte:

Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza C00483, sesión de aprobación por cabildo de la entrega del apoyo, póliza, evidencia del pago, CFDI, oficio de autorización del apoyo, agradecimiento, aviso de protección de datos, solicitud del apoyo, fotografía del cemento adquirido, solicitud y autorización de suficiencia presupuestal, dictamen de excepción a licitación pública, invitaciones, documentación referente a los participantes, contrato, proceso de adjudicación, acta de fallo, póliza C01351, póliza, listado de ganadores y monto otorgado, recibos de dinero firmados por los ganadores póliza D00103, C01328, solicitudes de apoyo, recibo de dinero, documentación referente a los beneficiarios (INE, CURP, Comprobante de domicilio,), agradecimiento, autorización del apoyo. Así también, remitió documentación relativa a un concurso de calaveritas, donde los premios fueron dinero en efectivo, remitiendo recibos de dinero firmados por los ganadores.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

De análisis realizado a la cuenta de Otras Ayudas se observa que el Municipio de **Hueyapan** no presentó documentación que acredite la existencia de haber ejecutado un proceso de adjudicación respecto de las cuentas siguientes:

Capítulo 4000	Póliza	Proveedor
Otras Ayudas (Compra de 25 toneladas de cemento)	C00483	Cesar Martínez Mariano
Otras Ayudas	C01351	No cuenta con Documentación Comprobatoria
Otras Ayudas	D00103, C01328	No cuenta con Documentación Comprobatoria



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en solicitudes de apoyo, recibo de dinero, documentación referente a los beneficiarios (INE, CURP, Comprobante de domicilio), agradecimiento, autorización del apoyo.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

Del análisis realizado a la cuenta de Ayudas se observa que el Municipio de **Hueyapan** no presentó documentación que acredite la existencia de haber ejecutado un proceso de adjudicación respecto de las cuentas siguientes:

Capítulo 4000	Póliza	Proveedor
Ayudas a Preliberados y Menores Infractores	C01307	No cuenta con Documentación Comprobatoria

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22,



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

13 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Documentación soporte:

Auxiliar de mayor.

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

Póliza(s).

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en solicitud de insumos, fotografías de los insumos adquiridos para elaboración de comida a médicos en la jornada de vacunación contra covid-19, recibo de dinero el cual no se encuentra firmado por el contralor municipal, agradecimiento, solicitud de 150 juguetes, autorización de apoyo, agradecimiento, CFDI, auxiliar de cuentas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

De análisis realizado al Auxiliar de Mayor se observa que el Municipio de **Hueyapan** no presentó documentación que acredite la existencia de haber ejecutado un proceso de adjudicación respecto de las cuentas siguientes:

Egresos	Póliza	Proveedor
Egresos	C01315, C01350	No cuenta con Documentación Comprobatoria

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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

Documentación soporte:

Auxiliar de mayor.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, sin embargo, omitió remitir contestación referente a la observación.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

En la verificación física realizada al Municipio de **Hueyapan**, en específico al Capítulo 4000, Cuenta de Ayudas y Otras Ayudas, se observa la omisión en la publicación en la página de Internet, los nombres y montos de las ayudas otorgadas, así como de remitir el listado de los beneficiarios.

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

La Entidad Fiscalizada omitió remitir contestación referente a la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0151-21-20/03-E-R-01 Recomendación

La Entidad Fiscalizada omitió remitir contestación sobre la publicación en la página de internet, del formato sobre los montos y beneficiarios de las ayudas, por lo que se recomienda se realicen las diligencias necesarias, a fin de dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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

Importe Observado: \$24,036.01
Póliza C01328, 30/12/2021

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 (catorce) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en Póliza, evidencia del pago, CFDI, nota de remisión emitida por el proveedor del servicio, requisición, oficio aclaratorio y fotografías de mantenimiento a patrullas.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De la revisión física al Municipio de **Hueyapan**, específicamente al capítulo 2000, de la cuenta Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte, se observa que no acredite la materialidad del bien o servicio contratado.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información sin embargo el reporte fotografico es insuficiente para demostrar las refacciones adquiridas y su instalación al equipo de transporte del H. Ayuntamiento, por lo cual no acredita la materialidad del bien adquirido.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0151-21-20/03-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$24,036.01 (Veinticuatro mil treinta y seis pesos 01/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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

Monto Observado: \$33,808.76

Póliza C01307, 30/11/2021 por \$15,966.41

Póliza D00103, 30/11/2021 por \$17,842.35

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, evidencia de pago, CFDI, nota de remisión, requisición, fotografías de insumos de cocina adquiridos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De la revisión física al Municipio de **Hueyapan**, específicamente al capítulo 2000, de la cuenta Productos Alimenticios, se observa que no acredite la materialidad del bien o servicio contratado.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación remitida, sin embargo, el reporte fotografico no muestra los insumos adquiridos por el H. Ayuntamiento, por lo cual no acredita la materialidad del bien o bienes adquiridos.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0151-21-20/03-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$33,808.76 (Treinta y tres mil ochocientos ocho pesos 76/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

17 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$18,422.58
Póliza C01316, 30/11/2021

Documentación soporte:

Póliza.

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

Evidencia de los servicios contratados.

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, evidencia del pago, CFDI, nota de remisión emitida por el proveedor del servicio, requisición, fotografías de mantenimiento a patrullas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De la revisión física al Municipio de **Hueyapan**, específicamente al capítulo 3000, de la cuenta Mantenimiento y Conserva de Vehículos, se observa que no acredite la materialidad del bien o servicio contratado.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, sin embargo, el reporte fotográfico no muestra el antes,



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

durante y después del mantenimiento a los vehículos, por lo cual no acredita la materialidad del bien adquirido.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0151-21-20/03-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$18,422.58 (Dieciocho mil cuatrocientos veintidos pesos 58/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 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 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

18 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$62,255.62

Póliza C01328, 30/12/2021

Documentación soporte:

Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, CFDI, solicitud, requisición, evidencia fotográfica de los arreglos florales, estructura metálica navideña y series navideñas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De la revisión física al Municipio de **Hueyapan**, específicamente al capítulo 3000, de la cuenta Gastos de Orden Social, se observa que no acredite la materialidad del bien o servicio contratado.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fiscalización Superior del Estado de Puebla de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 103, 104, 105, 106, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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

Importe Observado: \$45,649.00
Póliza C01307, 30/11/0221

Documentación soporte:
Póliza.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en Solicitudes de apoyo, recibo de dinero firmados por los beneficiarios, documentación referente a los beneficiarios (INE, CURP, Comprobante de domicilio), agradecimiento, autorización del apoyo.

Descripción de la(s) Observación(es):

Póliza:

De la revisión física al Municipio de **Hueyapan**, específicamente al capítulo 4000, de la cuenta Ayudas a Preliberados y Menores Infractores, se observa que no se acredita la documentación comprobatoria del gasto pagado, en la cuenta antes descrita.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, y 67 párrafo tercero 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; 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$50,000.00
Póliza C01351, 29/12/2021

Documentación soporte:
Auxiliar de mayor.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, convocatorias para participar en el concurso, evidencia de la entrega de los premios, recibos de dinero firmados por los ganadores.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

De la revisión física al Municipio de **Hueyapan**, específicamente al capítulo 4000, de la cuenta Otras Ayudas, se observa que no se acredita la documentación comprobatoria del gasto pagado, en la cuenta antes descrita.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, y 67 párrafo tercero 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; 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal.

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

Monto Observado: \$90,726.80

Póliza D00103, 30/11/2021 por \$49,376.80

Póliza C01328, 30/12/2021 por \$41,350.00

Documentación soporte:

Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en solicitudes de apoyo, recibo de dinero, documentación referente a los beneficiarios (INE, CURP, Comprobante de domicilio), agradecimiento, autorización del apoyo, así también, remitió documentación relativa a un concurso de calaveritas, donde los premios fueron dinero en efectivo, remitiendo recibos de dinero firmados por los ganadores.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

De la revisión física al Municipio de **Hueyapan**, específicamente al capítulo 4000, de la cuenta Otras Ayudas, se observa que no se acredita la documentación comprobatoria del gasto pagado, en la cuenta antes descrita.

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, y 67 párrafo tercero 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; 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$12,563.61

Póliza C00246, 03/03/2021

Documentación soporte:

Póliza.

Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, transferencia bancaria, orden de pago, CFDI, autorización de requisición, solicitud y autorización de suficiencia presupuestal, listado de beneficiarios, agradecimiento, evidencia Fotográfica de la entrega de las herramientas.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

Derivado del análisis de la Póliza C00246 y del Auxiliar Mayor, se observa que no se presentó documentación justificativa y comprobatoria de la erogación de \$12,563.61 (doce mil quinientos sesenta y tres pesos 61/100 M.N) en la cuenta de Otras Ayudas (Herramientas herramienta entregada).

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42 y 43 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; 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Importe Observado: \$15,000.00

Póliza C00494, 27/04/2021

Documentación soporte:

Póliza.

Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, cheque, CFDI, recibo de apoyo signado por el beneficiario, documentación referente al beneficiario (INE, CURP, Comprobante de domicilio), solicitud del apoyo, autorización del apoyo, agradecimiento, aviso de protección de datos, evidencia fotográfica de la entrega del cheque.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

Derivado del análisis de la Póliza C00494 y del Auxiliar Mayor, se observa que no se presentó documentación justificativa y comprobatoria de la erogación de \$ 15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N) en la cuenta de Ayudas Ayudas Para el Desarrollo Educativo (Apoyo para la compra de juguetes, para niños de diversas instituciones educativas del municipio)

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, sin embargo, la evidencia fotográfica muestra la entrega del cheque al solicitante, sin embargo la Entidad Fiscalizada omitió remitir documentación comprobatoria sobre la entrega de los juguetes a los beneficiarios.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0151-21-20/03-E-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$15,000.00 (Quince mil pesos 00/100 M.N).

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42 y 43 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; 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal.

24 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Monto Observado: \$300,000.00

Póliza C01315, 27/11/2021 por \$150,000.00

Póliza C01350, 23/12/2021 por \$150,000.00



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Documentación soporte:

Póliza(s).
Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, solicitud de insumos, fotografías de los insumos adquiridos para elaboración de comida a médicos en la jornada de vacunación contra covid-19, recibo de dinero el cual no se encuentra firmado por el contralor municipal, agradecimiento, solicitud de 150 juguetes, autorización de apoyo, agradecimiento.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

Derivado de la verificación física al Municipio de **Hueyapan**, específicamente al Auxiliar de Mayor en el rubro de los egresos, se observa las erogaciones por \$300,000.00 (trescientos mil pesos, 00/100 M.N) contabilizados como gastos a comprobar al 31 de diciembre 2021, sin que se acredite la documentación conforme a la tabla siguiente:

Concepto: Gastos a Comprobar

Póliza: C01315

Cheque: Cheque No. 51

Concepto: Gastos a Comprobar

Póliza: C01350

Cheque: Cheque No. 02

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42 y 43 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; 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$16,430.00

Póliza C01307, 30/11/2021

Documentación soporte:

Póliza.
Auxiliar de mayor.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza, solicitud de apoyo, documentación referente a los beneficiarios, autorización del apoyo, evidencia fotográfica de la entrega del efectivo, agradecimiento, recibos de dinero firmados por los beneficiarios.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

Derivado del análisis de la Póliza C01307 y del Auxiliar Mayor, se observa que no se presentó documentación justificativa y comprobatoria de la erogación de \$ 16,430.00 (Dieciséis mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N) en la cuenta de Ayudas Para el Desarrollo Educativo (Gratificación por realizar S.S. en la lechería del Municipio)

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

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

Monto Observado: \$41,260.00

Póliza C00503, 30/04/2021 por \$14,280.00

Póliza C01226, 30/09/2021 por \$12,700.00

Póliza C01228, 30/09/2021 por \$14,280.00

Documentación soporte:

Póliza.

Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en aprobación de cabildo, póliza, cheque, CFDI, solicitud del apoyo, agradecimiento, lista de beneficiarios firmada por los mismos, identificaciones de los beneficiarios, constancias emitidas por la Subsecretaría de Educación Básica y Media Superior.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

Derivado del análisis de la Póliza C00503, C01226, C01228 y del Auxiliar Mayor, se observa que no se presentó documentación justificativa y comprobatoria de la erogación de \$41,260.00 (Cuarenta y un mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N) en la cuenta de Ayudas para el Desarrollo Educativo (Apoyos económicos a servidores de las distintas instituciones educativas del municipio).



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42 y 43 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; 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$79,000.00
Póliza C00483, 20/04/2021

Documentación soporte:

Póliza.
Auxiliar de mayor.

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

La Entidad Fiscalizada presentó contestación a la cédula de resultados finales y observaciones preliminares mediante de oficio número 10C.4/HUE/0300/11/2022 de fecha 14 de noviembre de 2022 signado por la Presidenta Municipal, dicha documentación consiste en póliza C00483, sesión de aprobación por cabildo de la entrega del apoyo, evidencia del pago, CFDI, oficio de autorización del apoyo, agradecimiento, aviso de protección de datos, solicitud del apoyo, fotografía del cemento adquirido, solicitud y autorización de suficiencia presupuestal, dictamen de excepción a licitación pública, invitaciones, documentación referente a los participantes, contrato, proceso de adjudicación, acta de fallo.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de mayor:

Derivado del análisis de la Póliza C00483 y del Auxiliar Mayor, se observa que no se presentó documentación justificativa y comprobatoria de la erogación de \$79,000.00 (setenta y nueve mil pesos 00/100 M.N.) en la cuenta de Otras Ayudas (Compra de 25 toneladas de cemento).

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

Mediante la técnica de inspección se examinó la información y documentación comprobatoria y justificativa remitida por la entidad fiscalizada, la cual se considera suficiente y adecuada, por lo que solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Con fundamento en los artículos 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42 y 43 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; 167, 169, fracciones II y IV de la Ley Orgánica Municipal.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

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

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

4.2 Auditoría de Desempeño

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada

En el marco legal del Estado Mexicano, tanto la Constitución 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 Política del Soberano Estado de Puebla, faculta a la Entidad Fiscalizada manejar su personalidad jurídica y patrimonio propio conforme a la Ley, y administrar libremente su hacienda.

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

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

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

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

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



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

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 **Hueyapan** 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 **Hueyapan** tiene una población de 12,897 habitantes; de los cuales 6,808 son mujeres y 6,089 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), el Municipio cuenta con un 42.31% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Alto, ocupa la posición 90 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al Municipio con grado de marginación más alto.

En materia de educación, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el Municipio es de 7.16 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 10.36%. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el Municipio cuenta con 39 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía 2020 muestra que el 97.22% de las viviendas del Municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 73.47% tiene servicio de drenaje, el 97.44% dispone de energía eléctrica y el 81.81% 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 **Hueyapan**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

**Tabla [1]
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)**

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	(Ingresos de la Gestión/Total de Ingresos) x 100	\$ 1,874,472.50	2.85%
		\$ 65,814,916.13	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	(Ingresos de la Gestión/Gastos de Funcionamiento) x 100	\$ 1,874,472.50	7.45%
		\$ 25,148,743.42	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 3,641,214.06	2.06
		\$ 1,770,527.53	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	(Gastos de Funcionamiento/Gasto Total) x 100	\$ 25,148,743.42	85.06%
		\$ 29,567,396.71	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	(Gasto de Servicios Personales/Gastos de Funcionamiento) X 100	\$ 13,981,466.59	55.60%
		\$ 25,148,743.42	

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

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

**Tabla [2]
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

Fortalezas
Elementos regulatorios normativos
Cuenta con un Código de Ética.
El Código de Ética cuenta con publicación.
El Código de Ética cuenta con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
El Código de Ética se difunde entre los colaboradores.
Cuenta con un Código de Conducta.
El Código de Conducta cuenta con publicación.
El Código de Conducta cuenta con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
El Código de Conducta se difunde entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Reglamento Interior que establezca las atribuciones de cada área.
El Reglamento Interior cuenta con publicación.
El Reglamento Interior cuenta con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
El Reglamento Interior se difunde entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con Manuales de Organización.
Los Manuales de Organización cuentan con publicación.
Los Manuales de Organización cuentan con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
Los Manuales de Organización se difunden entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada cuenta con Manuales de Procedimientos.
Los Manuales de Procedimientos cuentan con publicación.
Los Manuales de Procedimientos cuentan con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
Los Manuales de Procedimientos se difunden entre los colaboradores.

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de **Hueyapan**, 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 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 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.
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Plan Anual de Evaluación.
La Entidad Fiscalizada evalúa periódicamente el avance de los programas presupuestarios.
La Entidad Fiscalizada emite informes de avance (parciales) y de cumplimiento (finales) con base en las evaluaciones realizadas.
La Entidad Fiscalizada presenta los informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios al titular de la Entidad Fiscalizada y a su cuerpo directivo.
La Entidad Fiscalizada notifica a los responsables de la ejecución de los programas, las brechas en el cumplimiento de los Programas Presupuestarios (cumplimientos menores a 90 o mayores a 115%) plasmadas en los informes de seguimiento y evaluación.
La Entidad Fiscalizada cuenta con Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicos.
El Plan de Desarrollo Municipal se encuentra publicado.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con aprobación de Cabildo.
El Plan de Desarrollo Municipal se difundió entre los colaboradores.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con ejes definidos.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con estrategias definidas.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con líneas de acción definidas..
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con metas cuantitativas.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con parámetros de cumplimiento (niveles de variación aceptable, tableros o semáforos de control) respecto de las metas establecidas.

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

**Tabla [4]
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

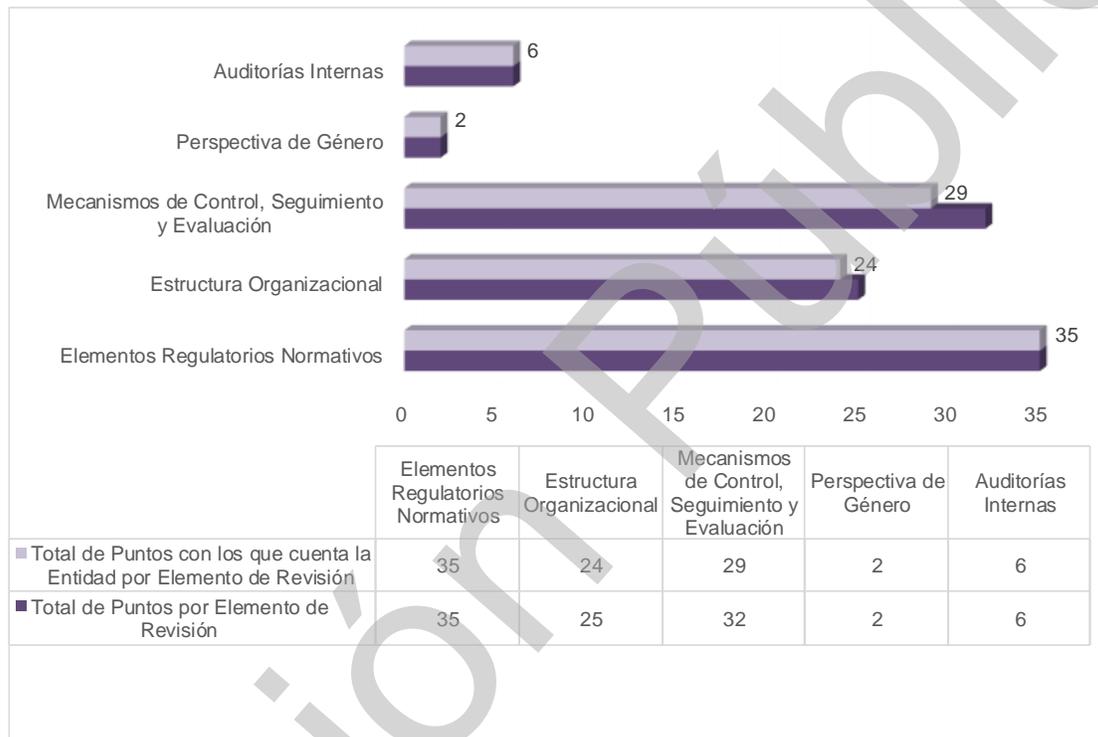
**Tabla [5]
Control Interno
Debilidades
Ejercicio 2021**

Debilidades
Estructura Organizacional
El documento donde se establece la estructura organizacional no cuenta con actualización y aprobación para la administración del ejercicio auditado.
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación
No cuenta con Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, principalmente de los Programas Presupuestarios.
El instrumento que regula el Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, no establece los criterios o requisitos que se deberán atender para solicitar la eliminación, modificación o alta de algún elemento de los Programas Presupuestarios (Actividades, Componentes, Propósito o Fin).

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de Hueyapan, 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 Hueyapan** 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 96 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 **Hueyapan**, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

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

Recomendación 2003-MCI-ORG-05-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar la actualización y aprobación de la estructura organizacional para la administración del ejercicio auditado, realizada ante su Órgano de Gobierno y/o H. Cabildo.



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Recomendación 2003-MCI-SIST-09-2021

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

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

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

Recomendación 2003-MCI-SEG-11-2021

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

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

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

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la notificación a los responsables de la ejecución de los programas, de los informes donde se señalen las brechas en el cumplimiento de los Programas Presupuestarios (cumplimientos menores a 90 o mayores a 115%) plasmadas en los informes de seguimiento y evaluación.

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

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 Sistema de Contabilidad Gubernamental, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. De igual forma, generará periódicamente estados financieros de los entes públicos, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios.

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

Para desarrollar un Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (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 Consejo Nacional de Armonización Contable.

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

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

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

[...]

ARTÍCULO 33

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

...

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

[...]"

En ese tenor, de acuerdo a la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (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 Consejo Nacional de Armonización Contable (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 **Hueyapan** considera el registro adecuado de los recursos conforme a lo siguiente:

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

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

El artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos estipula que *“los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las*

demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.”

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

[...]

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

I. Leyes de Ingresos:

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

...

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

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

[...]"

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

[...]

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

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

[...].

En el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño, establecidos en términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Bajo este tenor, el Consejo Nacional de Armonización Contable (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: "4000 DU Desarrollo Urbano Sustentable", 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 "4000 DU Desarrollo Urbano Sustentable", 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 [6]
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programa Presupuestario 2021
(Porcentajes)

Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
4000 DU Desarrollo Urbano Sustentable	1 Servicios básicos a toda la gente del municipio entregado	Porcentaje de obras realizadas	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 **Hueyapan**, en los Programas Presupuestarios 2021.

9. El Programa Presupuestario “4000 DU Desarrollo Urbano Sustentable” 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)



de 90.00% a 100.00%
5

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

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

12. En el transcurso de la auditoría, y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Municipio de **Hueyapan**, no remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredite la publicación de la información conforme a las obligaciones establecidas en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

Recomendación 2003-TRANS-PI-01-2021



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

La Entidad Fiscalizada deberá instruir a quien corresponda para que sean incluidos en la respectiva página de internet, los elementos identificados en los resultados específicos, en tiempo y forma, de conformidad con el artículo 60 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; se determinaron 27 observaciones, de las cuales 21 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 6 observaciones restantes se generaron: 5 Pliegos de Observaciones y 1 Recomendación.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Elementos constitutivos del Control Interno	X					
2 Ingresos	X		\$0.00			
3 Ingresos		X	\$96,224.00		0151-21-20/03-I-PO-01	
4 Egresos.	X					
5 Ayudas sociales a personas.	X					
6 Materiales y suministros.	X					
7 Materiales y suministros.	X					
8 Materiales y suministros.	X					
9 Servicios Generales.	X					
10 Servicios Generales.	X					
11 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	X					
12 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	X					
13 Egresos.	X					



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

14 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.		X				0151-21-20/03-E-R-01
15 Materiales y suministros.		X	\$24,036.01			0151-21-20/03-E-PO-01
16 Materiales y suministros.		X	\$33,808.76			0151-21-20/03-E-PO-02
17 Servicios Generales.		X	\$18,422.58			0151-21-20/03-E-PO-03
18 Servicios Generales.	X		\$0.00			
19 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.	X		\$0.00			
20 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.	X		\$0.00			
21 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.	X		\$0.00			
22 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.	X		\$0.00			
23 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.		X	\$15,000.00			0151-21-20/03-E-PO-04
24 Egresos.	X		\$0.00			
25 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.	X		\$0.00			
26 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.	X		\$0.00			



INFORME INDIVIDUAL

Hueyapan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

27 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.	X		\$0.00			
Total			\$187,491.35			
TOTALES	21	6		0	5	1

5.2 Auditoría de Desempeño

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, se determinaron 1 Recomendación.

6. Dictamen

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada y apegándose al objetivo que consistió en verificar el cumplimiento de la normatividad del ingreso, gasto y patrimonio, y de sus operaciones que se reflejan en los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública, específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales el Municipio de **Hueyapan** 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