



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



# INFORME INDIVIDUAL

2021

Tlacuiloteppec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



## CONTENIDO

### 1. Fiscalización Superior.

#### 1.1 Tipos de Auditoría.

### 2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

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

#### 2.2 Criterios de selección.

#### 2.3 Alcance.

#### 2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

### 3. Auditoría de Desempeño.

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

#### 3.2 Criterios de Selección.

#### 3.3 Alcance.

#### 3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

### 4. Resultados de la Fiscalización Superior.

#### 4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

##### 4.1.1 Ingresos

##### 4.1.2 Egresos

#### 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

### Tlacuilotepec

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 **Tlacuilotepec** 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 **Tlacuilotepec**.

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

Tlacuilotepec

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, 13 de enero de 2023.**

**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 **Tlacuilotepec**, corresponde a los rubros de los ingresos, egresos y obra pública, mismos que se seleccionaron de acuerdo a los criterios de selección planteados para esta auditoría.

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$1,567,521.79	100.00 %

### 2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

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

### 3. Auditoría de Desempeño

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; y
- e) La existencia de mecanismos de control interno.

### **3.2 Criterios de Selección**

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

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

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

### **3.3 Alcance**

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Municipio de **Tlacuilotepec**, 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.



## INFORME INDIVIDUAL

### Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 \$48,104,308.87 (Cuarenta y ocho millones ciento cuatro mil trescientos ocho pesos 87/100 M.N.) que representa el 51.21% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **Tlacuilotepec**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Obras de infraestructura básica, mejoramiento de vivienda y servicios públicos municipales."

### EGRESOS

Universo Seleccionado	\$93,942,810.35 (Noventa y tres millones novecientos cuarenta y dos mil ochocientos diez pesos 35/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$48,104,308.87 (Cuarenta y ocho millones ciento cuatro mil trescientos ocho pesos 87/100 M.N.)
Representatividad de la muestra	51.21%

## 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.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

### 3.4.6 Mecanismos de Control Interno

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

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

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

## 4. Resultados de la Fiscalización Superior

### 4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

#### 4.1.1 Ingresos

##### 1 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

##### Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.  
Auxiliar de Mayor.  
CFDI.

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

La Entidad Fiscalizada mediante oficio no. MTP-TESO-160 presentó contestación con fecha 22 (veintidós) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/04420-22/DFM de fecha 24 de octubre de 2022, entregando 1 USB certificada por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021 cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, la cual fue recibida a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239117.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Presentando la siguiente documentación: oficio A.F.02 de fecha 11 de noviembre del 2022 firmado por el Presidente Municipal, donde aclara y justifica la observación, papel de trabajo donde compara los comprobantes fiscales digitales emitidos por internet contra el estado de actividades sobre los ingresos de gestión, 315 comprobantes fiscales digitales por internet de ingresos, estado de actividades del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, relación de los comprobantes fiscales digitales emitidos de recursos fiscales 2021 y auxiliar de cuentas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 de la cuenta 4151-03 a la 4151-03 correspondiente a otros productos.

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

CFDI:

Del análisis realizado a los CFDI'S emitidos por la entidad fiscalizada se identificó una diferencia contra los ingresos de gestión (recursos fiscales) como se detalla a continuación:

MES	CFDI'S EMITIDOS	ANALITICO MENSUAL DE INGRESOS	DIFERENCIA POR
FACTURAR			
TOTAL	\$907,858.10	\$ 1,013,484.87	\$105,627.57

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

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada, en la cual la Entidad Fiscalizada presenta el oficio A.F.02, de fecha 11 de noviembre del 2022, donde el Presidente Municipal aclara y justifica que " los ingresos reales por concepto de recursos fiscales corresponden a la cantidad de \$720,175.00 y no de \$907,858.10" (Sic), no obstante en los comprobantes fiscales digitales emitidos por internet por concepto de ingreso suman un importe total de \$648,281.50 debido a que los folios 3566, 3629, 3623, 3628, 3697, 4801, 4868 y 4966 se encuentran en el concentrado de ingresos de forma duplicada y los folios 4967, 3616, 3891, 3588, 3945 y 5024 están cancelados por lo que no se comprueba la totalidad del importe de \$720,175.00 (setecientos veinte mil ciento setenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

Además en relación al importe de los \$293,310.67 (doscientos noventa y tres mil trescientos diez pesos 67/100 M.N) que se registran en la cuenta 4151-03 correspondiente a otros ingresos se omite presentar los comprobantes fiscales digitales emitidos por internet, así como también omite enviar información y demás documentos que comprueben los ingresos por la venta de la camioneta SILVERADO de fecha 31 de diciembre 2021 y los demás productos, por lo anteriormente descrito no solventa la observación.

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

0213-21-26/05-I-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que en lo sucesivo se verifique el proceso de emisión de los comprobantes fiscales digitales emitidos por internet por concepto de ingresos a efecto de que no existan diferencias entre lo registrado en los ingresos de gestión en el analítico mensual de ingresos y lo emitido en facturación para con ello facilitar la rendición de cuentas.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

### Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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, 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 XII de la Ley Orgánica Municipal.

### 2 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

#### Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.  
CFDI.

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

La Entidad Fiscalizada mediante oficio no. MTP-TESO-160 presentó contestación con fecha 22 (veintidós) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/04420-22/DFM de fecha 24 de octubre de 2022, entregando 1 USB certificada por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021 cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, la cual fue recibida a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239117.

Presentando la siguiente documentación: oficio A.F.03 de fecha 11 de noviembre del 2022 firmada por el Presidente Municipal, donde aclara y justifica la observación, papel de trabajo del análisis de los recursos fiscales depositados en la cuenta de bancos, comprobantes fiscales digitales de ingreso, estado de actividades del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, papel de trabajo de la relación de pólizas pagadas con caja, pólizas, cheques, comprobantes fiscales digitales, oficios de comisión, solicitudes de apoyo, agradecimiento, recibos de tesorería, notas de remisión, requisición de compra, asignación presupuestal, solicitud presupuestal, decimoséptima sesión extraordinaria de cabildo de fecha cuatro de noviembre del 2021, pólizas por el concepto de descuentos del 50% en el pago de predial a personas de la tercera edad, auxiliar de cuentas del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 de la cuenta 8270-141-0805-02-4411-1, papel de trabajo de los reintegros realizados a caja de recursos propios, pólizas y estados de cuenta de enero a diciembre 2021.

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

CFDI:

Del análisis realizado a los CFDI'S emitidos por la entidad fiscalizada, se identificó una diferencia contra los ingresos registrados en los estados de cuenta como se detalla a continuación:

MES	CFDI'S EMITIDOS	ESTADOS DE CUENTA	DIFERENCIA
TOTAL	\$907,858.10	\$ 528,902.6	\$378,955.5

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

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada, en la cual la Entidad Fiscalizada presenta el oficio A.F.03 de fecha 11 de noviembre del 2022 donde el Presidente Municipal aclara y justifica que "la cantidad de CFDI'S emitidos por concepto de Recursos Fiscales corresponden a la cantidad de \$720,195.00 y no a la cantidad observada de \$907,858.10 de los cuales solo se depositaron \$528,902.60 existiendo una diferencia entre los ingresos y el estado de



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuiltepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

cuenta por la cantidad \$191,272.40 diferencia correspondiente a los gastos pagados con caja por la cantidad de \$38,647.77, descuentos de predial y apoyos de registro civil en efectivo por \$156,979.40, reintegros a caja por sobrantes de transferencias de viáticos por \$5,971.50 y el saldo en caja de recursos propios al 31 de diciembre 2021" (Sic), de lo anterior mencionado los comprobantes fiscales digitales emitidos por internet por concepto de ingreso suman un importe total de \$648,281.50 (seiscientos cuarenta y ocho mil doscientos ochenta y un pesos 50/100 M.N.) debido a que los folios 3566, 3629, 3623, 3628, 3697, 4801, 4868 y 4966 están en el concentrado de ingresos de forma duplicada y los folios 4967, 3616, 3891, 3588, 3945 y 5024 están cancelados por lo que no se comprueba la totalidad del importe de \$720,175.00 (setecientos veinte mil ciento setenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

Así mismo de las pólizas y la documentación remitida por concepto de descuentos del 50% por el pago del predial a personas de la tercera edad, se envían los recibos oficiales en donde muestra el descuento, pero no se muestra la dirección ni la identificación de las personas beneficiadas con el descuento, de los estados de cuenta omite remitir el mes de julio, derivado de lo anterior no se solventa la observación.

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

0213-21-26/05-I-R-02 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que en lo sucesivo se verifique el proceso de emisión de los comprobantes fiscales digitales emitidos por internet por concepto de ingresos a efecto de que no existan diferencias entre lo registrado en los estados de cuenta y lo emitido en facturación para con ello facilitar la rendición de cuentas.

### Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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, 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 XII de la Ley Orgánica Municipal.

### 3 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Diferencia por \$459,449.55

### Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.

Balanza de comprobación.

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

La Entidad Fiscalizada mediante oficio no. MTP-TESO-160 presentó contestación con fecha 22 (veintidós) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/04420-22/DFM de fecha 24 de octubre de 2022, entregando 1 USB certificada por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021 cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, la cual fue recibida a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239117.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Presentando la siguiente documentación:

Oficio A.F.04 de fecha 11 de noviembre de 2022 firmado por el Presidente Municipal en el que informa el motivo de la diferencia, pólizas, estado de cuenta BBVA número 0106503667 del mes de enero 2021, papel de trabajo de ingresos y CFDI.

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

Balanza de comprobación:

Derivado de la revisión al H. Ayuntamiento de **Tlacuilotepec** y específicamente en relación a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante la técnica de inspección se observó una diferencia por un monto de \$459,449.55 entre el importe de Ingresos de Gestión y el ejercido por Recursos Fiscales; de los cuales, la Entidad Fiscalizada no acredita documentalmente su ejecución.

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

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada, en la cual la Entidad Fiscalizada presenta el oficio A.F.04 de fecha 11 de noviembre del 2022 donde el Presidente Municipal aclara y justifica que " La diferencia observada entre los ingresos de gestión y el ejercido corresponde a la suma del saldo inicial de bancos 2021 por la cantidad de \$42,253.10, como lo muestra el estado de cuentas del mes de enero 2021, más los reintegros a caja por sobrantes de transferencias de viáticos por \$5,971.50, menos ingresos por la venta de vehículo por la cantidad de \$290,000.00 y rendimientos bancarios por la cantidad de \$3,310.67 menos reclasificaciones de egresos realizadas por error en registro de fondo por la cantidad de \$214,363.49, dando un total de \$459,449.55" (Sic), sin embargo con respecto a la información que integra dicha diferencia, el importe de \$293,310.67 (doscientos noventa y tres mil trescientos diez pesos 67/100 M.N) que se registra en la cuenta 4151-03 otros productos, omite presentar los respectivos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y el estado de cuenta en el que demuestre dicho ingreso, las pólizas, la información y documentos que comprueben el ingreso por la venta de la camioneta; además no comprueba el motivo por el que hace reclasificaciones por el importe de \$214,363.48 (doscientos catorce mil trescientos sesenta y tres pesos 48/100 M.N), por lo que no solventa la observación.

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

0213-21-26/05-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$459,449.55 (Cuatrocientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 55/100 M.N.).

### Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 166, fracciones IV y VI, 169, fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal.

### 4 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Diferencia por \$224,947.37



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

### Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.

Auxiliar de Mayor.

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

La Entidad Fiscalizada mediante oficio no. MTP-TESO-160 presentó contestación con fecha 22 (veintidós) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/04420-22/DFM de fecha 24 de octubre de 2022, entregando 1 USB certificada por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021 cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, la cual fue recibida a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239117.

Presentando la siguiente documentación: oficio A.F.05 de fecha 11 de noviembre de 2022 firmado por el Presidente Municipal en el que informa el motivo de la diferencia, Estado de Actividades, Arqueo de Caja de Recursos Propios, Papel de trabajo depósitos recaudados, auxiliar, pólizas de rendimientos bancarios, auxiliar, pólizas de depósitos en bancos, auxiliar de reintegros a caja y estados de cuenta.

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

Auxiliar de Mayor:

Del análisis a los auxiliares contables, a efecto de verificar que todos los ingresos cobrados hayan sido ingresados a la cuenta contable de "caja recursos propios" y "BBVABANCOMER CTA. 0106503667 RECURSOS PROPIOS", detectándose que existen una diferencia entre lo registrado en el Estado de Actividades en el rubro "Ingresos de Gestión" y lo registrado en "caja recursos propios" y "BBVABANCOMER CTA. 0106503667 RECURSOS PROPIOS", como se detalla a continuación:

INGRESOS DE GESTIÓN DE ESTADO DE ACTIVIDADES \$1,013.485.67

CAJA MAS BANCOS RECURSOS FISCALES \$1,238,432.37

DIFERENCIA CONTRA EDO. DE ACTIVIDADES \$224,947.37

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

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada, en la cual la Entidad Fiscalizada presenta el oficio A.F.05, de fecha 11 de noviembre del 2022, donde el Presidente Municipal aclara y justifica que "La suma de los ingresos de gestión reflejados en el Estado de Actividades correspondientes a los fondos de FISM, FORTAMUN Y Participaciones de los rendimientos bancarios por la cantidad de \$3,310.67 y por la venta de un vehículo oficial por la cantidad de \$290,000.00 menos los depósitos realizados de caja a bancos por \$513,912.60, menos los reintegros realizados a caja recursos propios por \$5,971.50, más el sobrante en caja al 31 de diciembre de 2021 por un monto de \$1,616.73, solventando la cantidad observada de \$224,946.70 y no de \$224,947.37" (Sic), no obstante remite documentación para justificar la diferencia de \$224,947.37 (doscientos veinticuatro mil novecientos cuarenta y siete pesos 37/100 M.N.), sin embargo con respecto a la información que integra dicha diferencia el importe de \$293,310.67 (doscientos noventa y tres mil trescientos diez pesos 67/100 M.N) que se registra en la cuenta 4151-03 otros productos, omite presentar los respectivos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y el estado de cuenta en el que demuestre dicho ingreso, las pólizas, la información y documentos que comprueben el ingreso por la venta de la camioneta, además omite demostrar la reclasificación del ingreso en su respectiva fuente de financiamiento, por lo que no solventa la observación.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

0213-21-26/05-I-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$224,947.37 (Doscientos veinticuatro mil novecientos cuarenta y siete pesos 37/100 M.N.).

#### Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 166, fracciones IV y VI, 169, fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal.

#### 4.1.2 Egresos

**5 Elemento(s) de Revisión:** Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

#### Documentación soporte:

Analítico Mensual de Egresos.

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

La Entidad Fiscalizada mediante oficio no. MTP-TESO-160 presentó contestación con fecha 22 (veintidós) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/04420-22/DFM de fecha 24 de octubre de 2022, entregando 1 USB certificada por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021 cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, la cual fue recibida a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239117.

Presentando la siguiente documentación: oficio A.F.01 de fecha 11 de noviembre del 2022 firmado por el Presidente Municipal, donde aclara y justifica la observación, nombramiento del Auxiliar del Registro Civil, póliza del sistema contable no. C00114, comprobante fiscal digital por internet por la compra de computadora HP, entrega de resguardo del monitor HP V194, serie: 3CQ0141Y25, requisición de papelería y consumibles de oficina, asignación presupuestal, solicitud presupuestal, reporte fotográfico del bien y resguardo del bien con número de inventario 5151000124-33.

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

Analítico Mensual de Egresos:

De la revisión al Analítico mensual de egresos, se conoció que el H. Ayuntamiento de **Tlacuilotepec**, realizó erogaciones por concepto de "Equipos de Cómputo y de Tecnología de la Información", por un monto de \$9,586.50; sin embargo, no presentó información y documentación que acredite la comprobación y justificación del gasto como lo es la requisición y suficiencia presupuestal.

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

Se aplicó la técnica de inspección en la que se examinó la documentación e información presentada, en la cual remite la requisición y la suficiencia presupuestaria, por lo que solventa la observación.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

### Fundamento Legal Aplicable:

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

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

Diferencia por \$133,763.30

### Documentación soporte:

Póliza.

Analítico mensual de egresos.

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

Requisición de compra.

CFDI.

Bitácoras.

Inventario de equipo de transporte.

Evidencia del pago.

Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.

Contrato.

Proceso de adjudicación.

La Entidad Fiscalizada mediante oficio no. MTP-TESO-160 presentó contestación con fecha 22 (veintidós) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/04420-22/DFM de fecha 24 de octubre de 2022, entregando 1 USB certificada por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021 cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, la cual fue recibida a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239117.

Presentando la siguiente documentación: Oficio núm.: A.F.06 de fecha 11 de noviembre de 2022, signado por el Presidente Municipal, en donde aclara y justifica que de los gastos observados por un monto de \$133,763.30 en el Capítulo 2000 "Materiales y Suministros"; principalmente en conceptos como: "Combustibles, Lubricantes y Auditivos" y "Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte"; anexando relación de pólizas de registro del capítulo 2000, pólizas de registro con documentación comprobatoria que acreditan documentalmente la materialidad del gasto; oficios de suficiencia presupuestal, autorización del gasto, Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) por cada una de las operaciones y Estado Analítico mensual del Presupuesto de Egresos 2021 del fondo Recursos Propios.

Remite también, pólizas, comprobantes fiscal digital, requisiciones, oficios de comisión, formatos de solicitud de compra de formas valoradas, resguardo del área de almacén de formas valoradas, copia de la identificación de la tesorera con su CURP, oficio de asignación presupuestal, solicitud de asignación presupuestal, bitácora de combustible, resguardo de bienes del ayuntamiento y papel de trabajo donde relaciona la cuenta, nombre de la cuenta, póliza e importe que suma el importe observado.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Analítico mensual de egresos:

Derivado de la revisión al Analítico mensual de Egresos Pagados por Fuente de Financiamiento al 31/dic./2021" y pólizas de registro contable, que presentó la Entidad Fiscalizada se advirtió que la Entidad Fiscalizada realizó gastos por un monto de \$133,763.30 en el capítulo 2000 "Materiales y suministros"; principalmente en conceptos como: "Combustibles, Lubricantes y Aditivos" y "Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte"; derivado del análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó no acreditó documentalmente la materialidad del gasto: oficios de suficiencia presupuestal, autorización del gasto, CFDI'S por cada una de las operaciones.

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

Se aplicó la técnica de inspección, con la que se examinó la documentación e información presentada, solventando parcialmente el importe de \$99,080.50 (noventa y nueve mil ochenta pesos 50/100 M.N) y quedando pendiente por solventar el importe de \$34,682.80 (treinta y cuatro mil seiscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.) debido a que no cumple con la totalidad de la comprobación de dichas erogaciones, omitiendo presentar la documentación comprobatoria y justificativa, que soportan los egresos de las partidas:

- 2611 Combustibles por un importe de \$2,947.80 (dos mil novecientos cuarenta y siete pesos 80/100 M.N.) que corresponde a lo registrado en las pólizas C01434 y C01747.
- 2181 Formas valoradas y papelería oficial por un importe de \$31,735.00 (treinta y un mil setecientos treinta y cinco pesos 00/100 M.N.) registrado en las pólizas C00113 y C01429.

Por lo anteriormente descrito, la omisión de la requisición, Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) y autorización del gasto, implica la falta de rendición de cuentas en el ejercicio de los recursos públicos por el importe de \$34,682.80 (treinta y cuatro mil seiscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.) por parte de los ejecutores del gasto, en relación a la administración del ejercicio del presupuesto de egresos, bajo los criterios de eficiencia y eficacia, por lo que se determina que solventa parcialmente la observación.

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

0213-21-26/05-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$34,682.80 (Treinta y cuatro mil seiscientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.).

### Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 29 del Código Fiscal de la Federación; 15, 17, 20, 21, 22, 96, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 166, fracción VI, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

### 7 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Diferencia por \$117,102.80

#### **Documentación soporte:**

Analítico mensual de egresos.

Auxiliar de Mayor.

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

Requisición de contratación.

CFDI.

Evidencia del pago.

Póliza.

Estado de Cuenta Bancario.

La Entidad Fiscalizada mediante oficio no. MTP-TESO-160 presentó contestación con fecha 22 (veintidós) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/04420-22/DFM de fecha 24 de octubre de 2022, entregando 1 USB certificada por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021 cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, la cual fue recibida a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239117.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio en A.F.07 de fecha 11 de noviembre de 2022 firmado por el Presidente Municipal en el que informa la documentación que se remite, por otro lado, derivado de la revisión al Estado Analítico Mensual del Presupuesto de Egresos se detectó que el importe total del capítulo 3000 Servicios Generales es de \$221,422.18 (doscientos veintiún mil cuatrocientos veintidós pesos 18/100 M.N.), Auxiliar capítulo 3000 Servicios Generales, pólizas, CFDI, evidencia de pago, requisición y suficiencia presupuestaria.

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

Analítico mensual de egresos:

De la revisión a los auxiliares contables y el analítico mensual de egresos, se conoció que el H. Ayuntamiento de **Tlacuilotepec** realizó erogaciones en el capítulo, principalmente por servicios como: "Servicios de Elaboración e Impresión de Documentos", "Seguros de Bienes Patrimoniales" y "Viáticos en el País" por un monto de \$ 117,102.80; sin embargo, no acreditó la comprobación y justificación del gasto, con documentos como: Suficiencia presupuestal, autorización de gasto, Proceso de adjudicación, contrato, CFDI'S.

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

La Entidad Fiscalizada omitió presentar:

- Evidencia de los servicios contratados.
- Proceso de adjudicación.
- Acta de Órgano de Gobierno.
- Dictamen de Excepción a la Licitación Pública.
- Contrato.

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada y remite: oficio A.F.07, de fecha 11 de noviembre de 2022, firmado por el



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Presidente Municipal en el que informa la documentación que se remite, derivado de la revisión al Estado Analítico Mensual del Presupuesto de Egresos se detectó que el importe total del capítulo 3000 "Servicios Generales" es de \$221,422.18 (doscientos veintiún mil cuatrocientos veintidós pesos 18/100 M.N.), Auxiliar de cuentas del capítulo 3000 Servicios Generales, pólizas, Comprobantes Fiscales Digitales, evidencia de pago, requisición, suficiencia presupuestal, no obstante, omite presentar de la póliza C02228 del 23 de diciembre de 2021 por el importe de \$63,000.00 (sesenta y tres mil pesos 00/100 M.N.) el proceso de adjudicación, contrato, inventario de bienes muebles; de las pólizas C02227 del 23 de diciembre de 2021 por el importe de \$26,000.00 (veintiséis mil pesos 00/100 M.N.) por compra de refresco, desechables y agua para eventos y C01272 del 28 de junio de 2021 por \$22,000.00 (veintidós mil pesos 00/100 M.N.) omite presentar el contrato y proceso de adjudicación respectivo, por lo que solventa parcial el importe por \$6,102.80 (seis mil ciento dos pesos 80/100 M.N.), no solventa \$111,000.00 (ciento once mil pesos 00/100 M.N.).

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

0213-21-26/05-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$111,000.00 (Ciento once mil pesos 00/100 M.N.).

### Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, 43, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 17, 20, 21, 22, 96, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 166, fracción VI, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Diferencia por \$293,583.52

### Documentación soporte:

Analítico mensual de egresos.

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

Póliza.

CFDI.

Evidencia del pago.

Solicitud de apoyo.

Autorización del área.

Evidencia de apoyo otorgado.

Proceso de adjudicación.

La Entidad Fiscalizada mediante oficio no. MTP-TESO-160 presentó contestación con fecha 22 (veintidós) de noviembre de 2022 (dos mil veintidós) al Oficio ASE/04420-22/DFM de fecha 24 de octubre de 2022, entregando 1 USB certificada por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021 cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, la cual fue recibida a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202239117.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Presentando la siguiente documentación: oficio A.F.08 de fecha 11 de noviembre de 2022 firmado por el Presidente Municipal en el que informa la documentación que presenta; además, pólizas, suficiencia presupuestal, autorización del gasto, proceso de adjudicación, contrato, CFDI por ayudas sociales suman importe de \$124,714.00 (ciento veinticuatro mil setecientos catorce pesos 00/100 M.N.), agradecimientos, estudios socioeconómicos, evidencia fotográfica, Estado Analítico Mensual del Presupuesto de Egresos 2021 de Recursos Fiscales, Acuerdos de cabildo de Ayudas, subsidios y descuentos de predial 2021, link de la página de internet con el formato "montos pagados por ayudas y subsidios".

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

Analítico mensual de egresos:

Derivado de la revisión al "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de enero a diciembre de 2021", se conoció que la Entidad Fiscalizada efectuó erogaciones por un monto por \$293,583.52 en el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas"; sin embargo, se observa que omitió presentar oficios de agradecimiento, estudios socioeconómicos, evidencia fotográfica, acuerdo de cabildo y publicación en la página de internet de la Entidad Fiscalizada del formato denominado "montos pagados por ayudas y subsidios".

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

Mediante la técnica de inspección, se examinó la información y documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada donde remite: oficio A.F.08, de fecha 11 de noviembre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en el que informa la documentación que se remite; además presenta pólizas, suficiencia presupuestal, autorización del gasto, proceso de adjudicación, contrato, CFDI, agradecimientos, estudios socioeconómicos, evidencia fotográfica, Estado Analítico Mensual del Presupuesto de Egresos 2021 de Recursos Fiscales, Acuerdos de cabildo de Ayudas, subsidios y descuentos de predial 2021, link de la página de internet con el formato "montos pagados por ayudas y subsidios", los CFDI por ayudas sociales suman un importe de \$124,714.00 (ciento veinticuatro mil setecientos catorce pesos 00/100 M.N.); por otro lado omite justificar el motivo de las donaciones de actas del registro civil registradas en pólizas y el motivo por el que sale efectivo de caja por dichas donaciones, sin presentar las pólizas de ingreso, por lo que solventa parcial el importe de \$124,714.00 (ciento veinticuatro mil setecientos catorce pesos 00/100 M.N.), no solventa \$168,869.52 (ciento sesenta y ocho mil ochocientos sesenta y nueve pesos 52/100 M.N.).

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

0213-21-26/05-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$168,869.52 (Ciento sesenta y ocho mil ochocientos sesenta y nueve pesos 52/100 M.N.).

### **Fundamento Legal Aplicable:**

Artículos 2, 3, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 67 párrafo tercero, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 3 fracción VII, 83 y 84 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 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 Local faculta a la Entidad Fiscalizada manejar su personalidad jurídica y patrimonio propio conforme a la Ley, y administrar libremente su hacienda.

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

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

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

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

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



## INFORME INDIVIDUAL

### Tlacuilotepec

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 **Tlacuilotepec** 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 **Tlacuilotepec** tiene una población de 15,977 habitantes; de los cuales 8,101 son mujeres y 7,876 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el municipio cuenta con un 62.41% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Alto, ocupa la posición 30 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 7.51 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 9.24 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 107 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2020 muestra que el 16.02% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 84.33 % tiene servicio de drenaje, el 97.63 % dispone de energía eléctrica y el 89.28 % 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 **Tlacuilotepec**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

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

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 1,013,485.67	1.06%
		\$95,616,550.26	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 1,013,485.67	3.62%
		\$28,024,548.80	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 9,639,029.57	1.24
		\$ 7,751,559.18	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$28,024,548.80	68.55%
		\$40,882,710.33	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$14,130,698.00	50.42%
		\$28,024,548.80	

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 **Tlacuilotepec** 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**

<b>Fortalezas</b>
<b>Elementos regulatorios normativos</b>
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.
<b>Estructura Organizacional</b>
La Entidad Fiscalizada cuenta con un documento donde se establezca la estructura organizacional autorizada.
El documento donde se establece la estructura organizacional se encuentra publicado.
El documento donde se establece la estructura organizacional cuenta con actualización y aprobación para la administración del ejercicio auditado.
El documento donde se establece la estructura organizacional se difunde entre los colaboradores.

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

**Tabla 3  
Control Interno  
Fortalezas  
Ejercicio 2021**

<b>Fortalezas</b>
<b>Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación</b>
Cuenta con Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, principalmente de los Programas Presupuestarios.
Cuenta con lineamientos o algún instrumento que regule el funcionamiento del sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada.
El instrumento que regula el Sistema o herramienta para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada, establece los criterios o requisitos que se deberán atender para solicitar la eliminación, modificación o alta de algún elemento de los Programas Presupuestarios (Actividades, Componentes, Propósito o Fin).
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Plan Anual de Evaluación.
La Entidad Fiscalizada 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 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.
<b>Auditorías Internas</b>
La Entidad Fiscalizada cuenta con un Órgano Interno de Control o Contraloría.
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración realizó auditorías durante el ejercicio.

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

**Tabla 4  
Control Interno  
Debilidades  
Ejercicio 2021**

<b>Debilidades</b>
<b>Estructura Organizacional</b>
La Entidad Fiscalizada no cuenta con Área de planeación y programación de los planes y programas de la Entidad.
No 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 no cuenta con un área que realice las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución.
La Entidad Fiscalizada no 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 no cuenta con un programa de capacitación para el personal.
La Entidad Fiscalizada no brinda capacitación al personal responsable de la planeación, programación y evaluación
La Entidad Fiscalizada no brinda capacitación a sus servidores públicos en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.

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

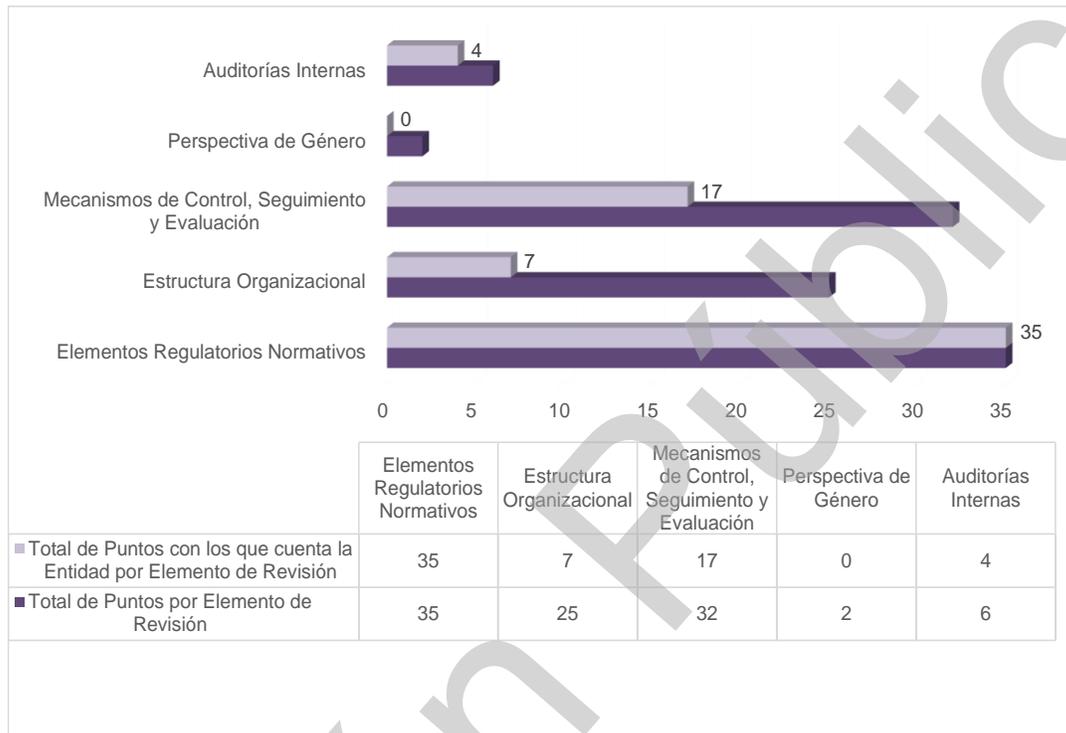
**Tabla 5  
Control Interno  
Debilidades  
Ejercicio 2021**

<b>Debilidades</b>
<b>Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación</b>
La Entidad Fiscalizada no evalúa periódicamente el avance de los programas presupuestarios.
La Entidad Fiscalizada no emite informes de avance (parciales) y de cumplimiento (finales) con base en las evaluaciones realizadas.
La Entidad Fiscalizada no presenta informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios al titular de la Entidad Fiscalizada y a su cuerpo directivo.
La Entidad Fiscalizada no 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.
El Plan de Desarrollo Municipal no cuenta con aprobación de Cabildo.
El Plan de Desarrollo Municipal no se difunde entre los colaboradores.
La Entidad Fiscalizada no comunica, ni 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 no realiza la evaluación del avance de los objetivos considerados en el Plan Municipal de Desarrollo.
<b>Perspectiva de Género</b>
La Entidad Fiscalizada no cuenta con Programas Presupuestarios, o algún otro plan, programa, iniciativa institucional o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres (acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos).
<b>Auditorías Internas</b>
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración no dio seguimiento a las auditorías iniciadas durante el ejercicio.

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de **Tlacuilotepec**, 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 **Tlacuilotepec** 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 63 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica a la Entidad Fiscalizada en un nivel razonable; 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 Tlacuilotepec, 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 2605-MCI-ORG-05-2021**

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que se cuenta con un área de planeación y programación de los planes y programas.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que se cuenta con un área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas, entre los cuales se encuentren los Programas Presupuestarios

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que se cuenta con un área que realiza las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que se cuenta con un área que realiza las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

### Recomendación 2605-MCI-PAC-04-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar un programa de capacitación para los servidores públicos basado en un diagnóstico de necesidades de capacitación a fin de orientar la estructuración y desarrollo de planes y programas para el establecimiento y fortalecimiento de conocimientos, habilidades o actitudes de los servidores públicos de la Entidad y contribuir en el logro de los objetivos de la misma; con vigencia máxima de ejecución para el ejercicio corriente o el inmediato siguiente (para su ejecución a corto plazo) colaboradores del Código de Conducta de la Entidad.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la capacitación recibida durante el ejercicio revisado, por los servidores públicos responsables de la planeación, programación y evaluación de los planes y/o programas presupuestarios.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la capacitación otorgada a los servidores públicos durante el ejercicio en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.

### Recomendación 2605-MCI-SEG-11-2021

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.

### Recomendación 2605-MCI-PDM-12-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar la aprobación del Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicos, realizada ante su órgano de Gobierno y/o H. Cabildo.

### Recomendación 2605-MCI-PDM-13-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que 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, fueron comunicadas y asignadas formalmente a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia de la última evaluación realizada al Plan de Desarrollo Municipal, a fin de verificar el avance de los objetivos considerados en él.

Así mismo, evidencia de las acciones implementadas por parte de los servidores públicos responsables de la ejecución de los objetivos y metas contenidos en el Plan, 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 mismos.

**Recomendación 2605-PG-APG-01-2021**

La Entidad Fiscalizada deberá instruir a quien corresponda a fin de que sus Programas Presupuestarios contengan elementos que consideren criterios de perspectiva de género, o en su caso, realicen acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos.

**Recomendación 2605-AI-RAI-01-2021**

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

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

**4.2.4 Revisión de Recursos**

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

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

Bajo ese contexto, el Manual de Contabilidad Gubernamental tiene como propósito mostrar en un sólo documento todos los elementos del sistema contable que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las herramientas y métodos necesarios para registrar correctamente las 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 CONAC, se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias, contables, y económicos, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo encuadrados en la Ley, en el marco conceptual, los postulados básicos y las características técnicas del sistema ya aprobadas por el CONAC.

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

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

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

[...]

**ARTÍCULO 33**

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

...

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

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

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

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

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

#### 4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

[...]

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

*I. Leyes de Ingresos:*

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

...

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

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

[...]"

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

"[...]"

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

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

[...].

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

Bajo este tenor, el 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: "Obras de infraestructura básica, mejoramiento de vivienda y servicios públicos municipales.", 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 " ", 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 9 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)**

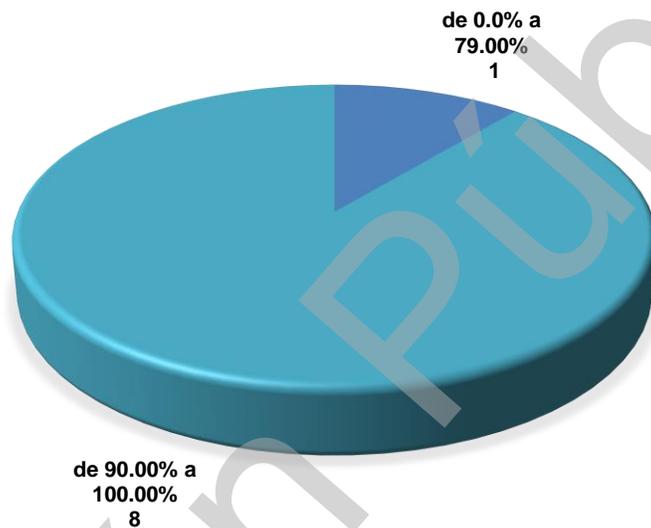
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Obras de infraestructura básica, mejoramiento de vivienda y servicios públicos municipales.	1	Se realizan obras y acciones para el mejoramiento de las viviendas beneficiando la calidad de vida de la población.	2	0	0	0	0	2
	2	Realizar obras para abastecer a la población de agua, drenaje y alcantarillado.	2	0	0	0	0	2
	3	Realizar obras de urbanización para mejorar la calidad de vida de la población.	5	1	0	0	0	4
<b>TOTALES</b>			<b>9</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>

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

9. El Programa Presupuestario “Obras de infraestructura básica, mejoramiento de vivienda y servicios públicos municipales.” llevó a cabo 3 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 9 Actividades para el ejercicio 2021.

De las 9 Actividades ejecutadas; 8 presentan un nivel de cumplimiento en verde y 1 en rojo.

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



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

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

**Recomendación 2021-2605-DISACTI-PPI-1**

La Entidad Fiscalizada deberá presentar la información que aclare y/o justifique los resultados específicos.

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

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

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

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

#### 4.2.7 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 **Tlacuilotepec** se verificó que éste Cumplió en lo siguiente:

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



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

## 5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

### 5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; se determinaron 8 observaciones, de las cuales 1 fue solventada, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se considera atendida y eliminada. De las 7 observaciones restantes se generaron: 5 Pliegos de Observaciones y 2 Recomendaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Ingresos		X				0213-21-26/05-I-R-01
2 Ingresos		X				0213-21-26/05-I-R-02
3 Ingresos		X	\$459,449.55		0213-21-26/05-I-PO-01	
4 Ingresos		X	\$224,947.37		0213-21-26/05-I-PO-02	
5 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	X					
6 Materiales y suministros.		X	\$34,682.80		0213-21-26/05-E-PO-01	
7 Servicios Generales.		X	\$111,000.00		0213-21-26/05-E-PO-02	
8 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.		X	\$168,869.52		0213-21-26/05-E-PO-03	
<b>Total</b>			<b>\$998,949.24</b>			
<b>TOTALES</b>	<b>1</b>	<b>7</b>		<b>0</b>	<b>5</b>	<b>2</b>

### 5.2 Auditoría de Desempeño

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, se determinaron 8 Recomendaciones.



## INFORME INDIVIDUAL

Tlacuilotepec

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

### 6. Dictamen

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