



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN Y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de Selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Cuenta Pública.

4.1.2 Ingresos.

4.1.3 Egresos.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

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 **San Felipe Teotlalcingo**, 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 **San Felipe Teotlalcingo**.

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

San Felipe Teotlalcingo

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, 21 de febrero de 2023.

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



1. Fiscalización Superior

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

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

1.1 Tipos de Auditoría

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento.
- Auditoría de Desempeño

La presente auditoría fue ejecutada mediante el método de revisión de gabinete.

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 y 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 **San Felipe Teotlalcingo**, 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
\$2,311,536.90	100.00 %

2.4 Procedimientos de Auditoría aplicados

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

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

3. Auditoría de Desempeño

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



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

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

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

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

3.2 Criterios de Selección

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

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

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

3.3 Alcance

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



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó como muestra el Programa Presupuestario al que se le destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$14,936,688.09 (catorce millones novecientos treinta y seis mil seiscientos ochenta y ocho pesos 09/100 M.N.), que representa el 50.90% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **San Felipe Teotlalcingo**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Obras y Acciones Públicas"

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$29,342,851.68 (veintinueve millones trescientos cuarenta y dos mil ochocientos cincuenta y un pesos 68/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$14,936,688.09 (catorce millones novecientos treinta y seis mil seiscientos ochenta y ocho pesos 09/100 M.N.)
Representatividad de la muestra	50.90%

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica

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

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

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



3.4.3 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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

3.4.4 Revisión de Recursos

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

3.4.5 Publicación de los Programas e Indicadores, Perspectiva de Género

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

3.4.6 Mecanismos de Control Interno

Verificar si la Entidad Fiscalizada, ha implementado mecanismos de Control Interno que fortalezcan el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular con su mandato institucional y los relacionados con su operación, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) para el sector público. Así mismo verificar que, en la administración de los recursos públicos se haya considerado el criterio de perspectiva de género en los Programas Presupuestarios o, en su caso, que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

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

4. Resultados de la Fiscalización Superior

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

4.1.1 Cuenta Pública

1 Elemento(s) de Revisión: Estado de Actividades.

Documentación soporte:

Estado de Actividades.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-326, mediante el que la Entidad Fiscalizada expone sus razonamientos, respecto a ésta observación en específico; Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2021, Auxiliar de ingresos al 24 de diciembre de 2021, corte de caja al 14 de diciembre de 2021, Recibos provisionales de cobro, solicitud de inscripción al padrón de contratistas de fecha 14 de diciembre de 2021 y declaración de pago del impuesto predial de fecha 14 de diciembre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Actividades:

La Entidad Fiscalizada presenta una diferencia de \$4,000.00 entre los Ingresos de Gestión presentados en la Cuenta Pública y el Estado de Actividades que presentó en el requerimiento de la Orden de Auditoría, la que se deriva por el rubro de ingreso denominado contribuciones de mejora, mismos que no aparecen en sus registros contables, como se muestra a continuación:

Estado de Actividades Requerimiento \$614,957.99, Estado de Actividades Cuenta Pública \$618,957.99: Diferencia \$4,000.00.

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

De la revisión y análisis realizado a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el escrito presentado, no expone las causas del porque no aparece registrado el ingreso por concepto de Contribuciones de Mejora, por lo que no se pudo constatar el registro de la diferencia observada en la contabilidad, de igual manera no aparece en el auxiliar mayor, ni balanza de comprobación del mes de diciembre de 2021, donde se refleje el registro contable de la diferencia observada, por lo que la presente observación se tiene como no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-CP-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que todo ingreso por recursos fiscales, se registre en tiempo y forma, debiendo contar con los documentos que demuestren que el registro se realizó, a efecto de cumplir con las disposiciones legales aplicables, y conceder certeza jurídica, respecto de la administración del recurso público.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fundamento Legal Aplicable:

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

2 Elemento(s) de Revisión: Estado de Actividades.

Documentación soporte:

Estado de Actividades.

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-329, mediante el que la Entidad Fiscalizada expone sus razonamientos, respecto a ésta observación en específico; comparativo Cuenta Pública y Estado entregado en requerimiento, Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2021, tanto de la Cuenta Pública como del entregado en el requerimiento.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Actividades:

La Entidad Fiscalizada presenta diferencias en sus Estados de Actividades de la cuenta pública contra los presentados en el requerimiento de la orden de auditoría, observándose que no son congruentes, como se muestra en lo siguiente:

Servicios Generales, presentado en Estado de Actividades Cuenta Pública \$5,484,896.00, en Estado de Actividades Requerimiento \$5,488,508.63, presentando una diferencia de -\$3,612.63.

Total Gastos y Otras Pérdidas, presentado en Estado de Actividades Cuenta Pública \$29,448,379.00, en Estado de Actividades Requerimiento \$29,451,992.05, presentando una diferencia de -\$3,613.05.

Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro), presentado en Estado de Actividades Cuenta Pública \$3,967,932.00, en Estado de Actividades Requerimiento \$3,964,319.03, presentando una diferencia de \$3,612.97.

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

De la revisión y análisis realizado al escrito y documento denominado "comparativo Cuenta Pública y Estado de Actividades" entregado en contestación al requerimiento, presentado por la Entidad Fiscalizada, se desprende que el primero no aclara el motivo de las diferencias, y que su documento



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

denominado comparativo, no cuenta con soporte documental que ampare la congruencia de las cifras observadas, debido a que los documentos con los que cuenta este Órgano Fiscalizador tanto de la Cuenta Pública 2021, como de los presentados en contestación al requerimiento de documentación solicitada al ayuntamiento, presentan dichas diferencias, motivo por el que no solventa la presente observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-CP-R-02 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que, al integrar la contestación a el requerimiento de información solicitado por esta Entidad Fiscalizadora, constate que esta coincida con los datos presentados en la Cuenta Pública 2021, lo anterior con la finalidad, de facilitar la rendición de cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

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

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

Documentación soporte:

Estado de Cambios en la Situación Financiera

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-330, mediante el que la Entidad Fiscalizada expone sus razonamientos, respecto a ésta observación en específico; comparativo Cuenta Pública y Estado entregado en requerimiento, Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2021, tanto de la Cuenta Pública como del entregado en el requerimiento y Estados de Situación Financiera.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Cambios en la Situación Financiera:

La Entidad Fiscalizada presenta diferencias en sus Estados de Situación Financiera de la cuenta pública contra los presentados en el requerimiento de la orden de auditoría, observándose que no son congruentes, como se muestra en lo siguiente:



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, presentado en Estado de Situación Financiera Cuenta Pública \$296,501.00, presentado en Estado de Situación Financiera Requerimiento \$13,800.72, resultando una diferencia de \$282,700.28.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios, presentado en Estado de Situación Financiera Cuenta Pública \$237,145.00, presentado en Estado de Situación Financiera Requerimiento \$0.00, resultando una diferencia de \$237,145.00.

Bienes Inmuebles, Infraestructura, presentado en Estado de Situación Financiera Cuenta Pública \$44,679,279.00, presentado en Estado de Situación Financiera Requerimiento \$46,412,096.83, resultando una diferencia de - \$1,732,817.83.

Cuentas por pagar a Corto plazo, presentado en Estado de Situación Financiera Cuenta Pública \$1,509,390.00, presentado en Estado de Situación Financiera Requerimiento \$2,725,975.91, resultando una diferencia de - \$1,216,585.91.

Resultado del ejercicio (Ahorro/desahorro), presentado en Estado de Situación Financiera Cuenta Pública \$3,967,932.00, presentado en Estado de Situación Financiera Requerimiento \$3,964,319.03, resultando una diferencia de \$3,612.97.

Total Hacienda Pública / Patrimonio, presentado en Estado de Situación Financiera Cuenta Pública \$48,746,472.00, presentado en Estado de Situación Financiera Requerimiento \$48,742,858.80, resultando una diferencia de \$3,613.20.

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

De la revisión y análisis realizado al escrito y documento denominado comparativo Cuenta Pública y Estado entregado en contestación al requerimiento, presentado por la Entidad Fiscalizada, se desprende que el primero no aclara el motivo de las diferencias, y que su documento denominado comparativo, no cuenta con soporte documental que ampare la congruencia de las cifras observadas, debido a que los documentos con los que cuenta este Órgano Fiscalizador tanto de la Cuenta Pública 2021, como de los presentados en contestación al requerimiento de documentación solicitada al ayuntamiento, presentan dichas diferencias, motivo por el que no solventa la presente observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-CP-R-03 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que, al integrar la contestación a el requerimiento de información solicitado por esta Entidad Fiscalizadora, constate que esta coincida con los datos presentados en la Cuenta Pública 2021, lo anterior con la finalidad, de facilitar la rendición de cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

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

4.1.2 Ingresos

4 Elemento(s) de Revisión: Ingresos



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Documentación soporte:

CFDI.

Estado de Actividades.

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó contestación a la referida acta, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-327, mediante el que la Entidad Fiscalizada expone sus razonamientos, respecto a ésta observación en específico; relación de facturas, recibos, Notas de crédito y Notas de devolución.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Actividades:

La Entidad Fiscalizada presenta una diferencia de \$81,354.37 entre los recibos emitidos de Recursos Fiscales según archivo METADATA y los ingresos de gestión registrados en el Estado de Actividades de la Cuenta Pública, como se muestra a continuación:

Ingresos de Gestión Estado de Actividades \$618,958.00, Total de CFDI emitidos en archivo METADATA \$537,603.62: Diferencia \$81,354.37

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

De la revisión y análisis realizado a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que los documentos denominados notas de crédito y notas de devolución a nombre de Luis Alberto Hernández González que incluyen en su relación de CFDI emitidos, son documentos de egresos y no de ingresos, además de que las notas de devolución se encuentran canceladas, por lo que no se pueden considerar como documentos emitidos por concepto de recursos fiscales, motivo por lo que la presente observación se da por no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-I-R-04 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, que en lo sucesivo emita por cada pago que reciba por concepto de recursos fiscales, el CFDI correspondiente, y que los mismos sean por concepto y clasificación de ingresos recibidos, esto con el fin de respaldar los mismos y con esto transparentar la administración y facilitar la fiscalización de los recursos recibidos.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fundamento Legal Aplicable:

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

5 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Documentación soporte:

Auxiliar de Mayor.

Balanza de comprobación.

Estado de Situación Financiera.

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-328, mediante el que la Entidad Fiscalizada expone sus razonamientos, respecto a ésta observación en específico; auxiliar de cuenta, pólizas contables, hoja autorización de transferencia, reporte de traspaso de bancos y pólizas de devolución de préstamos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar de Mayor:

La Entidad Fiscalizada presenta transferencias en la cuenta de Bancos de Recursos Fiscales que proceden de las cuentas de FORTAMUN-DF, PARTICIPACIONES y OTROS RECURSOS (FERTILIZANTES), por la cantidad de \$331,000.00, tal y como se describe a continuación:

18/08/2021 I00836 PRESTAMO DE BANCO DE FORTAMUN A BANCO DE REC FISCALES (PRESTAMO) \$130,000.00.

18/08/2021 D00199 DEVOLUCIÓN DEL PRESTAMO DE RECURSOS FISCALES A PARTICIPACIONES (DEV) \$167,000.00.

27/08/2021 E00236 TRASPASO DE BANCO DE REC FISCALES A BANCO DE FORTAMUN (TRASPASO) \$10,000.00.

24/09/2021 I00947 TRASPASO DE BANCO DE FORTAMUN A BANCO DE RECURSOS FISCALES (TRASPASO) \$24,000.00.

Total \$331,000.00



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, en el escrito que presenta la misma, no justifica el motivo del traspaso de recursos federales a la cuenta de recursos fiscales, por lo que existe combinación de recursos, incumpliendo con el artículo 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, relativo a facilitar el registro y fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, motivo por lo que la presente observación queda como no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-I-R-05 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada que en lo sucesivo evite traspasos de recursos con el fin de hacer más transparente la administración y manejo de los recursos fiscales que recibe.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 42, 43, 48, 69, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 169, fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal.

6 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Importe Observado: \$602,254.25

Estado de Actividades

Documentación soporte:

Balanza de comprobación.

Estado de Actividades.

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-336, Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2021, Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto al 31 de diciembre de 2021 Fuente de Financiamiento: 111.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Actividades:



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

La Entidad Fiscalizada presenta una diferencia entre el importe de Ingresos de la gestión, saldos en caja y bancos y el gasto ejercido por Recursos Fiscales, por un monto de \$602,254.25, que representa un excedente de gastos, como se muestra a continuación:

Ingresos de Gestión (A) \$618,958.00, Saldo inicial Caja (B) \$471,361.11, Saldo Inicial Banco (C) \$5.54, Total de Recurso Fiscal (A+B+C) \$1,090,324.65, Gastos \$1,692,578.90, presentando una diferencia de -\$602,254.25.

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

Como resultado del análisis realizado a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que, el municipio, en su propuesta de solventación manifiesta que, al recibir la presente gestión, la cuenta de bancos de recursos fiscales presentaba una combinación con recursos de naturaleza federal, lo que promovió un exceso de erogaciones que superaban el total de recursos propios obtenidos, sin embargo, no acreditó, la justificación del traspaso de recursos federales a la cuenta de recursos fiscales, a efecto de transparentar dicha situación; por lo que se considera como no solventada la presente observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0004-21-07/04-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$602,254.25 (seiscientos dos mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 25/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

4.1.3 Egresos

7 Elemento(s) de Revisión: Servicios Personales.

Documentación soporte:

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

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-331, póliza de diario del mes de agosto de 2021, nómina de la junta auxiliar San Juan Tlale, y credenciales de los trabajadores.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Mediante análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$5,304.92, por concepto de Capítulo 1000, sin embargo, no presentó plantilla de personal autorizado, tabuladores y autorización del pago.

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

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que, omitió presentar plantilla de personal autorizado, tabuladores, autorización del pago, además, el formato de nómina presentado no menciona el cargo que ocupa cada trabajador, el registro federal de contribuyentes, así como tampoco, el número de recibo correspondiente emitido, por concepto de pago, por lo que la presente observación se tiene como no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-E-R-06 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada integrar debidamente los expedientes del gasto por concepto de servicios personales, a efecto de que se acrediten los pagos realizados al personal por concepto de nómina, verificando que estos reúnan los requisitos de acuerdo a la normatividad vigente.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 49, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 41 fracción V inciso b) de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 146, 166, fracción VI, 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; Analítico de Plazas de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.

8 Elemento(s) de Revisión: Servicios Personales.

Importe Observado: \$5,304.92

Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Documentación soporte:

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

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

(doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-337, póliza de diario del mes de agosto de 2021, nómina de la junta auxiliar San Juan Tlale, y credenciales de los trabajadores.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Mediante análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 1000 por un total de \$5,304.92, conforme a lo siguiente:

Capítulo: 1000 "Servicios Profesionales": Remuneración al personal de carácter permanente por \$5,304.92: TOTAL: \$5,304.92

Sin embargo, el H. Ayuntamiento de San Felipe Teotlalcingo, no proporcionó la documentación comprobatoria que acredite el gasto, tal y como, póliza de registro contable, CFDI, evidencia de pago de nómina y pago de retenciones efectuadas. Por lo que se observa por un Importe de \$5,304.92.

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

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que, el formato de nómina presentado acredita el pago realizado a los trabajadores, empatado con las credenciales de servidores públicos y con la documentación remitida en el requerimiento de cédula preliminar, con lo que comprueba la erogación efectuada, por lo que la presente observación se tiene como solventada.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 49, 84 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 41 fracción V inciso b) de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 146, 166, fracción VI, 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal; Analítico de Plazas de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.

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

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto)



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-332, Pólizas de registro contable, transferencias de pago al proveedor, hoja de autorización transferencia bancaria, solicitud de pago, facturas, verificación de facturas, Xml, requisición de compra, oficio de satisfacción, bitácora de combustible, solicitud de suficiencia presupuestaria, autorización de suficiencia presupuestal, cotización de productos, dictamen de excepción a la licitación pública, adjudicación directa, contrato, oficio de entrega de servicio por parte del proveedor y acta de recibo a entera satisfacción.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Mediante análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, la Entidad Fiscalizada no proporcionó procesos de adjudicación y contratos que formalicen adquisiciones las adquisiciones del capítulo 2000.

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

De la revisión y análisis realizado a la documentación remitida por la Entidad Fiscalizada, se constató que, la misma corresponde a un procedimiento de adquisición de combustible con recursos de Participaciones federales, por lo que, dicha fuente de financiamiento, no corresponde a Recursos Fiscales observados, por lo que la presente observación se tiene por no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-E-R-07 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, integrar debidamente los expedientes de procedimientos de adjudicación con los contratos correspondientes, con independencia del monto que haya sido erogado o la naturaleza del bien adquirido. Lo anterior, con el motivo de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

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, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

10 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Documentación soporte:

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

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-333, Pólizas de registro contable, transferencias de pago al proveedor, hoja de autorización transferencia bancaria, solicitud de pago, facturas, verificación de facturas, Xml, requisición de compra, oficio de satisfacción, solicitud de suficiencia presupuestaria, autorización de suficiencia presupuestal, invitaciones proveedores, dictamen de excepción a la licitación pública, Junta de aclaraciones, acta de recepción de propuestas técnicas y económicas, constancias de situación fiscal, identificaciones oficiales, dictamen y acta de fallo, contrato, oficio de entrega de servicio por parte del proveedor y acta de recibo a entera satisfacción.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Mediante análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, la Entidad Fiscalizada no presentó los correspondientes procesos de adjudicación y contratos que formalicen las adquisiciones de los servicios o arrendamientos, contenidos en el capítulo 3000.

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

De la revisión y análisis realizados la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que, únicamente remite un procedimiento de adjudicación de servicios profesionales, mismo que carece de currículo, carta de no encontrarse en el supuesto del artículo 77 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, declaración anual fiscal del proveedor, asimismo, se advierte que el Municipio no cuenta con contratos ni expedientes, respecto de los servicios adquiridos. Por lo que la presente observación se tiene por no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-E-R-08 Recomendación



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, integrar debidamente los expedientes de procedimientos de adjudicación con los contratos correspondientes a todas las adquisiciones de servicios y arrendamientos generados en el ejercicio fiscal 2021, con independencia del monto que haya sido erogado o la naturaleza del servicio contratado. Lo anterior, con el fin de transparentar cada una de las erogaciones realizadas en este capítulo 3000 y justificar las mismas.

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, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-334, Acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 9 de noviembre de 2021, póliza de registro contable, hoja de autorización cheque, autorización de pago, póliza cheque, carta de agradecimiento, identificación oficial de las personas que recibieron la ayuda y fotos de un concierto de un cantante de banda.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:

Mediante análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el Capítulo 4000, pero no proporcionó evidencia de que existan lineamientos o alguna norma específica aprobada por el cabildo para el gasto de ayudas sociales.

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

De la revisión realizada al Acta de Sesión de Extraordinaria de Cabildo de fechas 9 de noviembre de 2021, pudo advertirse que, el municipio, aprobó, el otorgamiento de ayudas sociales, sin embargo, no acreditó contar con lineamientos, así como tampoco con los expedientes correspondientes a las ayudas otorgadas en el ejercicio 2021; por lo que la presente observación se da por no solventada.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-E-R-09 Recomendación

Se recomienda al Ayuntamiento, realizar las gestiones necesarias, a efecto de que, en lo subsecuente, emita y cuente con los lineamientos o normas aprobadas por el Cabildo, para el otorgamiento de las Ayudas Sociales, previstas en el Capítulo 4000, lo anterior, con la finalidad de fortalecer los criterios de otorgamiento de ayudas sociales y justificarlas erogaciones correspondientes, así como transparentar la gestión en el ayuntamiento.

Fundamento Legal Aplicable:

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

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

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto)

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-335, Estado del ejercicio del presupuesto por capítulo del gasto al 31 de diciembre de 2021 fuente de financiamiento 111. anexo H de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Del análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 5000, no proporcionó expediente que integre la documentación legal y administrativa del gasto.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

De acuerdo al análisis realizado a la documentación remitida por la Entidad Fiscalizada y de conformidad al escrito aclaratorio de referencia, pudo advertirse que, el Ayuntamiento manifiesta, no haber realizado erogaciones por ningún concepto del Capítulo 5000, superiores a los \$40,147.92 (cuarenta mil ciento cuarenta y siete pesos 92/100 m.n.), monto máximo que prevé la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2021, para realizar adjudicaciones directas; sin embargo, la Entidad Fiscalizada no remite contrato alguno que formalice la adquisición de algún bien, lo anterior en atención a lo previsto por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. Por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0004-21-07/04-E-R-10 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, integrar debidamente los expedientes de procedimientos de adjudicación con los contratos correspondientes, de todas las adquisiciones que se realicen en este rubro, con independencia del monto que haya sido erogado. Lo anterior, con el fin de justificar las erogaciones llevadas a cabo, y transparentar el uso de los recursos fiscales.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 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 IV, 144, 169, fracción XXI de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$145,127.02
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto)

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-338, Estados de cuenta bancarios, Pólizas de registro contable, transferencias de pago al proveedor, hoja de autorización transferencia, solicitud de pago, facturas, verificación de facturas y Xml correspondiente.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Mediante el análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 2000 por un total de \$145,127.02, sin embargo, no proporcionó la documentación comprobatoria que acredite la entrega del bien adquirido y pagado. Por lo que se observa por un Importe de \$145,127.02; tal y como se muestra a continuación:

Capítulo 2000 "Materiales y Suministros": Materiales de administración, emisión de documentos oficiales \$ 11,020.46, Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación \$ 40,527.08, Combustibles, lubricantes y aditivos \$ 68,779.46, Herramientas, refacciones y accesorios menores \$ 24,800.02: TOTAL: \$ 145,127.02.

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

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que la misma no tiene una clasificación por concepto del objeto del gasto, conforme al analítico del gasto presentado, debido a lo anterior no se pudo comprobar de manera clara la comprobación del gasto, conforme lo señala el artículo 2 la Ley General de Contabilidad Gubernamental, además, de que no presenta evidencia fotográfica de la recepción del bien adquirido, por lo que la observación se considera como no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0004-21-07/04-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$145,127.02 (ciento cuarenta y cinco mil ciento veintisiete pesos 02/100 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, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

14 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$1,491,554.96

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Documentación soporte:

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

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-339, Pólizas de registro contable, transferencias de pago al proveedor, hoja de autorización transferencia bancaria, solicitud de pago, facturas, verificación de facturas, Xml y requisición de servicio.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Mediante análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 3000 por un total de \$1,491,554.96, sin embargo, no proporcionó la documentación que acredite la entrega del servicio o arrendamiento adquirido y pagado del Capítulo 3000, por un Importe de \$ 1,491,554.96; tal y como se detallan a continuación:

Capítulo 3000 "Servicios Generales": Servicios Básicos \$6,526.00, Servicios de Arrendamiento \$610,905.73, Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y otros \$476,742.49, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales \$174.00, Servicios de Instalación, reparación y mantenimiento \$363,293.49, Servicios de Comunicación Social y Publicidad \$13,705.60, Servicios de traslado y Viáticos \$17,501.61, Servicios Oficiales \$2,706.04: TOTAL \$1,491,554.96.

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

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que la misma no tiene una clasificación por concepto del objeto del gasto conforme a su analítico del gasto presentado, debido a lo anterior no se pudo fiscalizar de manera clara la comprobación del gasto, conforme lo señala el artículo 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, además de que no presenta evidencia fotográfica de la recepción del servicio adquirido, por lo que la observación queda sin solventar.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0004-21-07/04-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,491,554.96 (un millón cuatrocientos noventa y un mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 96/100 M.N.).



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$41,892.00

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068, .

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-340, Sesión extraordinaria de cabildo de fechas 9 de noviembre de 2021, póliza de registro contable, hoja de autorización cheque, autorización de pago, póliza cheque, carta de agradecimiento, identificación oficial de las personas que recibieron la ayuda y fotos de un concierto de un cantante de banda.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:

Mediante análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el Capítulo 4000 por un total de \$41,892.00, sin embargo, la Entidad Fiscalizada, no proporcionó la comprobación del pago y recepción por parte de los beneficiarios de ayudas sociales, por lo que se observa el monto total por \$41,892.00 de dichas erogaciones; como se muestra a continuación:

Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas": Ayudas Sociales \$ 41,892.00:
TOTAL \$ 41,892.00

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

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se verificó que no remitió las solicitudes, así como no presentó el soporte documental del apoyo como lo puede ser un reporte fotográfico que presente relación con el apoyo otorgado, sin menos cabo de hacer la precisión de que



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

dicho recurso fue empleado para un evento musical, sin contar con una suficiente justificación de haber sido usado para dicho fin, motivo por el que se da por no solventada la presente observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0004-21-07/04-E-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$41,892.00 (cuarenta y un mil ochocientos noventa y dos pesos 00/100 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; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$8,700.00

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto)

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-341, Póliza de registro contable, requisición de compra No. 521, identificación oficial del funcionario público que solicita la adquisición, factura y testigo fotográfico del bien.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Del análisis realizado al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en los gastos de Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos en el capítulo 5000, por un monto de \$8,700.00, sin embargo, no proporcionó la documentación comprobatoria del pago por la



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

adquisición de bienes muebles, por lo que se observa el monto total por \$8,700.00 de dichas erogaciones; como se muestra a continuación:

Capítulo 5000 "Bienes muebles, inmuebles e intangibles": Mobiliario y equipo de administración \$8,700.00: TOTAL \$8,700.00

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

De la revisión y análisis de la documentación presentada por la Entidad Federativa, se pudo constatar mediante evidencia fotográfica, así como la documentación correspondiente a la adquisición de una computadora de escritorio, acreditando la aplicación de este recurso, por lo que la observación se tiene por solventada.

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 IV, 144, 169, fracción XXI de la Ley Orgánica Municipal.

17 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$999,945.38

Informe conclusión del Auditor Externo

Documentación soporte:

Informe de Auditor Externo.

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

En fecha 5 (cinco) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), mediante acta circunstanciada ASE/0749-2305/RESF-21/DFM-2022, se determinó que la Entidad Fiscalizada, tendría como fecha límite el 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós) para presentar las justificaciones y aclaraciones correspondientes a la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivada de la fiscalización al ejercicio 2021, por lo que, en fecha 12 (doce) de diciembre de 2022 (dos mil veintidós), la Entidad Fiscalizada presentó respuesta al requerimiento, entregando mediante oficio MSF-TC/2022-01-345, un disco compacto certificado por el Secretario General del Ayuntamiento, con información financiera del ejercicio 2021, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad, el cual fue recibido a través de Gestión Documental de esta Auditoría, con número de recibo 202240068.

Presentando la siguiente documentación:

Oficio aclaratorio número MSF-TC/2022-01-341, relación de observaciones, transferencias bancarias electrónicas, declaraciones de pago de impuestos federales, declaraciones de pago de impuesto sobre remuneraciones personales, arqueo de caja, copia de cheques, actas de entrega-recepción de obras con recursos federales, acta administrativa de extinción de derechos, acta finiquito de obra, escritos de constructor de término de obra, acta de verificación de obra y expediente de obra.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Informe de Auditor Externo:

Del Informe conclusión del Auditor Externo el Dr. Rolando Adalberto Flores López, del periodo correspondiente del 15 de octubre al 31 de diciembre de 2021, presenta 9 observaciones financieras, siendo todas de recurso federal, mismas que comprenden un importe total de \$999,945.38.

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

De la revisión realizada a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo verificar que esta, remite documentación soporte, que guarda relación con las observaciones emitidas por el auditor externo; sin embargo, el Municipio omitió remitir las constancias o cartas de solventación expedidas por el auditor externo, por lo que la presente observación se tiene por no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0004-21-07/04-E-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$999,945.38 (novecientos noventa y nueve mil novecientos cuarenta y cinco pesos 38/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

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

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



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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.

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 **San Felipe Teotlalcingo** 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 **San Felipe Teotlalcingo** tiene una población de 11,063 habitantes; de los cuales 5,714 son mujeres y 5,349 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), el Municipio cuenta con un 54.42% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Bajo, ocupa la posición 197 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 5.42 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 21.48 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el Municipio cuenta con 13 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) 2020, muestra que el 64.65% de las viviendas del Municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 97.03 % tiene servicio de drenaje, el 99.35 % dispone de energía eléctrica y el 91.36 % 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 **San Felipe Teotlalcingo**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 618,957.99	1.85%
		\$33,416,311.08	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 618,957.99	4.13%
		\$14,995,757.48	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 2,834,096.81	1.88
		\$ 1,509,390.27	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$14,995,757.48	79.86%
		\$18,778,209.54	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 7,709,931.86	51.41%
		\$14,995,757.48	



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

Tabla 2
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021

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

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

**Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

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

**Tabla 4
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

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

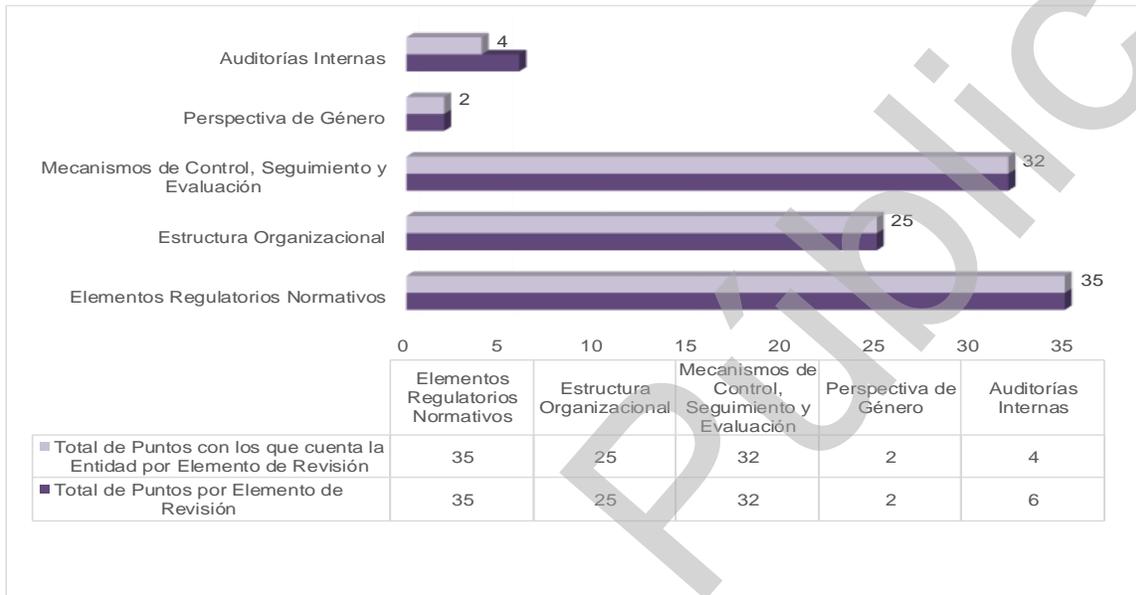
**Tabla 5
Control Interno
Debilidades
Ejercicio 2021**

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

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de **San Felipe Teotlalcingo**, 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 **San Felipe Teotlalcingo** 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 de 98 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica a la Entidad Fiscalizada en un nivel alto; lo anterior se muestra en la siguiente gráfica.

Gráfica 1
Cumplimiento de los Mecanismos de Control Interno
Ejercicio 2021



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

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

Recomendación 0704-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 (SCG) está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes

destinados a captar, valorar, registrar, procesar, exponer e interpretar en forma sistemática, las transacciones, transformaciones y eventos identificables y cuantificables que, derivados de la actividad económica y expresados en términos monetarios, modifican la situación patrimonial de los entes públicos en particular y de las finanzas públicas en general. El Sistema de Contabilidad Gubernamental (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 (SCG) que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias, contables, y económicos, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo encuadrados en la Ley, en el marco conceptual, los postulados básicos y las características técnicas del sistema ya aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Dentro del Manual de Contabilidad Gubernamental, se señala que el contexto legal, conceptual y técnico en el cual se debe estructurar el Sistema de Contabilidad Gubernamental (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.
- Respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

[...]

Artículo 33

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

...

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

[...]"

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

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

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

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

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

Asimismo:

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

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

[...]

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

I. Leyes de Ingresos:

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

...

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

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

[...]"

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

[...]

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

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

[...].

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

Bajo este tenor, el Consejo Nacional de Armonización Contable (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 y Acciones Públicas”, 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 “Obras y Acciones Públicas”, 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 10 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 y Acciones Públicas	1	Aplicación correcta del FISM conforme a lo programado.	Porcentaje de efectividad en la aplicación de recursos del FISM.	5	0	0	0	0	5
	2	Aplicación correcta del gasto en medio ambiente, vías de comunicación y deudas programadas.	Porcentaje de efectividad en la aplicación de recursos del FORTAMUN.	5	0	0	0	0	5
TOTALES			10	0	0	0	0	10	

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

9. El Programa Presupuestario “Obras y Acciones Públicas” llevó a cabo 2 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el Municipio, los cuales comprenden la ejecución de 10 Actividades para el ejercicio 2021.

Las 10 Actividades ejecutadas presentan un nivel de cumplimiento en verde; lo anterior, tal como se muestra en la gráfica siguiente:

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



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

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

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

[...]

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

[...]"

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

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

11. De la revisión a la información presentada por el Municipio de **San Felipe Teotlalcingo** se verificó que éste incumplió en lo siguiente:

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

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

Recomendación 0704-TRANS-PI-01-2021

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; se determinaron 17 observaciones, de las cuales, 2 fueron solventadas, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se consideran atendidas y eliminadas. De las 15 observaciones restantes se generaron: 5 Pliegos de Observaciones y 10 Recomendaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Estado de Actividades.		X				0004-21-07/04-CP-R-01
2 Estado de Actividades.		X				0004-21-07/04-CP-R-02
3 Estado de Situación Financiera.		X				0004-21-07/04-CP-R-03
4 Ingresos		X				0004-21-07/04-I-R-04
5 Ingresos		X				0004-21-07/04-I-R-05
6 Ingresos		X	\$602,254.25		0004-21-07/04-I-PO-01	
7 Servicios Personales.		X				0004-21-07/04-E-R-06
8 Servicios Personales.	X					
9 Materiales y suministros.		X				0004-21-07/04-E-R-07
10 Servicios Generales.		X				0004-21-07/04-E-R-08
11 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.		X				0004-21-07/04-E-R-09
12 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.		X				0004-21-07/04-E-R-10
13 Materiales y suministros.		X	\$145,127.02		0004-21-07/04-E-PO-02	
14 Servicios Generales.		X	\$1,491,554.96		0004-21-07/04-E-PO-03	



INFORME INDIVIDUAL

San Felipe Teotlalcingo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

15 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.		X	\$41,892.00		0004-21-07/04-E-PO-04	
16 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	X		\$0.00			
17 Egresos.		X	\$999,945.38		0004-21-07/04-E-PO-05	
Total			\$3,280,773.61			
Totales	2	15		0	5	10

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 2 Recomendaciones.

6. Dictamen

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