



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de Selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Ingresos

4.1.2 Egresos

4.1.3 Obra Pública

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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 Andrés Cholula

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, 03 de marzo de 2023.

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

Versión Pública



1. Fiscalización Superior

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

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

1.1 Tipos de Auditoría

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

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

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

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

2.2 Criterios de Selección

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

2.3 Alcance

El alcance de la muestra auditada realizada al Municipio de **San Andrés Cholula**, 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.

Concepto	Universo (Seleccionado)	Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
Ingresos (Fiscales)	\$425,115,111.56	\$425,115,111.56	100.00 %
Egresos	\$395,178,365.91	\$395,178,365.91	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; y
- e) La existencia de mecanismos de control interno.

3.2 Criterios de Selección

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

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

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

3.3 Alcance

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Municipio de **San Andrés Cholula**, 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



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

cumplimiento de los objetivos y metas, así como la publicación de la información relacionada con los planes y programas institucionales y su cumplimiento.

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

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

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó como muestra el Programa Presupuestario al que se le destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$253,531,498.29 (doscientos cincuenta y tres millones, quinientos treinta y un mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 29/100 M.N.), que representa el 32.47% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **San Andrés Cholula**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Infraestructura, equipamiento y conectividad"

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$780,722,100.00 (setecientos ochenta millones setecientos veintidós mil cien pesos 00/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$253,531,498.29 (doscientos cincuenta y tres millones quinientos treinta y un mil cuatrocientos noventa y ocho pesos 29/100 M.N.)
Representatividad de la muestra	32.47%

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica

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

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

Revisar que en la elaboración de los Programas Presupuestarios se considere lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML) y en la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR), que las Actividades son las necesarias y suficientes para la generación de los bienes y servicios, que los Componentes son los necesarios y suficientes para el logro del Propósito, que éste contribuya de



manera significativa al logro de un objetivo del nivel superior (Fin); y que los indicadores establecidos permitan conocer el cumplimiento de los objetivos.

3.4.3 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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

3.4.4 Revisión de Recursos

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

3.4.5 Publicación de los Programas e Indicadores, Perspectiva de Género

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

3.4.6 Mecanismos de Control Interno

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

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

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

4. Resultados de la Fiscalización Superior

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

4.1.1 Ingresos

1 Elemento(s) de Revisión: Ingresos



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.
Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Estados de Cuenta Bancarios.
2. Auxiliares de Mayor.
3. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

El Estado de Cuenta Bancario no refleja el importe observado.
Diferencia entre los Ingresos captados en bancos y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

Del análisis a los Estados de Cuenta Bancarios correspondientes a Recursos Fiscales, se conoció que la Entidad Fiscalizada obtuvo ingresos fiscales por \$726,243,868.68; sin embargo, derivado de la verificación a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, se constató que los recursos obtenidos ascienden a \$482,311,878.72, determinando diferencia por \$243,931,989.96, misma que no fue acreditada documentalmente.

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

Como resultado del análisis realizado a la documentación enviada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que en su escrito de solventación argumenta que no cuenta con los elementos para realizar la integración de las cifras observadas. Así mismo, omitió remitir un papel de trabajo que revele tal integración de las diferencias, así como las posibles aclaraciones y soporte documental que la acrediten; por lo tanto, la presente observación se considera no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-I-R-01 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, realizar un análisis de sus ingresos recaudados durante el ejercicio 2021 y verificar e integrar las diferencias entre sus cuentas bancarias y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos, con la finalidad de atender debidamente la presente observación. Asimismo, se recomienda, en lo subsecuente, implementar acciones que le permitan generar información financiera veraz y eficiente, en atención a los criterios de responsabilidad y transparencia en la rendición de cuentas.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

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.

2 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Documentación soporte:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Papel de trabajo-Integración de Ingresos XML
3. Ingresos SAT menos participaciones
4. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet duplicados.
5. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet 2020.

Descripción de la(s) Observación(es):

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos por concepto de Ingresos Fiscales, no considerados contablemente.

Del análisis a los Estados Financieros remitidos por el ente auditado se constató que en el Estado Analítico de Ingresos refleja en el momento devengado \$425,115,111.56, situación que no es acorde con el total de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos por el ente auditado que asciende a \$482,311,878.72, en consecuencia, se colige omisión en los registros contables por \$57,196,764.14

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

Como resultado de la revisión y análisis realizado a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó lo siguiente:

- a) Presentaron un total de ingresos en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por \$511,519,294.43 (quinientos once millones quinientos diecinueve mil doscientos noventa y cuatro pesos 43/100 M.N.), es decir \$29,207,415.71 (veintinueve millones doscientos siete mil cuatrocientos quince pesos 71/100 M.N.) de más, con respecto a la diferencia observada.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

b) Según análisis enviado por la Entidad Fiscalizada, registraron contablemente \$425,115,111.56 (cuatrocientos veinticinco millones ciento quince mil ciento once pesos 56/100 M.N.), con una diferencia no registrada en contabilidad por \$86,404,182.87 (ochenta y seis millones cuatrocientos cuatro mil ciento ochenta y dos pesos 87/100 M.N.) con respecto al total de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet determinado por la Entidad de \$511,519,294.43 (quinientos once millones quinientos diecinueve mil doscientos noventa y cuatro pesos 43/100).

c) Asimismo, como parte de los ingresos del ejercicio 2021, enviaron dos comprobantes y un recibo oficial de ingresos recibidos en el ejercicio 2020, por concepto de cobros anticipados del ejercicio 2021; sin embargo, se constató que en el concepto de los comprobantes no especifica el ejercicio al cual pertenecen los ingresos; además, contienen fechas de febrero y diciembre de 2020.

d) Presentaron un importe por \$93,225,152.00 (noventa y tres millones doscientos veinticinco mil ciento cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.) que corresponde a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet duplicados. - Se constató que se refieren a 8 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet listados en la relación de comprobantes de ingresos presentada, por un importe de \$11,545,614.00 (once millones quinientos cuarenta y cinco mil seiscientos catorce pesos 00/100 M.N.) cada uno y 1 Comprobante Fiscal Digital por Internet por \$860,240.00 (ochocientos sesenta mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.); sin embargo, no presentaron los comprobantes en formato PDF, que contenga el concepto de los ingresos y fecha de expedición de los mismos, así como la razón que justifique la duplicidad de los documentos.

Por lo anterior, se concluye que la presente observación se considera no solventada, ya que, como se describió anteriormente, la Entidad Fiscalizada, presentó importes de ingresos recibidos, diferentes a los ingresos devengados según sus registros contables, sin acreditar documentalmente la diferencia observada y omitiendo enviar el soporte documental de la evidencia de cancelación de los comprobantes duplicados, sin aclarar que los ingresos cobrados por anticipado en febrero y diciembre de 2020, correspondan efectivamente al ejercicio 2021.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-I-R-02 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan generar y presentar información financiera oportuna y eficiente, de conformidad con los lineamientos establecidos en materia de Disciplina Financiera y Contabilidad Gubernamental, con base en los criterios de responsabilidad y transparencia en 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: Ingresos

Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Estados de Cuenta bancarios
3. Listado de traspasos varios

Descripción de la(s) Observación(es):

El Estado de Cuenta Bancario no refleja el importe observado.
Inconsistencias en los movimientos bancarios en cuentas de Recursos Fiscales.

Del análisis a los movimientos de ingresos reflejados en los Estados de Cuenta Bancarios del Ente Fiscalizado, se detectaron inconsistencias en 93 operaciones que ascienden a \$103,747,823.55, como se muestra a continuación:

- La Entidad Fiscalizada realizó 70 movimientos de traspasos entre cuentas bancarias de participaciones a recursos fiscales, para el pago de nómina y finiquitos, por la cantidad de \$100,297,823.55, sin acreditar documentalmente la autorización correspondiente.
- En el mes de marzo de 2021, la entidad fiscalizada realizó 23 traspasos de la cuenta propia del banco Banorte No. 0675681940 a la cuenta propia del banco Banorte 1100010937, por un importe de \$150,000.00 cada uno, bajo el concepto de "Reserva pago de meses posteriores", mismos que ascienden a \$3,450,000.00, sin que el Ayuntamiento acredite documentalmente dicha situación.

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

Derivado de la revisión y análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina no solventada la presente observación, en virtud de lo siguiente:

Con referencia a los 70 movimientos de traspasos entre cuentas bancarias de Participaciones a Recursos Fiscales, presentó argumentos respecto de siete cuentas bancarias, mediante las cuales realizó 110 movimientos por \$105,396,741.65 (ciento cinco millones trescientos noventa y seis mil setecientos cuarenta y un pesos 65/100 M.N.), sin acreditar documentalmente la autorización de los 70 movimientos de traspasos contenidos en la observación, por la cantidad de \$100,297,823.55 (cien millones doscientos noventa y siete mil ochocientos veintitrés pesos 55/100 M.N.).

En lo referente a los 23 traspasos por \$150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) cada uno, argumentó que se trata de una previsión financiera, omitiendo presentar evidencia documental de la solicitud y autorización para realizar dichos movimientos.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-I-R-03 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan acreditar documentalmente la autorización de los movimientos de traspasos entre cuentas, así como identificar el concepto de los mismos en los estados de cuenta bancarios, con la finalidad de generar y presentar información financiera veraz, que refleje claridad, eficiencia y eficacia, bajo los criterios de responsabilidad y transparencia en 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.

4 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Estado de cuenta con terminación 1550 de la institución bancaria Santander.
3. Estado de cuenta con terminación 5686 de la institución bancaria Banorte.
4. Estado de cuenta con terminación 0693 de la institución bancaria Banorte.
5. Estado de cuenta con terminación 0946 de la institución bancaria Banorte.

Descripción de la(s) Observación(es):

El Estado de Cuenta Bancario no refleja el importe observado.
Inconsistencias en la administración de los recursos fiscales.

De la verificación a los movimientos de ingresos reflejados en los Estados de Cuenta Bancarios que la Entidad Fiscalizada maneja para el control de los recursos fiscales, se constató que el Municipio realizó manejos mixtos de recursos en las cuentas bancarias identificadas como de Recursos Fiscales, es decir, se localizaron traspasos, así como depósitos o retiros de participaciones, movimientos de los cuales el ente auditado omitió presentar con la autorización documental correspondiente, de las cuentas siguientes:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Cuenta 0404585686 de BANORTE.
- Cuenta 0111576707 de BBVA.
- Cuenta 65507441550 de Banco Santander México.
- Cuenta 0413440693 de BANORTE.
- Cuenta 0026507017449223717 de CITIBANAMEX.

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

Del análisis realizado a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció lo siguiente:

Con referencia al manejo de las cuentas bancarias con terminación 5686 de la institución bancaria Banorte y 1550 de la institución bancaria Santander, la Entidad Fiscalizada argumentó que se utilizaron para pago de nómina y como "cuentas puente" (sic), de acuerdo a la disponibilidad financiera y presupuestal. Asimismo, en lo referente a la cuenta con terminación 0693 de la institución bancaria Banorte, mencionó que se utilizó para separar los recursos del Fondo participable de ISR; sin embargo, con relación a las cuatro cuentas mencionadas, la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental de la autorización correspondiente para realizar dicho manejo de cuentas.

Por lo anteriormente descrito, se considera no solventada la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-I-R-04 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan acreditar documentalmente la autorización que respalde el manejo de sus cuentas bancarias, con la finalidad de generar y presentar información financiera veraz, que refleje claridad, eficiencia y eficacia, con base en los criterios de responsabilidad y transparencia en la rendición de cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

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

5 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Importe Observado: \$4,283,936.34
Estados de Cuenta Bancarios

Documentación soporte:

Estado de Cuenta Bancario.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Auxiliares de mayor.
3. Pólizas.
4. Estado de cuenta abril 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Conceptos de Ingresos no acreditados documentalmente con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

Del análisis realizado a los ingresos reflejados en los Estados de Cuenta Bancarios se conoció que la Entidad Fiscalizada realizó 213 operaciones que ascienden a \$4,283,936.34, por concepto de "Ventas Tarjetas bancarias", mismo que no permiten la identificación concreta del concepto efectivamente cobrado o ingresado, toda vez que el Municipio omitió presentar las pólizas contables.

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

El Estado de Cuenta Bancario no refleja el importe observado.

Como resultado del análisis realizado a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el importe observado por \$4,283,936.34 (cuatro millones doscientos ochenta y tres mil novecientos treinta y seis pesos 34/100 M.N.) por concepto de "Ventas Tarjetas Bancarias", corresponde a los ingresos cobrados por el Ayuntamiento de San Andrés Cholula, a través de tarjetas de crédito y/o débito, de acuerdo con los registros contables descritos mediante auxiliares de mayor y pólizas.

Por lo anteriormente descrito, se considera solventada la presente observación.

Fundamento Legal Aplicable:

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

4.1.2 Egresos

6 Elemento(s) de Revisión: Servicios Personales.

Importe Observado: \$105,586,894.24
Anexo 9 "Concentrado de Nóminas"

Documentación soporte:

Concentrado Anual de Nóminas.

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



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Pólizas de egresos por pago de finiquitos 2021.
3. Pólizas de egresos por pago de nómina recursos fiscales.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

El Municipio no acreditó el ejercicio de recursos en Capítulo 1000 "Servicios Personales".

Del análisis a los estados financieros del ejercicio fiscal 2021, del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto se verificó que la Entidad Fiscalizada, devengó recursos fiscales por concepto de Capítulo 1000 "Servicios Personales", por la cantidad de \$105,586,894.24, sin embargo, del concentrado de nóminas, "Anexo 9" remitido por el Municipio, no se logró identificar las pagadas con fuente de financiamiento correspondiente a recursos fiscales, aunado a que la Ayuntamiento, omitió presentar pólizas de egresos que permitan verificar el registro contable y el importe pagado por cada fuente de financiamiento.

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

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

Derivado de la revisión y análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que remitió las pólizas de egresos que revelan los registros contables por concepto de pago de nómina y/o finiquito, en los cuales se encuentra detallada la fuente de financiamiento mediante la cual se realizó el gasto. Por lo tanto, la documentación presentada se considera suficiente y acredita el importe observado de \$105,586,894.24 (ciento cinco millones quinientos ochenta y seis mil ochocientos noventa y cuatro pesos 24/100 M.N.), por lo que la observación se determina 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.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Importe Observado: \$24,146,377.48

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:

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "Pólizas capítulo 2000", que contiene seiscientos veintiún archivos digitales en formato PDF con las pólizas que corresponden al soporte documental del gasto ejercido en el Capítulo 2000 "Materiales y Suministros".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

El Municipio no acreditó documentalmente el ejercicio de recursos en Capítulo 2000.

Del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la Entidad Fiscalizada reflejó en el momento devengado del Capítulo 2000 "Materiales y Suministros", la cantidad de \$72,940,911.23; sin embargo, a fin de acreditar el ejercicio del gasto la Entidad Fiscalizada proporcionó 90 contratos, no obstante, se advirtió que no el Municipio omitió acreditar documentalmente el ejercicio del gasto por \$24,146,377.48.

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

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

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que esta consta de seiscientos veintiún pólizas contables que contienen: factura, verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, identificaciones, sellos del ayuntamiento en las facturas, solicitudes de pago, y comprobantes de pago, así como evidencia fotográfica de los insumos y materiales adquiridos, mismos que acreditan el importe total observado por un monto de \$24,146,377.48 (veinticuatro millones ciento cuarenta y seis mil trescientos setenta y siete pesos 48/100 M.N.).



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo anteriormente expuesto, se determina la observación como 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, 101, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$24,000,000.00

Expedientes de Contratos CMA-DA-AD-046-009/2021 y DATM-TM-AD-001/2021

Documentación soporte:

Contrato.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "CMA-DA-AD-046-009-2021 GASOLINA ENE-OCT 2021", que contiene tres archivos digitales en formato PDF con información correspondiente al contrato CMA-DA-AD-046-009-2021.
- Archivo digital en formato PDF, denominado "A COMBUSTIBLE GASOLINA Y DIESEL" en el cual remite documentación requerida respecto al contrato CMA-DA-AD-046-009-2021.
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato(s):

Servicio de Abastecimiento de Combustible para el Parque Vehicular del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla.

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que la Entidad Fiscalizada adjudicó dos contratos por Servicio de Abastecimiento de Combustible para el Parque Vehicular del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla, contratos número CMA-DA-AD-046-009/2021 con el proveedor "Sinergia Energéticos, S.A. de C.V.", por \$19,000,000.00 y el número DATM-TM-AD-001/2021 con el proveedor "Servicios las Américas, S.A. de C.V.", por \$5,000,000.00, ascendiendo a un importe total de \$24,000,000.00, detectando las siguientes irregularidades.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Adjudicaciones no autorizadas por el Comité Municipal de Adjudicaciones.
- En caso de adjudicaciones directas no fueron notificadas a la Contraloría Municipal.
- Faltan bitácoras de asignación de tarjetas a los vehículos oficiales.
- Falta estado de cuenta emitido por el proveedor que identifique las cargas de combustible realizadas.
- No se adjunta el listado completo del parque vehicular de la Entidad Fiscalizada

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

Contrato(s):

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató lo siguiente:

Respecto al contrato CMA-DA-AD-046-009/2021, por un monto \$19,000,000.00 (diecinueve millones de pesos 00/100 M.N.), la Entidad Fiscalizada remitió el Acta de la Primera Sesión Ordinaria del Comité Municipal de Adjudicaciones de fecha 6 de enero de 2021 y las bitácoras de control y administración de cargas de combustible, con lo cual acredita el monto del contrato. Sin embargo, omitió presentar evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal y el Listado completo del parque vehicular de la Entidad Fiscalizada.

Respecto al contrato DATM-TM-AD-001/2021, por un monto de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.), la Entidad Fiscalizada omitió presentar soporte documental que solvete las irregularidades detectadas, consistentes en: la falta de evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal, faltan bitácoras de asignación de tarjetas a los vehículos oficiales, falta estado de cuenta emitido por el proveedor que identifique las cargas de combustible realizadas y no adjunta el listado completo del parque vehicular de la Entidad Fiscalizada.

Debido a que la Entidad Fiscalizada no remitió la totalidad de la documentación que acredite el importe observado por \$24,000,000.00 (veinticuatro millones de pesos 00/100 M.N.), esta Entidad Fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para solventar en su totalidad la observación, y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada por un monto \$19,000,000.00 diecinueve millones de pesos 00/100 M.N.); en este sentido, se emite un *Pliego de Observaciones* por el importe no solventado, que asciende a \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.), y una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-01 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa de los expedientes de adjudicación, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que, en lo subsecuente, le permitan integrar debidamente los procesos de adjudicación y el soporte documental de las evidencias, con la finalidad de lograr la transparencia en la rendición de cuentas.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-01 Pliego de observaciones



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 42, 45 fracción VII, 61, 62, 101, y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 144, 167, 169, fracciones II, XII y XXI, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$17,200,206.28
Expediente de Adjudicación de Contratos

Documentación soporte:

Contrato.
Proceso de adjudicación.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "PÓLIZAS Anexo 1", que contiene cincuenta y tres archivos digitales en formato PDF, ordenadas en 21 carpetas, mismas que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "Pólizas cap 2000", que contiene seiscientos veintiún archivos digitales en formato PDF, mismas que contienen pólizas contables y documentación soporte de los contratos observados.
- Archivo digital en formato Microsoft Word, denominado "Anexo 1".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato(s):
Inconsistencias en la Adquisición de insumos para la operación del Ayuntamiento.

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que la Entidad Fiscalizada adjudicó 52 contratos por la compra de insumos (papelería, limpieza, herramientas menores) que ascienden a \$17,200,206.28; sin embargo del análisis al soporte documental que integran los expedientes se constató que no acreditó la materialidad del objeto de los contratos, así como las siguientes irregularidades:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Adjudicaciones no autorizadas por el Comité Municipal de Adjudicaciones.
- Las fotografías presentadas no permiten identificar qué tipo de insumos se adquirieron.
- Faltan registros de entradas y salidas de almacén.
- Las adjudicaciones directas no fueron notificadas a la Contraloría Municipal.
- No se adjuntan listados de recepción de los insumos al personal.

Contratos por compra de insumos (papelería, limpieza, herramientas menores)

1. Contrato: CMA-DA-AD-074-136/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de fertilizante orgánico, para los parques y jardines y espacios Públicos del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$247,500.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

2. Contrato: CMA-DA-AD-CON-001-008/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de Sales Cuaternarias de Amonio.

Monto: \$100,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

3. Contrato: CMA-DA-CI3-001-1-069-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales eléctricos y electrónicos para el alumbrado público del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$1,352,586.90.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta documentación como entregables.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su cotejo y revisión.

4. Contrato: CMA-DA-CI3-002-099/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de llantas para las unidades del parque vehicular del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,059,477.62.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

5. Contrato: CMA-DA-CI3-005-324/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de equipos de protección estructural para el personal operativo para la Dirección de Protección Civil y Bomberos.

Monto: \$1,817,760.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Solo se anexan fotografías de cada artículo, y al no contar con bitácoras de registro no se pueden asegurar la cantidad de insumos adquiridos.

6. Contrato: CMA-DA-I3P-008-080/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de chamarras para el personal de la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal

Monto: \$255,924.34.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se adjuntan listados firmados de recepción de los uniformes al personal.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

7. Contrato: CMA-DA-I3P-009-063/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de limpieza para las diversas dependencias del Municipio de San Andrés Cholula Puebla, para la Secretaría de Servicios Públicos Municipales para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula

Monto: \$331,475.60.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

8. Contrato: CMA-DA-I3P-010-086/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de alimento para equinos y caninos para la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal del Ayuntamiento de San Andrés Cholula

Monto: \$376,436.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta la Cédula de Identificación Fiscal de la proveedora por tanto no se puede determinar su actividad.

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

El contrato excede el periodo de mandato constitucional de la Administración Municipal 2018 - 2021.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se anexan pólizas contables ni comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

9. Contrato: CMA-DA-I3P-013-091/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material médico para el DIF Municipal y casas de salud para el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$242,304.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan registros de entrada y salida del almacén firmados por los responsables.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

10. Contrato: CMA-DA-I3P-013-184/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales consumibles que serán utilizados por el personal de Parques y Jardines adscritos a la Secretaría de Servicios Públicos Municipales.

Monto: \$344,558.98.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

El contrato no se encuentra firmado por el presidente Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexan pólizas contables por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

11. Contrato: CMA-DA-I3P-019-159/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de uniformes para el personal de la Guardia Ciudadana de la Secretaría de Gobernación.

Monto: \$210,800.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No adjuntan bitácoras de entrada y salida del almacén.

No se adjunta el listado de a quienes se les entrego el uniforme.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

12. Contrato: CMA-DA-I3P-020-147/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos y medicamentos veterinarios para la Secretaría de Fomento Agropecuario del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$242,867.20.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No adjuntan bitácoras de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

13. Contrato: CMA-DA-I3P-022-172/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de señalética vial para protección del personal de la Secretaría de Servicios Públicos para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$279,403.20.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

14. Contrato: CMA-DA-I3P-024-199/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de prendas de protección para el personal de la Secretaría de Servicios Públicos Municipales del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla

Monto: \$225,032.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No adjuntan bitácoras de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

15. Contrato: CMA-DA-I3P-025-062/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de uniformes para el personal de la Secretaría de Servicios Públicos Municipales.

Monto: \$656,329.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se anexan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexa el listado firmado del personal que recibió los uniformes.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su revisión y cotejo.

16. Contrato: CMA-DA-I3P-031-230/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para atender emergencias operativas en el área de Bomberos.

Monto: \$241,302.80.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se adjuntan no son suficientes para comprobar todos los insumos.

No adjuntan bitácoras de entrada y salida del almacén.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

17. Contrato: CMA-DA-I3P-033-241/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de licencias office 365 para equipos de cómputo del Ayuntamiento de San Andrés Cholula para la Dirección de Innovación Tecnológica

Monto: \$348,712.80.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se adjunta el inventario de licencias donde se identifica las adquiridas.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

18. Contrato: CMA-DA-I3P-037-272/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de llantas para las unidades de Servicios vehiculares del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$254,310.34.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan entregables.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

19. Contrato: CMA-DA-I3P-039-261/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos dentales para DIF y casas de salud.

Monto: \$256,503.57.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

Las fotografías entregadas no muestran la totalidad de los insumos adquiridos.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

20. Contrato: DA/154-168-417/2022.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales y equipos de cómputo y tecnologías de la información.

Monto: \$42,263.53.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

21. Contrato: DA/173/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos para la Coordinación de Rehabilitación del Sistema Municipal DIF.

Monto: \$35,399.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

22. Contrato: DA/180/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de recolección de residuos peligrosos, biológicos - infecciosos (RPBI) obtenidos de la atención a la casa de salud del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$16,528.32.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

23. Contrato: DA/438/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de recarga de tanques de oxígeno para la Dirección de Protección Civil y Bomberos del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$25,350.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

24. Contrato: DA-I3P-007-082/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos para el programa no dejes de sonreír.

Monto: \$70,669.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

25. Contrato: DA-I3P-009-093/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de equipos de protección para el personal de la Secretaría.

Monto: \$102,823.13.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

26. Contrato: DA-I3P-010-094/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de 50 kits básicos primer respondiente.

Monto: \$147,975.57.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

27. Contrato: DA-I3P-017-121-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de limpieza para equinos y caninos.

Monto: \$82,071.16.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

28. Contrato: DA-I3P-020-133-2021.

Objeto del Contrato: medicamento para DIF Municipal y casa de salud.

Monto: \$101,199.44.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

29. Contrato: DA-I3P-022-150-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de alcoholímetros sin contacto.

Monto: \$49,137.93.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

30. Contrato: DA-I3P-025-153/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de chalecos para la Dirección de Vialidad y Tránsito Municipal de San Andrés Cholula.

Monto: \$28,500.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos al que se les hizo entrega de los uniformes.

31. Contrato: DA-I3P-032-169/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de playeras tipo polo y chalecos para el personal de la dependencia de DIF.

Monto: \$73,660.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos al que se les hizo entrega de los uniformes.

32. Contrato: DA-I3P-033-189/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de limpieza, para las diversas dependencias del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$141,915.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

33. Contrato: DA-I3P-035-158/2021.

Objeto del Contrato: Material de herrería para anaquel del área de armería de la Secretaría de Seguridad Pública y tránsito Municipal de San Andrés Cholula.

Monto: \$41,146.86.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

34. Contrato: DA-I3P-036-208/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de focos y lámparas led para la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal.

Monto: \$43,795.20.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

35. Contrato: DA-I3P-038-214-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de medicamento para DIF Municipal y casas de salud.

Monto: \$130,195.00.

Observaciones:

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

36. Contrato: DA-I3P-041-212/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de aceite y aditivo para motor a diésel para el parque vehicular adscrito a la Secretaría de Servicios Públicos.

Monto: \$102,548.65.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

37. Contrato: DA-I3P-043-224/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de alimentos para los elementos de Seguridad Pública.

Monto: \$61,182.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexa listado con firmas de los beneficiados.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

38. Contrato: DA-I3P-045-244/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para el área de nutrición y casas de salud del DIF.

Monto: \$85,320.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

39. Contrato: DA-I3P-046-231/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tiras reactivas para DIF Municipal y casas de salud.

Monto: \$83,850.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

40. Contrato: DA-I3P-049-226/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresión de lonas para pórticos del Municipio de San Andrés Cholula con leyenda más conciencia menos muerte, no salgas de casa COVID-19.

Monto: \$47,520.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan todas las fotografías de cada una de las lonas descritas en el contrato.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

41. Contrato: DA-I3P-053-258/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos médicos y terapéuticos para el área de rehabilitación.

Monto: \$104,945.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

42. Contrato: DA-I3P-055-262/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de uniformes para el personal de la Secretaría de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento.

Monto: \$59,248.50.

Observaciones:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos al que se les hizo entrega de los uniformes.

43. Contrato: DA-I3P-058-260/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos dentales para el programa dando valor a tu sonrisa.

Monto: \$121,282.53.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

44. Contrato: DA-I3P-060-253-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de antivirus para equipos de cómputo del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$74,655.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

45. Contrato: DA-I3P-062-270/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresión de formatos y vales de despensa del programa Municipal (valores a tu mesa).

Monto: \$84,350.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No adjuntan bitácoras de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

46. Contrato: DA-I3P-066-292/2021.

Objeto del Contrato: Cajas de cartón para archivo tamaño oficio y carta.

Monto: \$38,240.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

47. Contrato: DA-I3P-070-307/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresión de librillos conoce el nuevo reglamento residuos sólidos y peluches personalizados con el personaje Tlachi.

Monto: \$92,910.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.
No se anexa el contenido del producto entregado.
No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.
No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

48. Contrato: DATM-CONS-001/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de papelería para Diferentes dependencias del Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,728,137.93.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se proporcionan son muy generales, y no permiten identificar qué tipo de insumos se adquirieron.

No se anexan todas las bitácoras de registros de entrada del almacén.

No se anexan todas las bitácoras de registros de salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

49. Contrato: DATM-CONS-004/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de artículos de ferretería, herramientas y material hidráulico para las dependencias del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$624,741.38.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

50. Contrato: DATM-DSV-I-240/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de aditivos y llantas vehiculares para el parque vehicular del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$702,586.21.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan bitácoras de registro de la entrada al almacén.

No se anexan bitácoras de registro de las salidas del almacén con firmas de los funcionarios públicos responsables.

No se anexa listado del parque vehicular.

51. Contrato: DATM-SSP-I-128/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de limpieza.

Monto: \$949,275.86.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Las fotografías que se proporcionan son muy generales, y no permiten identificar qué tipo de insumos se adquirieron.

No se anexan bitácoras de registros de entrada del almacén.

No se anexan bitácoras de registros de salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

52. Contrato: DATM-SSPYPC-CI-037/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de vestuario y uniformes para el personal operativo de la Secretaría de Seguridad Pública y Protección Ciudadana del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$2,263,499.73.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se adjuntan listados firmados de recepción de los uniformes al personal.

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

Contrato(s):

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 52 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la adquisición de los materiales y/o suministros de 50 de éstos, por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que asciende a \$15,593,309.04 (quince millones quinientos noventa y tres mil trescientos nueve pesos 04/100 M.N.), sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa en algunos de ellos, tal y como se enuncia a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-AD-074-136/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de fertilizante orgánico, para los parques y jardines y espacios Públicos del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$247,500.00 (doscientos cuarenta y siete mil quinientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

2. Contrato: CMA-DA-AD-CON-001-008/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de Sales Cuaternarias de Amonio.

Monto: \$100,000.00 (cien mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

3. Contrato: CMA-DA-CI3-002-099/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de llantas para las unidades del parque vehicular del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,059,477.62 (un millón cincuenta y nueve mil cuatrocientos setenta y siete pesos 62/100 M.N.)

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

4. Contrato: CMA-DA-CI3-005-324/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de equipos de protección estructural para el personal operativo para la Dirección de Protección Civil y Bomberos.

Monto: \$1,817,760.00 (un millón ochocientos diecisiete mil setecientos sesenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

5. Contrato: CMA-DA-I3P-008-080/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de chamarras para el personal de la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal

Monto: \$255,924.34 (doscientos cincuenta y cinco mil novecientos veinticuatro pesos 34/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Listados firmados de recepción de los uniformes al personal.

6. Contrato: CMA-DA-I3P-009-063/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de limpieza para las diversas dependencias del Municipio de San Andrés Cholula Puebla, para la Secretaría de Servicios Públicos Municipales para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula

Monto: \$331,475.60 (trescientos treinta y un mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 60/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

7. Contrato: CMA-DA-I3P-010-086/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de alimento para equinos y caninos para la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal del Ayuntamiento de San Andrés Cholula

Monto: \$376,436.00 (trescientos setenta y seis mil cuatrocientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Cédula de Identificación Fiscal de la proveedora, para el cotejo de su actividad económica.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

8. Contrato: CMA-DA-I3P-013-091/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material médico para el DIF Municipal y casas de salud para el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$242,304.00 (doscientos cuarenta y dos mil trescientos cuatro pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

9. Contrato: CMA-DA-I3P-013-184/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales consumibles que serán utilizados por el personal de Parques y Jardines adscritos a la Secretaría de Servicios Públicos Municipales.

Monto: \$344,558.98 (trescientos cuarenta y cuatro mil quinientos cincuenta y ocho pesos 98/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Contrato firmado por la persona Titular de la Presidencia Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

10. Contrato: CMA-DA-I3P-019-159/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de uniformes para el personal de la Guardia Ciudadana de la Secretaría de Gobernación.

Monto: \$210,800.00 (doscientos diez mil ochocientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Listado del personal a cuál se les hizo entrega del uniforme.

11. Contrato: CMA-DA-I3P-020-147/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos y medicamentos veterinarios para la Secretaría de Fomento Agropecuario del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$242,867.20 (doscientos cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y siete pesos 20/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

12. Contrato: CMA-DA-I3P-022-172/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de señalética vial para protección del personal de la Secretaría de Servicios Públicos para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$279,403.20 (doscientos setenta y nueve mil cuatrocientos tres pesos 20/100 M.N.)

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

13. Contrato: CMA-DA-I3P-024-199/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de prendas de protección para el personal de la Secretaría de Servicios Públicos Municipales del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla

Monto: \$225,032.00 (doscientos veinticinco mil treinta y dos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

14. Contrato: CMA-DA-I3P-025-062/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de uniformes para el personal de la Secretaría de Servicios Públicos Municipales.

Monto: \$656,329.00 .

Documentación faltante:

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Listado firmado del personal que recibió los uniformes.

15. Contrato: CMA-DA-I3P-031-230/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para atender emergencias operativas en el área de Bomberos.

Monto: \$241,302.80 (doscientos cuarenta y un mil trescientos dos pesos 80/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

16. Contrato: CMA-DA-I3P-033-241/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de licencias office 365 para equipos de cómputo del Ayuntamiento de San Andrés Cholula para la Dirección de Innovación Tecnológica

Monto: \$348,712.80 (trescientos cuarenta y ocho mil setecientos doce pesos 80/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Inventario de licencias donde se identifica las adquiridas.

17. Contrato: CMA-DA-I3P-039-261/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos dentales para DIF y casas de salud.

Monto: \$256,503.57 (doscientos cincuenta y seis mil quinientos tres pesos 57/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Fotografías que muestren la totalidad de los insumos adquiridos.

18. Contrato: DA/154-168-417/2022.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales y equipos de cómputo y tecnologías de la información.

Monto: \$42,263.53 (cuarenta y dos mil doscientos sesenta y tres pesos 53/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

19. Contrato: DA/173/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos para la Coordinación de Rehabilitación del Sistema Municipal DIF.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$35,399.00 (treinta y cinco mil trescientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

20. Contrato: DA/180/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de recolección de residuos peligrosos, biológicos - infecciosos (RPBI) obtenidos de la atención a la casa de salud del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$16,528.32 (dieciséis mil quinientos veintiocho pesos 32/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

21. Contrato: DA/438/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de recarga de tanques de oxígeno para la Dirección de Protección Civil y Bomberos del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$25,350.00 (veinticinco mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

22. Contrato: DA-I3P-007-082/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos para el programa no dejes de sonreír.

Monto: \$70,669.00 (setenta mil seiscientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

23. Contrato: DA-I3P-009-093/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de equipos de protección para el personal de la Secretaría.

Monto: \$102,823.13 (ciento dos mil ochocientos veintitrés pesos 13/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

24. Contrato: DA-I3P-010-094/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de 50 kits básicos primer respondiente.

Monto: \$147,975.57 (ciento cuarenta y siete mil novecientos setenta y cinco pesos 57/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

25. Contrato: DA-I3P-017-121-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de limpieza para equinos y caninos.

Monto: \$82,071.16 (ochenta y dos mil setenta y un pesos 16/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

26. Contrato: DA-I3P-020-133-2021.

Objeto del Contrato: medicamento para DIF Municipal y casa de salud.

Monto: \$101,199.44 (ciento un mil ciento noventa y nueve pesos 44/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

27. Contrato: DA-I3P-022-150-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de alcoholímetros sin contacto.

Monto: \$49,137.93 (cuarenta y nueve mil ciento treinta y siete pesos 93/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

28. Contrato: DA-I3P-025-153/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de chalecos para la Dirección de Vialidad y Tránsito Municipal de San Andrés Cholula.

Monto: \$28,500.00 (veintiocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables, así como firmas de los funcionarios públicos al que se les hizo entrega de los uniformes.

29. Contrato: DA-I3P-032-169/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de playeras tipo polo y chalecos para el personal de la dependencia de DIF.

Monto: \$73,660.00 (setenta y tres mil seiscientos sesenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables, así como firmas de los funcionarios públicos al que se les hizo entrega de los uniformes.

30. Contrato: DA-I3P-033-189/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de limpieza, para las diversas dependencias del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$141,915.00 (ciento cuarenta y un mil novecientos quince pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

31. Contrato: DA-I3P-035-158/2021.

Objeto del Contrato: Material de herrería para anaquel del área de armería de la Secretaría de Seguridad Pública y tránsito Municipal de San Andrés Cholula.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$41,146.86.

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

32. Contrato: DA-I3P-036-208/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de focos y lámparas led para la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal.

Monto: \$43,795.20 (cuarenta y tres mil setecientos noventa y cinco pesos 20/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

33. Contrato: DA-I3P-038-214-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de medicamento para DIF Municipal y casas de salud.

Monto: \$130,195.00 (ciento treinta mil ciento noventa y cinco pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

34. Contrato: DA-I3P-041-212/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de aceite y aditivo para motor a diésel para el parque vehicular adscrito a la Secretaría de Servicios Públicos.

Monto: \$102,548.65.

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

35. Contrato: DA-I3P-043-224/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de alimentos para los elementos de Seguridad Pública.

Monto: \$61,182.00 (sesenta y un mil ciento ochenta y dos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Listado con firmas de los beneficiados.

36. Contrato: DA-I3P-045-244/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para el área de nutrición y casas de salud del DIF.

Monto: \$85,320.00 (ochenta y cinco mil trescientos veinte pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

37. Contrato: DA-I3P-046-231/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tiras reactivas para DIF Municipal y casas de salud.

Monto: \$83,850.00 (ochenta y tres mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.).



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

38. Contrato: DA-I3P-049-226/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresión de lonas para pórticos del Municipio de San Andrés Cholula con leyenda más conciencia menos muerte, no salgas de casa COVID-19.

Monto: \$47,520.00 (cuarenta y siete mil quinientos veinte pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

39. Contrato: DA-I3P-053-258/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos médicos y terapéuticos para el área de rehabilitación.

Monto: \$104,945.00 (ciento cuatro mil novecientos cuarenta y cinco pesos 00/100).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

40. Contrato: DA-I3P-055-262/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de uniformes para el personal de la Secretaría de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento.

Monto: \$59,248.50

Documentación faltante:

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables, así como firmas de los funcionarios públicos al que se les hizo entrega de los uniformes.

41. Contrato: DA-I3P-058-260/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos dentales para el programa dando valor a tu sonrisa.

Monto: \$121,282.53 (ciento veintiún mil doscientos ochenta y dos pesos 53/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

42. Contrato: DA-I3P-060-253-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de antivirus para equipos de cómputo del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$74,655.00 (setenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

43. Contrato: DA-I3P-062-270/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresión de formatos y vales de despensa del programa Municipal (valores a tu mesa).

Monto: \$84,350.00 (ochenta y cuatro mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.
Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

44. Contrato: DA-I3P-066-292/2021.

Objeto del Contrato: Cajas de cartón para archivo tamaño oficio y carta.
Monto: \$38,240.00 (treinta y ocho mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.).
Documentación faltante:
Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.
Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

45. Contrato: DA-I3P-070-307/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresión de librillos conoce el nuevo reglamento residuos sólidos y peluches personalizados con el personaje Tlachi.
Monto: \$92,910.00 (noventa y dos mil novecientos diez pesos 00/100 M.N.).
Documentación faltante:
Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.
No se anexa el contenido del producto entregado.
Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

46. Contrato: DATM-CONS-001/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de papelería para Diferentes dependencias del Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
Monto: \$1,728,137.93 (un millón setecientos veintiocho mil ciento treinta y siete pesos 93/100 M.N.).
Documentación faltante:
Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

47. Contrato: DATM-CONS-004/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de artículos de ferretería, herramientas y material hidráulico para las dependencias del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula.
Monto: \$624,741.38 (seiscientos veinticuatro mil setecientos cuarenta y un pesos 38/100 M.N.).
Documentación faltante:
Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.
Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

48. Contrato: DATM-DSV-I-240/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de aditivos y llantas vehiculares para el parque vehicular del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla.
Monto: \$702,586.21 (setecientos dos mil quinientos ochenta y seis pesos 21/100 M.N.).
Documentación faltante:
Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.
Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.
Listado del parque vehicular.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

49. Contrato: DATM-SSP-I-128/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de limpieza.

Monto: \$949,275.86 (novecientos cuarenta y nueve mil doscientos setenta y cinco pesos 86/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

50. Contrato: DATM-SSPYPC-CI-037/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de vestuario y uniformes para el personal operativo de la Secretaría de Seguridad Pública y Protección Ciudadana del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$2,263,499.73 (dos millones doscientos sesenta y tres mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 73/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Listados firmados de recepción de los uniformes al personal.

Así mismo, se constató que la Entidad Fiscalizada en los siguientes 2 contratos, que ascienden a un monto \$1,606,897.24 (un millón seiscientos seis mil ochocientos noventa y siete pesos 24/100 M.N.), no presentaron evidencia documental para acreditar la adquisición de los materiales y/o suministros, por lo que no acreditó el monto de los mismos, así como la falta de diversa documentación administrativa, tal y como se detallan a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-CI3-001-1-069-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales eléctricos y electrónicos para el alumbrado público del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$1,352,586.90 (un millón trescientos cincuenta y dos mil quinientos ochenta y seis pesos 90/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Evidencia documental que acredite la adquisición de los insumos.

2. Contrato: CMA-DA-I3P-037-272/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de llantas para las unidades de Servicios vehiculares del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$254,310.34 (doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos diez pesos 34/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Evidencia documental que acredite la adquisición de los insumos.

Conforme a que la Entidad Fiscalizada no remitió la totalidad de la documentación requerida, tal como se describe en cada uno de los contratos antes mencionados, esta Entidad Fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para solventar totalmente la observación y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada por un monto de \$15,593,309.04 (quince millones quinientos noventa y tres mil trescientos nueve pesos 04/100 M.N.); en este sentido, se emite un *Pliego de Observaciones* por el importe no solventado, que asciende a \$1,606,897.24 (un millón seiscientos seis mil ochocientos



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

noventa y siete pesos 24/100 M.N.), y una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-02 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,606,897.24 (un millón seiscientos seis mil ochocientos noventa y siete pesos 24/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 42, 45 fracción VII, 61, 62, 101, y 19, párrafo segundo y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 144, 167, 169, fracciones II, XII y XXI, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$1,442,275.00
Expediente de Adjudicación de Contratos

Documentación soporte:

Contrato.
Proceso de adjudicación.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "CAPITULO 2000 ANEXO 2 PAGINA 8-42", que contiene ciento cuarenta archivos digitales en formato PDF, ordenadas en 12 carpetas, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Carpeta denominada "CAPITULO 2000 IMP OBS19 MILLONES PAGINA 12Y13-42", que contiene once archivos digitales en formato PDF, ordenadas en 5 carpetas, mismos que contienen pólizas contables y documentación soporte.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 2".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación" firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato(s):

Deficiencias en las adjudicaciones por COVID.

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que el Ayuntamiento adjudicó 5 contratos por concepto de compras de COVID, por la cantidad de \$1,442,275.00, sin embargo, del análisis a la documentación que integra los expedientes, se detectaron las siguientes deficiencias:

- Adjudicaciones no autorizadas por el Comité Municipal de Adjudicaciones.
- Las fotografías presentadas no permiten identificar qué tipo de insumos se adquirieron.
- Faltan registros de entradas y salidas de almacén.
- Las adjudicaciones directas no fueron notificadas a la Contraloría Municipal.
- No se adjuntan listados de recepción de los insumos al personal.

Contratos por concepto de compras de COVID

1. Contrato: CMA-DA-AD-CON-002-057/2021

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos para protección para contingencia COVID 19 para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$110,255.00

Observaciones:

No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas contables correspondientes ni el comprobante de pago para su debida revisión.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se adjuntan listados de recepción de los insumos al personal.

2. Contrato: CMA-DA-AD-CON-003-052/2021

Objeto del Contrato: Adquisición de medicamentos para COVID-19.

Monto: \$70,371.00

Observaciones:

No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas contables correspondientes ni el comprobante de pago para su debida revisión.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

3. Contrato: CMA-DA-AD-CON-004-005/2021

Objeto del Contrato: adquisición de medicamentos COVID-19.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$116,879.00

Observaciones:

No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas contables correspondientes ni el comprobante de pago para su debida revisión.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

4. Contrato: CMA-DA-AD-CON-005-058/2021

Objeto del Contrato: Adquisición de material para contingencia COVID 19.

Monto: \$971,380.00

Observaciones:

No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se adjuntan listados de recepción de los insumos al personal.

5. Contrato: CMA-DA-AD-CON-006-108/2021

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos médicos para contingencia COVID-19, para personal de salud de DIF municipal, casas de salud y personal administrativo de DIF.

Monto: \$173,390.00

Observaciones:

No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas contables correspondientes ni el comprobante de pago para su debida revisión.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se adjuntan listados de recepción de los insumos al personal.

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

Contrato(s):

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 5 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la adquisición de los materiales y/o suministros por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que ascienden a \$1,442,275.00 (un millón cuatrocientos cuarenta y dos mil doscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa, tal y como se enuncian a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-AD-CON-002-057/2021

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos para protección para contingencia COVID 19 para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$110,255.00 (ciento diez mil doscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.)

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se adjuntan las pólizas contables correspondientes ni el comprobante de pago para su debida revisión.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

No se adjuntan listados de recepción de los insumos al personal.

2. Contrato: CMA-DA-AD-CON-003-052/2021

Objeto del Contrato: Adquisición de medicamentos para COVID-19.

Monto: \$70,371.00 (setenta mil trescientos setenta y un pesos 00/100 M.N.)

Documentación administrativa faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

3. Contrato: CMA-DA-AD-CON-004-005/2021

Objeto del Contrato: adquisición de medicamentos COVID-19.

Monto: \$116,879.00 (ciento dieciséis mil ochocientos setenta y nueve pesos 00/100 M.N.)

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

4. Contrato: CMA-DA-AD-CON-005-058/2021

Objeto del Contrato: Adquisición de material para contingencia COVID 19.

Monto: \$971,380.00 (novecientos setenta y un mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.)

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Listados de recepción de los insumos al personal.

5. Contrato: CMA-DA-AD-CON-006-108/2021

Objeto del Contrato: Adquisición de insumos médicos para contingencia COVID-19, para personal de salud de DIF municipal, casas de salud y personal administrativo de DIF.

Monto: \$173,390.00 (ciento setenta y tres mil trescientos noventa pesos 00/100 M.N.)

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Listados de recepción de los insumos al personal.

Por lo anteriormente expuesto, se determina que la Entidad Fiscalizada acreditó el importe de \$1,442,275.00 (un millón cuatrocientos cuarenta y dos mil doscientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), sin embargo, omitió remitir la totalidad de la documentación requerida, por tanto, esta Entidad Fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para solventar totalmente la observación y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada, emitiendo una Recomendación por la documentación no integrada en sus expedientes.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-03 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 24, 25, 32, 42, 45 fracción VII, 61, 62, 96, 101, 103, 104, 105, 107 y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 144, 167, 169, fracciones II, XII y XXI, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$6,152,052.47
Expediente de Adjudicación de Contratos

Documentación soporte:

Contrato.
Proceso de adjudicación.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "CAPITULO 2000 ANEXO 3", que contiene treinta y cuatro archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "CAPITULO 2000 ANEXO 3 PAGINA 14Y15-42", que contiene ochenta y tres archivos digitales en formato PDF, ordenadas en 31 carpetas, mismos que contienen pólizas contables con documentación soporte.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 3".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación" firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato(s):
Falta de control en los Materiales y Suministros para mantenimiento.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que el Municipio adjudicó 31 contratos por \$6,152,052.47 por concepto de materiales y suministros para mantenimiento, sin embargo, del análisis al soporte documental que integra cada expediente se constataron las siguientes irregularidades:

- Adjudicaciones no autorizadas por el Comité Municipal de Adjudicaciones.
- Las fotografías presentadas no permiten identificar qué tipo de insumos se adquirieron.
- Faltan registros de entradas y salidas de almacén.
- En caso de adjudicaciones directas no fueron notificadas a la Contraloría Municipal.
- No se especifican las ubicaciones exactas de los mantenimientos realizados.

Contratos por concepto de materiales y suministros para mantenimiento

1. Contrato: CMA-DA-AD-079-180/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de mosaicos en azulejo tipo talavera para los murales Metztlí para la fachada del mercado municipal de San Andrés Cholula.

Monto: \$737,280.00.

Observaciones:

No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan entregables o evidencias.

2. Contrato: CMA-DA-CI3-001-061/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales asfálticos para el mantenimiento de las vialidades del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$1,034,280.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan evidencia fotográfica respecto a cómo se encontraban los espacios antes de la intervención.

Lista de las personas y/o servidores públicos que efectuaron los trabajos.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su cotejo y revisión.

3. Contrato: CMA-DA-I3P-001-013/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales prefabricados para construcción de diversos espacios en el Municipio de San Andrés Cholula para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$238,305.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se adjuntan no son suficientes para comprobar todos los insumos.

No adjuntan bitácoras de entrada y salida del almacén.

No se especifica en el reporte fotográfico que material es para que obra.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

4. Contrato: CMA-DA-I3P-006-067/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la reparación y mantenimiento en avenida de los duques en el Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$93,561.01.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexan pólizas contables ni comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

5. Contrato: CMA-DA-I3P-015-154/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de pintura amarilla tráfico y solventes para el mantenimiento de zonas peatonales y guarniciones y topes en el Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$599,200.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexan pólizas contables ni comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

6. Contrato: CMA-DA-I3P-026-209/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería para realizar ampliación de red del fraccionamiento Mallorca a av. del jagüey del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$218,855.04.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No adjuntan bitácoras de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

7. Contrato: CMA-DA-I3P-026-219/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de 2502 metros de tubería pead de 4 de diámetro rd 17 franja azul pe70 para llevar a cabo la ampliación de red de distribución de la zona de paseos de Cholula hacia zona de camino real a San Andrés para la Secretaría de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$337,770.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

8. Contrato: CMA-DA-I3P-027-211/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para el mejoramiento de las oficinas del pozo Cuayantla (varilla).

Monto: \$197,019.90.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan fotografías del área que se intervino, antes y después.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

9. Contrato: CMA-DA-I3P-032-236/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para trabajos de interconexión de líneas de conducción de agua potable línea Tepatlaxco-Cuayantla para la Secretaría de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$416,835.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexan pólizas contables ni comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

10. Contrato: CMA-DA-I3P-034-264/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para segunda planta y equipamiento sanitario de las instalaciones del pozo Cuayantla.

Monto: \$258,286.24.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

Las fotografías entregadas no muestran la totalidad de los insumos adquiridos.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

11. Contrato: CMA-DA-I3P-038-296/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería para instalación de drenaje sanitario en calle Justo Sierra.

Monto: \$170,810.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

12. Contrato: CMA-DA-I3P-040-319/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales asfálticos para el mantenimiento de las vialidades del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$214,700.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

13. Contrato: DA-I3P-002-073/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería de acero ranurada, para la ampliación y mantenimiento de pozo de absorción en la colonia el barreal.

Monto: \$85,129.10.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

14. Contrato: DA-I3P-003-068/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales eléctricos para el mantenimiento en avenida de los duques en el Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$81,494.20.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

15. Contrato: DA-I3P-013-112-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de dispositivos de micro gestión del servicio de agua potable.

Monto: \$172,000.40.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

16. Contrato: DA-I3P-014-113-2021.

Objeto del Contrato: Material para la interconexión de líneas de distribución -conducción.

Monto: \$83,057.28.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

17. Contrato: DA-I3P-021-149-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la construcción de bardas perimetrales en pozos del Municipio.

Monto: \$68,999.91.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

18. Contrato: DA-I3P-028-171/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la colocación y montaje de lonas, para eventos especiales del Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$100,270.15.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

19. Contrato: DA-I3P-030-182/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para el mantenimiento general en guarniciones, pasos peatonales, banquetas, bocas de tormenta, alcantarillas en el Municipio de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$94,855.10.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

20. Contrato: DA-I3P-037-203/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para reparación de fugas en líneas de distribución y ampliación de red camino a Santa Clara.

Monto: \$87,387.30.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

21. Contrato: DA-I3P-039-227/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de registros eléctricos de banquetas y arroyos para el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$74,200.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

22. Contrato: DA-I3P-047-185/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para el mantenimiento general en calle con adoquín en el Municipio de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$49,600.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

23. Contrato: DA-I3P-048-242/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para mejoramiento de las instalaciones de tanque elevado y pozos Cuayantla y Tepatlaxco.

Monto: \$42,928.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

24. Contrato: DA-I3P-054-183/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material minerales no metálicos para el mantenimiento general para el mantenimiento de guarniciones, pasos peatonales, banquetas, bocas de tormenta, alcantarillas en el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$98,927.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

25. Contrato: DA-I3P-056-251/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería de acero ranurada longitudinalmente, para pozo de absorción ubicado en fraccionamiento la Trinidad.

Monto: \$157,200.00.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

26. Contrato: DA-I3P-059-265/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería sanitaria de pead corrugada para ampliación de red de drenaje sanitario.

Monto: \$53,513.46.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

27. Contrato: DA-I3P-064-287/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la instalación de tomas domiciliarias de agua potable en líneas de distribución.

Monto: \$112,400.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

28. Contrato: DA-I3P-069-309/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la instalación de dispositivos de micro medición y la reparación de líneas de distribución en la zona centro del Municipio.

Monto: \$50,150.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

29. Contrato: DA-I3P-072-312/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para mantenimiento en escuela Aquiles Serdán ubicada en San Antonio Cacalotepec en el Municipio San Andrés Cholula.

Monto: \$50,614.97.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se adjunta evidencia de la entrega del material o servicio a las autoridades escolares.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

30. Contrato: DA-I3P-073-318/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de pintura para mantenimiento de aulas en escuela telesecundaria Alejandro García, complejo de seguridad pública y auditorio municipal, en el Municipio San Andrés Cholula.

Monto: \$60,323.73.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se adjunta evidencia de la entrega del material o servicio a las autoridades escolares e institucionales.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

31. Contrato: DA-I3P-074-322/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de plomería para la rehabilitación de baños W.C. para hombres y mujeres y rehabilitación de pozo en bodega de la nopalera y escuela 24 de febrero en San Bernardino Tlaxcalancingo.

Monto: \$112,099.69.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se adjunta evidencia de la entrega del material o servicio a las autoridades escolares e institucionales.

No se desglosa el tipo y cantidad de material utilizado para cada uno de los mantenimientos a realizar.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

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

Contrato(s):

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 31 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la adquisición de los materiales y/o suministros de 29 de éstos, por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que ascienden a \$5,979,629.06 (cinco millones novecientos setenta y nueve mil seiscientos veintinueve pesos 05/100 M.N.), sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa, tal y como se enuncian a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-AD-079-180/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de mosaicos en azulejo tipo talavera para los murales Metztli para la fachada del mercado municipal de San Andrés Cholula.

Monto: \$737,280.00 (setecientos treinta y siete mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. Contrato: CMA-DA-CI3-001-061/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales asfálticos para el mantenimiento de las vialidades del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$1,034,280.00 (un millón treinta y cuatro mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Lista de las personas y/o servidores públicos que efectuaron los trabajos.

3. Contrato: CMA-DA-I3P-001-013/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales prefabricados para construcción de diversos espacios en el Municipio de San Andrés Cholula para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$238,305.00 (doscientos treinta y ocho mil trescientos cinco pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

No se especifica en el reporte fotográfico que material es para que obra.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

4. Contrato: CMA-DA-I3P-006-067/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la reparación y mantenimiento en avenida de los duques en el Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$93,561.01 (noventa y tres mil quinientos sesenta y un pesos 01/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

5. Contrato: CMA-DA-I3P-015-154/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de pintura amarilla tráfico y solventes para el mantenimiento de zonas peatonales y guarniciones y topes en el Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$599,200.00 (quinientos noventa y nueve mil doscientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

6. Contrato: CMA-DA-I3P-026-209/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería para realizar ampliación de red del fraccionamiento Mallorca a av. del jagüey del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$218,855.04 (doscientos dieciocho mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 04/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

7. Contrato: CMA-DA-I3P-026-219/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de 2502 metros de tubería pead de 4 de diámetro rd 17 franja azul pe70 para llevar a cabo la ampliación de red de distribución de la zona de paseos de Cholula hacia zona de camino real a San Andrés para la Secretaría de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$337,770.00 (trescientos treinta y siete mil setecientos setenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

8. Contrato: CMA-DA-I3P-027-211/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para el mejoramiento de las oficinas del pozo Cuayantla (varilla).

Monto: \$197,019.90 (ciento noventa y siete mil diecinueve pesos 90/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

9. Contrato: CMA-DA-I3P-032-236/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para trabajos de interconexión de líneas de conducción de agua potable línea Tepatlaxco-Cuayantla para la Secretaría de Agua Potable, Drenaje y Saneamiento del Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$416,835.00 (cuatrocientos dieciséis mil ochocientos treinta y cinco mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

10. Contrato: CMA-DA-I3P-034-264/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para segunda planta y equipamiento sanitario de las instalaciones del pozo Cuayantla.

Monto: \$258,286.24 (doscientos cincuenta y ocho mil doscientos ochenta y seis pesos 24/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

11. Contrato: CMA-DA-I3P-038-296/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería para instalación de drenaje sanitario en calle Justo Sierra.

Monto: \$170,810.00 (ciento setenta mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

12. Contrato: CMA-DA-I3P-040-319/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales asfálticos para el mantenimiento de las vialidades del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$214,700.00 (doscientos catorce mil setecientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

13. Contrato: DA-I3P-002-073/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería de acero ranurada, para la ampliación y mantenimiento de pozo de absorción en la colonia el barreal.

Monto: \$85,129.10 (ochenta y cinco mil ciento veintinueve pesos 10/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

14. Contrato: DA-I3P-003-068/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales eléctricos para el mantenimiento en avenida de los duques en el Municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$81,494.20 (ochenta y un mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 20/100 M.N.).



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

15. Contrato: DA-I3P-013-112-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de dispositivos de micro gestión del servicio de agua potable.

Monto: \$172,000.40 (ciento setenta y dos mil pesos 40/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

16. Contrato: DA-I3P-014-113-2021.

Objeto del Contrato: Material para la interconexión de líneas de distribución -conducción.

Monto: \$83,057.28 (ochenta y tres mil cincuenta y siete pesos 28/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

17. Contrato: DA-I3P-021-149-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la construcción de bardas perimetrales en pozos del Municipio.

Monto: \$68,999.91 (sesenta y ocho mil novecientos noventa y nueve pesos 91/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

18. Contrato: DA-I3P-028-171/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la colocación y montaje de lonas, para eventos especiales del Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$100,270.15 (cien mil doscientos setenta pesos 15/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

19. Contrato: DA-I3P-030-182/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para el mantenimiento general en guarniciones, pasos peatonales, banquetas, bocas de tormenta, alcantarillas en el Municipio de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$94,855.10 (noventa y cuatro mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 10/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

20. Contrato: DA-I3P-037-203/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para reparación de fugas en líneas de distribución y ampliación de red camino a Santa Clara.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$87,387.30 (ochenta y siete mil trescientos ochenta y siete pesos 30/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

21. Contrato: DA-I3P-039-227/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de registros eléctricos de banquetas y arroyos para el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$74,200.00 (setenta y cuatro mil doscientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

22. Contrato: DA-I3P-047-185/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para el mantenimiento general en calle con adoquín en el Municipio de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$49,600.00 (cuarenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

23. Contrato: DA-I3P-048-242/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material para mejoramiento de las instalaciones de tanque elevado y pozos Cuayantla y Tepatlaxco.

Monto: \$42,928.00 (cuarenta y dos mil novecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

24. Contrato: DA-I3P-054-183/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material minerales no metálicos para el mantenimiento general para el mantenimiento de guarniciones, pasos peatonales, banquetas, bocas de tormenta, alcantarillas en el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$98,927.00 (noventa y ocho mil novecientos veintisiete pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

25. Contrato: DA-I3P-056-251/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería de acero ranurada longitudinalmente, para pozo de absorción ubicado en fraccionamiento la Trinidad.

Monto: \$157,200.00 (ciento cincuenta y siete mil doscientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

26. Contrato: DA-I3P-059-265/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tubería sanitaria de PEAD corrugada para ampliación de red de drenaje sanitario.

Monto: \$53,513.46 (cincuenta y tres mil quinientos trece pesos 46/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

27. Contrato: DA-I3P-064-287/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la instalación de tomas domiciliarias de agua potable en líneas de distribución.

Monto: \$112,400.00 (ciento doce mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

28. Contrato: DA-I3P-069-309/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para la instalación de dispositivos de micro medición y la reparación de líneas de distribución en la zona centro del Municipio.

Monto: \$50,150.00 (cincuenta mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

29. Contrato: DA-I3P-072-312/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de materiales para mantenimiento en escuela Aquiles Serdán ubicada en San Antonio Cacalotepec en el Municipio San Andrés Cholula.

Monto: \$50,614.97 (cincuenta mil seiscientos catorce pesos 97/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Evidencia de la entrega del material o servicio a las autoridades escolares.

Así mismo, se constató que la Entidad Fiscalizada en los siguientes 2 contratos, que ascienden a un monto \$172,423.42 (ciento setenta y dos mil cuatrocientos veintitrés pesos 42/100 M.N.), no presentaron evidencia documental para acreditar la adquisición de los materiales y/o suministros, por lo que no acreditó el monto de los mismos, así como la falta de diversa documentación administrativa, tal y como se detallan a continuación:

1. Contrato: DA-I3P-073-318/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de pintura para mantenimiento de aulas en escuela telesecundaria Alejandro García, complejo de seguridad pública y auditorio municipal, en el Municipio San Andrés Cholula.

Monto: \$60,323.73 (sesenta mil trescientos veintitrés pesos 73/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Evidencia de la entrega del material o servicio a las autoridades escolares e institucionales.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. Contrato: DA-I3P-074-322/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material de plomería para la rehabilitación de baños W.C. para hombres y mujeres y rehabilitación de pozo en bodega de la nopalera y escuela 24 de febrero en San Bernardino Tlaxcalancingo.

Monto: \$112,099.69 (ciento doce mil noventa y nueve pesos 69/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén, con firmas de los funcionarios públicos responsables.

Evidencia de la entrega del material o servicio a las autoridades escolares e institucionales.

No se desglosa el tipo y cantidad de material utilizado para cada uno de los mantenimientos a realizar.

Conforme a que la Entidad Fiscalizada no remitió la totalidad de la documentación requerida, tal como se describe en cada uno de los contratos antes mencionados, esta Entidad Fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para solventar totalmente la observación, y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada por un monto de \$5,979,629.05 (cinco millones novecientos setenta y nueve mil seiscientos veintinueve pesos 05/100 M.N.); en este sentido, se emite un *Pliego de Observaciones* por el importe no solventado, que asciende a \$172,423.42 (ciento setenta y dos mil cuatrocientos veintitrés pesos 42/100 M.N.), y una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-04 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de lograr la transparencia en la rendición de cuentas.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$172,423.42 (Ciento setenta y dos mil cuatrocientos veintitrés pesos 42/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 19 párrafo segundo, 20, 21, 22, 24, 25, 32, 42, 45 fracción VII, 61, 62, 96, 101, 103, 104, 105, 107 y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 144, 167, 169, fracciones II, XII y XXI, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

12 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$57,414,775.64

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

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:

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "Pólizas capítulo 3000", que contiene dos mil ochenta y dos archivos digitales en formato PDF con las pólizas que corresponden al soporte documental del gasto ejercido en el Capítulo 3000 "Servicios Generales".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación" firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

El Ente Fiscalizado no acreditó documentalmente recursos ejercidos en Capítulo 3000.

Del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la Entidad Fiscalizada reflejó en el momento devengado del Capítulo 3000 "Servicios Generales", la cantidad de \$90,350,269.35, sin embargo, a fin de acreditar el ejercicio del gasto la Entidad Fiscalizada proporcionó 74 contratos, no obstante, se advirtió que el Municipio omitió acreditar documentalmente el ejercicio del gasto por \$57,414,775.64.

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

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

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que esta consta de dos mil ochenta y dos pólizas contables que contienen: sellos del ayuntamiento en las facturas, solicitudes de pago, factura, verificación de Comprobante Fiscal Digital por Internet, identificaciones y comprobantes de pago, así como documentación comprobatoria respecto de los servicios requeridos, mismos que acreditan el importe total observado por un monto de \$57,414,775.64 (cincuenta y siete millones cuatrocientos catorce mil setecientos setenta y cinco pesos 64/100 M.N.).

Por lo anteriormente expuesto, se determina la observación como 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



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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.

13 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$10,805,892.02

Expedientes de Adjudicaciones de Contratos

Documentación soporte:

Proceso de adjudicación.

Contrato.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "ANEXO 4 MANTENIMIENTOS VEHICULARES", que contiene dieciséis archivos digitales en formato PDF, organizados en 16 carpetas, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "CAP 3000 ANEXO 4", que contiene diecinueve archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "Pólizas contables mantenimiento", que contiene noventa y nueve archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen pólizas contables y documentación soporte.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 4".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación" firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de adjudicación:

No acreditan materialidad de adjudicaciones por Servicio Integral para Mantenimiento Preventivo y/o Correctivo al Parque Vehicular, Propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que el Ayuntamiento, celebró 16 contratos que ascienden a \$10,805,892.02, por conceptos de Servicio Integral para Mantenimiento Preventivo y/o Correctivo al Parque Vehicular, Propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, sin embargo, del análisis al soporte documental que integra el expediente, se corroboró que no se acredita la materialidad del objeto de los contratos, así como las siguientes inconsistencias:

- Adjudicaciones no autorizadas por el Comité Municipal de Adjudicaciones.
- Documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Las fotografías resultan insuficientes para identificar el servicio de mantenimiento realizado.
- No se adjunta bitácora de los trabajos a realizar.
- No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.
- No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

Contratos por concepto de Servicio Integral para Mantenimiento Preventivo y/o Correctivo al Parque Vehicular

1. Contrato: CMA-DA-AD-050-078/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,206,896.55.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

No se adjuntan evidencias fotográficas después de los mantenimientos ejecutados.

2. Contrato: CMA-DA-AD-051-103/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$387,931.03.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan evidencias fotográficas después de los mantenimientos ejecutados.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

3. Contrato: CMA-DA-AD-052-098/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$560,344.83.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

4. Contrato: CMA-DA-AD-053-097/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,896,551.72.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se adjuntan evidencias fotográficas después de los mantenimientos ejecutados.

5. Contrato: CMA-DA-AD-054-096/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$387,931.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras de los trabajos a realizar.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

6. Contrato: CMA-DA-AD-055-105/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$344,827.59.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

7. Contrato: CMA-DA-AD-056-102/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$689,655.17.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan evidencias fotográficas después de los mantenimientos ejecutados.

No se adjuntan la totalidad de los entregables por el tiempo establecido del contrato.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

8. Contrato: CMA-DA-AD-057-104/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$517,241.38.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

9. Contrato: CMA-DA-AD-058-106/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$258,620.69.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

10. Contrato: CMA-DA-AD-059-095/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$862,068.96.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan evidencias fotográficas después de los mantenimientos ejecutados.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

11. Contrato: CMA-DA-AD-061-107/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$862,068.96.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan evidencias fotográficas después de los mantenimientos ejecutados.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

12. Contrato: CMA-DA-AD-062-108/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$560,344.82.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

13. Contrato: CMA-DA-AD-075-157/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$1,034,462.76.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan evidencias fotográficas después de los mantenimientos ejecutados.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

14. Contrato: CMA-DA-AD-077-173/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,034,782.76.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan evidencias fotográficas después de los mantenimientos ejecutados.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

15. Contrato: CMA-DA-AD-082-215/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento del municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$29,750.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

Las fotografías resultan insuficientes para identificar el servicio de mantenimiento realizado.

No se adjunta bitácora de los trabajos a realizar.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.

16. Contrato: CMA-DA-AD-084-205/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento preventivo y/o correctivo de grúas hidráulicas y elevadores eléctricos del parque vehicular, propiedad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$172,413.80.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

Las fotografías resultan insuficientes para identificar el servicio de mantenimiento realizado.

No se adjunta bitácora de los trabajos a realizar.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Proceso de adjudicación:

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 16 contratos celebrados por la Entidad Fiscalizada bajo el concepto de Mantenimiento Preventivo y/o Correctivo al Parque Vehicular, Propiedad del Ayuntamiento, por lo que acreditó un importe total de \$10,805,892.02 (diez millones ochocientos cinco mil ochocientos noventa y dos pesos 02/100 M.N.), de los cuales la Entidad Fiscalizada remitió la documentación de evidencia para acreditar la prestación de los servicios contratados, excepto la correspondiente a la evidencia documental de la notificación y valoración de la Contraloría Municipal, tal como lo establecen los artículos 19, párrafo segundo, y 131, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Por lo anteriormente expuesto, se determina que la Entidad Fiscalizada acreditó el importe de \$10,805,892.02 (diez millones ochocientos cinco mil ochocientos noventa y dos pesos 02/100 M.N.); sin embargo, omitió remitir la totalidad de la documentación requerida, por lo que esta Entidad Fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para solventar totalmente la observación y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada, emitiendo una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-05 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 24, 25, 32, 42, 96, 101, 103, 104, 105, 107 y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 167, 169, fracciones II y XII, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

14 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$3,165,486.19
Expedientes de Adjudicaciones de Contratos

Documentación soporte:

Proceso de adjudicación.
Contrato.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "CAP 3000 ANEXO 5", que contiene diez archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "Pólizas contables comunicación social", que contiene cuarenta y dos archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen pólizas contables y documentación soporte.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 5".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato:

Servicios relacionados con Comunicación Social.

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que la Entidad Fiscalizada celebró 9 contratos por concepto de difusión a las actividades del Ayuntamiento de San Andrés Cholula, en diversos medios, por la cantidad de \$3,165,486.19, sin embargo, del análisis al soporte documental que integra el expediente de adjudicación se detectaron las siguientes inconsistencias:

- Adjudicaciones no autorizadas por el Comité Municipal de Adjudicaciones.
- Documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.
- No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.
- No se adjuntan los comprobantes de pago, se requieren para su revisión y cotejo.
- Faltan suficientes evidencias testigos y/o entregables, conforme a los servicios prestados, que acrediten la materialidad de los servicios contratados.
- No se adjunta reporte general de las actividades que realizaron los proveedores.

Contratos por concepto de difusión a las actividades del Ayuntamiento:

1. Contrato: CCS/141/003/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de difusión de campaña pago de predial 2021 condonación de 100% en multas y recargos en impuesto predial y servicio de limpia habitacional, en diversos medios de comunicación.

Monto: \$200,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Los reportes que se entregan no se encuentran firmados.

No se entrega más documentación soporte.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su revisión y cotejo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. Contrato: CMA-DA-AD-067-128/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de difusión de programas y acciones del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$320,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se entrega el contenido de los CD anexos.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su revisión y cotejo.

3. Contrato: CMA-DA-AD-068-129/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de difusión de programas y acciones del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$280,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se entrega el contenido de los CD anexo.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su revisión y cotejo.

4. Contrato: CMA-DA-AD-070-131/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de difusión de programas y acciones del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$325,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se entrega el contenido de los CD'S anexos.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su revisión y cotejo.

5. Contrato: CMA-DA-AD-076-156/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de difusión de programas y acciones del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla

Monto: \$137,931.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se entrega el contenido de los CD anexo.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su revisión y cotejo.

6. Contrato: CMA-DA-I3P-015-114/2021.

Objeto del Contrato: Contratación de servicio integral para la campaña turística Municipal del Municipio de San Andrés Cholula para la secretaría de fomento económico.

Monto: \$862,068.97.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta documentación como entregables.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

7. Contrato: CMA-DA-I3P-021-193/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de renta de unidades móviles con audio perifoneo para difusión de los diferentes eventos que el ayuntamiento celebre en las juntas auxiliares y colonias del Municipio de San Andrés Cholula, para la Dirección Comunicación Social.

Monto: \$732,727.60.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan fotografías conforme al recorrido realizado, punto inicial y final.

No se adjunta reporte de actividades realizado con las unidades móviles.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su revisión y cotejo.

8. Contrato: DA/242/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de publicación de convocatoria para enlistarse a la policía preventiva Municipal.

Monto: \$7,758.62.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se entrega evidencia, solo la portada, pero no el contenido.

9. Contrato: DATM-AD-CCS-141-2021.

Objeto del Contrato: Servicio de difusión de campaña pago de predial 2021 condonación de 1005 en multas y recargos en impuesto predial y servicio de limpia habitacional, en diversos medios de comunicación.

Monto: \$300,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan entregables

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

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 9 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la prestación de servicios de 4 de éstos, por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que asciende a \$1,340,486.22 (un millón trescientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 22/100 M.N.); sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa en algunos de ellos, tal y como se enuncia a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-AD-067-128/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de difusión de programas y acciones del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$320,000.00 (trescientos veinte mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. Contrato: CMA-DA-AD-068-129/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de difusión de programas y acciones del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$280,000.00 (doscientos ochenta mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

3. Contrato: CMA-DA-I3P-021-193/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de renta de unidades móviles con audio perifoneo para difusión de los diferentes eventos que el ayuntamiento celebre en las juntas auxiliares y colonias del Municipio de San Andrés Cholula, para la Dirección Comunicación Social.

Monto: \$732,727.60 (setecientos treinta y dos mil setecientos veintisiete pesos 60/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

4. Contrato: DA/242/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de publicación de convocatoria para enlistarse a la policía preventiva Municipal.

Monto: \$7,758.62 (siete mil setecientos cincuenta y ocho pesos 62/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

Así mismo, se constató que la Entidad Fiscalizada en los siguientes 5 contratos, que ascienden a un monto de \$1,824,999.97 (un millón ochocientos veinticuatro mil novecientos noventa y nueve pesos 97/100 M.N.), omitió presentar evidencia documental para acreditar la prestación de servicios, por lo que no acreditó el monto de los mismos, así como la falta de diversa documentación administrativa, tal y como se detalla a continuación:

1. Contrato: CCS/141/003/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de difusión de campaña pago de predial 2021 condonación de 100% en multas y recargos en impuesto predial y servicio de limpia habitacional, en diversos medios de comunicación.

Monto: \$200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Reportes del servicio debidamente firmados y los testigos, tal y como lo enuncia en la segunda cláusula del contrato.

Spots entregados a la Coordinación de Comunicación Social del Municipio, tal y como lo enuncia en la segunda cláusula del contrato.

2. Contrato: CMA-DA-AD-070-131/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de difusión de programas y acciones del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$325,000.00 (trescientos veinticinco mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Evidencia documental de la prestación del servicio.

3. Contrato: CMA-DA-AD-076-156/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de difusión de programas y acciones del Municipio de San Andrés Cholula, Puebla



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$137,931.00 (ciento treinta y siete mil novecientos treinta y un pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Evidencia documental de la prestación del servicio.

4. Contrato: CMA-DA-I3P-015-114/2021.

Objeto del Contrato: Contratación de servicio integral para la campaña turística Municipal del Municipio de San Andrés Cholula para la secretaría de fomento económico.

Monto: \$862,068.97 (ochocientos sesenta y dos mil sesenta y ocho pesos 97/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y valoración por parte de la Contraloría Municipal.

Evidencia documental de la prestación del servicio.

5. Contrato: DATM-AD-CCS-141-2021.

Objeto del Contrato: Servicio de difusión de campaña pago de predial 2021 condonación de 100% en multas y recargos en impuesto predial y servicio de limpia habitacional, en diversos medios de comunicación.

Monto: \$300,000.00 (trescientos mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la prestación del servicio.

Conforme a que la Entidad Fiscalizada no remitió la totalidad de la documentación requerida, tal como se describe en cada uno de los contratos antes mencionados, esta Entidad Fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para solventar totalmente la observación y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada por un monto de \$1,340,486.22 (un millón trescientos cuarenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 22/100 M.N.); en este sentido, se emite un *Pliego de Observaciones* por el importe no solventado, que asciende a \$1,824,999.97 (un millón ochocientos veinticuatro mil novecientos noventa y nueve pesos 97/100 M.N.), y una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-06 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,824,999.97 (un millón ochocientos veinticuatro mil novecientos noventa y nueve pesos 97/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

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



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 24, 25, 32, 42, 96, 101, 103, 104, 105, 107, 114, 119 y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 167, 169, fracciones II y XII, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

15 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$4,072,713.09

Expedientes de Adjudicaciones de Contratos

Documentación soporte:

Proceso de adjudicación.

Contrato.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "Documentación anexo 6", que contiene nueve archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 6".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato:

Servicios y adquisiciones relacionadas con las celebraciones de Fin de Año.

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que la Entidad Fiscalizada celebró 9 contratos por concepto de "Servicios y Adquisiciones relacionadas con las celebraciones de Fin de Año", por la cantidad de \$4,072,713.09, de las cuales derivado de la verificación al soporte documental que integran los expedientes, se detectaron las siguientes irregularidades:

- Adjudicaciones no autorizadas por el Comité Municipal de Adjudicaciones.
- Documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.
- No se anexa el listado firmado por las personas de la entrega.
- La evidencia fotográfica de los eventos no es suficiente para comprobar la totalidad de los insumos o servicios contratados.

Contratos por concepto de "Servicios y Adquisiciones relacionadas con las celebraciones de Fin de Año":



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

1. Contrato: CEP/177/2021.

Objeto del Contrato: Servicios de preparación de alimentos para cena de fin de año del Ayuntamiento de san Andrés Cholula.

Monto: \$325,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

El listado que se adjunta no se encuentra firmado.

2. Contrato: CEP/371/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de electrodomésticos, accesorios y artículos del hogar para docentes y personal sindicalizado del H. Ayuntamiento de san Andrés Cholula.

Monto: \$259,371.42.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se anexan el listado firmados por los beneficiarios de la entrega.

No se entrega evidencia fotográfica de los eventos de entrega de las tabletas a los beneficiarios.

El pago se realizó antes de realizar el procedimiento de pago, por tal y como queda constancia en los sellos de recepción de la Orden de pago.

3. Contrato: CEP/409/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de línea blanca y muebles.

Monto: \$479,478.28.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

La relación que se anexa no se encuentra con firmas de los beneficiados.

No se establece la mecánica, reglas de operación o fundamento de la entrega de los artículos a los beneficiados.

4. Contrato: DA/330/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de arrendamiento de dos trenecitos durante los festejos de encendidos de árboles navideños durante el mes de diciembre de 2021 del H. Ayuntamiento de san Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$171,913.42.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

5. Contrato: DA/381-BIS/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de alimentos para eventos de fin de año del H. Ayuntamiento de san Andrés Cholula.

Monto: \$7,564.65.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

La relación que se anexa no se encuentra con firmas de los beneficiados.

6. Contrato: DA/410-BIS/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de alimentos para eventos de fin de año del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$60,375.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

La relación que se anexa no se encuentra con firmas de los beneficiados.

7. Contrato: DATM-AD-SMDIF-365/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para la entrega de 21000 aguinaldos de dulces para las fiestas de encendido de árboles navideños.

Monto: \$738,834.52.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexa Acta entrega recepción y/o finiquito

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se adjuntan evidencias de la entrega de los aguinaldos.

8. Contrato: DATM-SMDIF-CI-344/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de alimentos para 14,500 personas, para los eventos de encendido de árboles navideños en cabecera municipal y juntas auxiliares del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla, los días: 02, 03, 04, 07, 09, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17 y 18.

Monto: \$1,051,730.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta acta entrega - recepción al término del Servicio.

Solo se anexan fotografías generales de los eventos, pero no se desglosa cada uno de los insumos requeridos para cada uno de estos.

No se determina que fotos corresponden a un evento en específico, conforme a los requerimientos del contrato.

9. Contrato: DATM-SSP-I-448/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material eléctrico.

Monto: \$978,445.80.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexa acta entrega recepción de los insumos adquiridos.

Las fotografías que se proporcionan son muy generales, y no permiten identificar qué tipo de insumos se adquirieron.

Registros de entrada y salida del almacén.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Contrato:

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 9 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la prestación de los servicios, por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que asciende a \$4,072,713.09 (cuatro millones setenta y dos mil setecientos trece pesos 09/100 M.N.); sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa de algunos de ellos, tal y como se enuncia a continuación:

1. Contrato: CEP/177/2021.

Objeto del Contrato: Servicios de preparación de alimentos para cena de fin de año del Ayuntamiento de san Andrés Cholula.

Monto: \$325,000.00 (setecientos veinticinco mil pesos 00/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

2. Contrato: CEP/371/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de electrodomésticos, accesorios y artículos del hogar para docentes y personal sindicalizado del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$259,371.42 (doscientos cincuenta y nueve mil trescientos setenta y un pesos 42/100 M.N.) .

Documentación faltante:

Listado firmado por los beneficiarios de la entrega.

3. Contrato: CEP/409/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de línea blanca y muebles.

Monto: \$479,478.28 (cuatrocientos setenta y nueve mil cuatrocientos setenta y ocho pesos 28/100 M.N.).

Documentación faltante:

Listado firmado por los beneficiarios de la entrega.

4. Contrato: DA/330/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de arrendamiento de dos trenecitos durante los festejos de encendidos de árboles navideños durante el mes de diciembre de 2021 del H. Ayuntamiento de san Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$171,913.42 (ciento setenta y un mil novecientos trece pesos 42/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

5. Contrato: DA/381-BIS/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de alimentos para eventos de fin de año del H. Ayuntamiento de san Andrés Cholula.

Monto: \$7,564.65 (siete mil quinientos sesenta y cuatro pesos 65/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

6. Contrato: DA/410-BIS/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de alimentos para eventos de fin de año del H. Ayuntamiento de san Andrés Cholula.

Monto: \$60,375.00 (sesenta mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

7. Contrato: DATM-AD-SMDIF-365/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para la entrega de 21,000 aguinaldos de dulces para las fiestas de encendido de árboles navideños.

Monto: \$738,834.52 (setecientos treinta y ocho mil ochocientos treinta y cuatro pesos 52/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

8. Contrato: DATM-SMDIF-CI-344/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de alimentos para 14,500 personas, para los eventos de encendido de árboles navideños en cabecera municipal y juntas auxiliares del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla, los días: 02, 03, 04, 07, 09, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17 y 18.

Monto: \$1,051,730.00 (un millón cincuenta y un mil setecientos treinta pesos 00/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

9. Contrato: DATM-SSP-I-448/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de material eléctrico.

Monto: \$978,445.80 (novecientos setenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 80/100 M.N.).

Documentación faltante:

Bitácoras de registro de entrada y salida del almacén.

Por lo anteriormente expuesto, se determina que la Entidad Fiscalizada acreditó el importe de \$4,072,713.09 (cuatro millones setenta y dos mil setecientos trece pesos 09/100 M.N.), sin embargo, omitió remitir la totalidad de la documentación requerida en 3 contratos, por tanto, esta Entidad Fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para solventar totalmente la observación y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-07 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 24, 25, 32, 42, 96, 101, 103, 104, 105, 107, 114, 119 y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 167, 169, fracciones II y XII, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

16 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$2,715,393.11

Expedientes de Adjudicaciones de Contratos

Documentación soporte:

Proceso de adjudicación.

Contrato.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "Documentación Anexo 7", que contiene nueve archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "Pólizas anexo 7", que contiene ocho archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen pólizas contables con documentación soporte.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 7".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato:

Servicios relacionados con asesorías y capacitación.

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que la Entidad Fiscalizada celebró 8 contratos por \$2,715,393.11, por concepto de "becas, capacitaciones y asesorías especializadas"; ahora, del análisis al soporte documental que integra los expedientes se observa lo siguiente:

- Se realiza la observación particular del contrato CMA-DA-AD-001-1-144/2021 por la Contratación de Servicios de Asesoría y Asistencia en Materia Laboral para la Dirección de Capital Humano, ya que dichas funciones corresponden a la Sindicatura Municipal, de conformidad con lo establecido en el artículo 100 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.
- No adjuntan documentación que acredite la experiencia de los capacitadores.
- No se adjuntan listados de los participantes en las asesorías y capacitaciones.
- Falta evidencia fotográfica de las asesorías realizadas.
- No se entregan proyectos con firmas del proveedor según objeto de los contratos.
- Datos generales del personal que ejecutó los servicios.
- Adjudicaciones no autorizadas por el Comité Municipal de Adjudicaciones.
- Documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.
- No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

Contratos por concepto de becas, capacitaciones y asesorías especializadas:

1. Contrato: CMA-DA-AD-001-1-144/2021.

Objeto del Contrato: Contratación de servicios de asesoría y asistencia en materia laboral para la Dirección de Capital Humano.

Monto: \$380,000.00.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

No se adjunta evidencia fotográfica de las asesorías contratadas.

No se entregan proyectos con firmas del proveedor alineados al objeto del contrato.

Listado y Curriculum vitae del personal que participo en la ejecución del servicio con firmas del mismo.

2. Contrato: CMA-DA-AD-085-246/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de investigación y análisis para la delimitación territorial de la colonia San Juan Aquiahuac y San Gregorio Atzompa con el municipio de San Andrés Cholula para la Regiduría de Gobernación, Justicia, Seguridad Pública y Protección Civil.

Monto: \$200,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta el proyecto entregado con firmas

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

3. Contrato: CMA-DA-AD-090-327/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de capacitación en los cursos de organización impulsora de valores dirigida a mujeres madres de familia.

Monto: \$39,600.00.

Observaciones: No acredita con el listado de los beneficiarios que tomaron el curso

4. Contrato: CMA-DA-I3P-012-248-2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de evaluación de desempeño de los fondos de aportaciones federales del Ramo 33 ejercidas por el municipio de San Andrés Cholula, Puebla correspondientes al ejercicio fiscal 2020 para la Secretaría de Obras Públicas.

Monto: \$250,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan entregables.

No se adjuntan orden de pago, factura y comprobantes de pago para validación y cotejo.

5. Contrato: CMA-DA-I3P-027-163/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de prevención de la violencia familiar y de género en la delegación de la reserva territorial Atlixcáyotl para la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal.

Monto: \$862,068.97.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

En referencia a las facturas que sustentan el servicio se realizan las siguientes precisiones:

Se timbran facturas por monto de cero pesos, toda vez que al inicio del procedimiento se timbra factura por el monto total del contrato, se requiere justificación.

Se recomienda que la facturación se timbre conforme se realice el pago de los servicios prestados.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Aunque se adjuntan evidencias respecto de los servicios prestados, estas resultan insuficientes ya que se requiere lo siguiente:

Lista de los asistentes y/o participantes en las células y actividades que se enmarcan en el contrato.

Listado de las capacitaciones a personas servidoras públicas, respecto a la capacitación en temas de perspectiva de género y lenguaje incluyente.

Evidencia de las marchas exploratorias de seguridad.

Listados de personas beneficiarias de las campañas de sensibilización con la evidencia fotográfica y constancias correspondientes.

6. Contrato: CMA-DA-I3P-028-217/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de prevención de la violencia familiar y de género en la junta auxiliar San Francisco Acatepec para la Secretaría de la Seguridad Pública y Tránsito Municipal.

Monto: \$594,827.59.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

En referencia a las facturas que sustentan el servicio se realizan las siguientes precisiones:

Se recomienda que la facturación se timbre conforme se realice el pago de los servicios prestados.

Aunque se adjuntan evidencias respecto de los servicios prestados, éstas resultan insuficientes ya que se requiere lo siguiente:

Lista de los asistentes y/o participantes en las células y actividades que se enmarcan en el contrato.

Listado de las capacitaciones a personas servidoras públicas, respecto a la capacitación en temas de perspectiva de género y lenguaje incluyente.

Evidencia de las marchas exploratorias de seguridad.

Listados de personas beneficiarias de las campañas de sensibilización con la evidencia fotográfica y constancias correspondientes.

7. Contrato: DA/165/2021.

Objeto del Contrato: Consultoría y asesoría para el procedimiento de revisión de la información que integra la entrega - recepción del H. Ayuntamiento entrante del municipio de San Andrés Cholula puebla 2021-2024.

Monto: \$206,896.55.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

No se adjunta evidencia fotográfica de las asesorías contratadas.

No se entrega el proyecto con firmas del proveedor alineados al objeto del contrato.

Listado y Curriculum vitae del personal que participo en la ejecución del servicio con firmas del mismo.

8. Contrato: DA/292/2021.

Objeto del Contrato: Servicio profesional para la elaboración de 10 estudios geofísicos, para localizar el punto o zona con mejores posibilidades acuíferas subterráneas para pozo de extracción.

Monto: \$182,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Listado y Curriculum vitae del personal que participo en la ejecución del servicio con firmas del mismo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Contrato:

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 8 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la prestación de servicios de 3 de éstos, por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que asciende a \$428,496.55 (cuatrocientos veintiocho mil cuatrocientos noventa y seis pesos 55/100 M.N.); sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa de algunos de ellos, tal y como se enuncia a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-AD-090-327/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de capacitación en los cursos de organización impulsora de valores dirigida a mujeres madres de familia.

Monto: \$39,600.00 (treinta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Listado de los beneficiarios que tomaron el curso.

2. Contrato: DA/165/2021.

Objeto del Contrato: Consultoría y asesoría para el procedimiento de revisión de la información que integra la entrega - recepción del H. Ayuntamiento entrante del municipio de San Andrés Cholula Puebla 2021-2024.

Monto: \$206,896.55 (doscientos seis mil ochocientos noventa y seis pesos 55/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

3. Contrato: DA/292/2021.

Objeto del Contrato: Servicio profesional para la elaboración de 10 estudios geofísicos, para localizar el punto o zona con mejores posibilidades acuíferas subterráneas para pozo de extracción.

Monto: \$182,000.00 (ciento ochenta y dos mil pesos 00/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

Así mismo, se constató que la Entidad Fiscalizada en los siguientes 5 contratos, que ascienden a un monto \$2,286,896.56 (dos millones doscientos ochenta y seis mil ochocientos noventa y seis pesos 56/100 M.N.), no presentaron evidencia documental para acreditar la prestación de los servicios, por lo que no acreditó el monto de los mismos, así como la falta de diversa documentación administrativa, tal y como se detalla a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-AD-001-1-144/2021.

Objeto del Contrato: Contratación de servicios de asesoría y asistencia en materia laboral para la Dirección de Capital Humano.

Monto: \$380,000.00 (trescientos ochenta mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Justificación de la realización del contrato, toda vez que el objeto de éste se encuentra dentro de las funciones correspondientes a la Sindicatura Municipal, de conformidad con lo establecido en el Artículo 100 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

Evidencia fotográfica de las asesorías contratadas.

Documentación con firmas de los beneficiarios y del proveedor alineados al anexo único del contrato.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2. Contrato: CMA-DA-AD-085-246/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de investigación y análisis para la delimitación territorial de la colonia San Juan Aquiahuac y San Gregorio Atzompa con el municipio de San Andrés Cholula para la Regiduría de Gobernación, Justicia, Seguridad Pública y Protección Civil.

Monto: \$200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Expediente con el material histórico – cartográfico y documentación de la investigación, conforme a lo establecido en el contrato.

3. Contrato: CMA-DA-I3P-012-248-2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de evaluación de desempeño de los fondos de aportaciones federales del ramo 33 ejercidas por el municipio de San Andrés Cholula, Puebla correspondientes al ejercicio fiscal 2020 para la Secretaría de Obras Públicas.

Monto: \$250,000.00 (doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Evidencia documental del servicio prestado.

4. Contrato: CMA-DA-I3P-027-163/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de prevención de la violencia familiar y de género en la delegación de la reserva territorial Atlixcáyotl para la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal.

Monto: \$862,068.97 (ochocientos sesenta y dos mil sesenta y ocho pesos 97/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Listado de los asistentes y/o participantes en las células y actividades que se enmarcan en el contrato.

Listado de las capacitaciones a personas servidoras públicas, respecto a la capacitación en temas de perspectiva de género y lenguaje incluyente.

Evidencia de las marchas exploratorias de seguridad.

Listados de personas beneficiarias de las campañas de sensibilización con la evidencia fotográfica y constancias correspondientes.

5. Contrato: CMA-DA-I3P-028-217/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de prevención de la violencia familiar y de género en la junta auxiliar San Francisco Acatepec para la Secretaría de la Seguridad Pública y Tránsito Municipal.

Monto: \$594,827.59 (quinientos noventa y cuatro mil ochocientos veintisiete pesos 59/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Listado de los asistentes y/o participantes en las células y actividades que se enmarcan en el contrato.

Listado de las capacitaciones a personas servidoras públicas, respecto a la capacitación en temas de perspectiva de género y lenguaje incluyente.

Evidencia de las marchas exploratorias de seguridad.

Listados de personas beneficiarias de las campañas de sensibilización con la evidencia fotográfica y constancias correspondientes.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Conforme a que la Entidad Fiscalizada omitió no remitió la totalidad de la documentación requerida, tal como se describe en cada uno de los contratos antes mencionados, esta Entidad Fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para solventar totalmente la observación, y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada por un monto de \$428,496.55 (cuatrocientos veintiocho mil cuatrocientos noventa y seis pesos 55/100 M.N.); en este sentido, se emite un *Pliego de Observaciones* por el importe no solventado, que asciende a \$2,286,896.56 (dos millones doscientos ochenta y seis mil ochocientos noventa y seis pesos 56/100 M.N.), y una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-08 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,286,896.56 (dos millones doscientos ochenta y seis mil ochocientos noventa y seis pesos 56/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 24, 25, 42, 96, 101, 103, 104, 105, 107, 114, 119 y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 167, 169, fracciones II y XII, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

17 Elemento(s) de Revisión: Servicios Generales.

Importe Observado: \$12,176,009.30

Expedientes de Adjudicaciones de Contratos

Documentación soporte:

Proceso de adjudicación.

Contrato.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "ANEXO 8", que contiene nueve archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Treinta y dos carpetas "Pólizas", que contienen las pólizas contables en versiones digitales de cada uno de los contratos de esta observación, en formato PDF, mismos que contienen pólizas contables y documentación soporte.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 8".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula .

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato:

Servicios relacionados con la operatividad del Ayuntamiento.

Del análisis a la información remitida mediante anexo 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se verificó que la Entidad Fiscalizada celebró 32 contratos bajo los conceptos de "servicio de impresiones, estudios médicos, recolección de residuos peligrosos y pólizas de seguro" por 0, sin embargo, del análisis al soporte documental que integran los expedientes de adjudicación se detectaron las siguientes irregularidades:

- No adjunta listado de los insumos entregados conforme a los servicios estipulados en el contrato.
- Faltan reportes de cumplimiento por parte de los funcionarios públicos responsables.
- No se localizaron actas de sesión del cabildo donde se autoriza el proceso de adjudicación.
- Documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.
- No se adjuntan las pólizas de registro que amparan a los movimientos contables y presupuestales, se requieren para su revisión y cotejo.

Contratos bajo los conceptos de servicio de impresiones, estudios médicos, recolección de residuos peligrosos y pólizas de seguro:

1. Contrato: CMA-DA-AD-041-122/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de recolección de residuos peligrosos biológicos-infecciosos para el Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$205,217.24.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

2. Contrato: CMA-DA-AD-047-012/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de internet y telefonía fija (troncales digitales e1) para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,301,964.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.
Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación firmados por los servidores públicos responsables del seguimiento.

No se anexa reporte fotográfico.

3. Contrato: CMA-DA-AD-078-176/2021.

Objeto del Contrato: Obra plástica a escala para la realización de un mural en el área de la terraza del centro administrativo para el bienestar de los sanandreseños.

Monto: \$64,959.50.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta las versiones digitales tal y como lo enuncia el contrato.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

4. Contrato: CMA-DA-AD-083-225/2021.

Objeto del Contrato: Biopsias para el personal femenino de Ayuntamiento y población general.

Monto: \$172,413.79.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se establecen lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

No se anexan listados de los beneficiarios de los estudios enunciados.

5. Contrato: CMA-DA-I3P-005-071/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento de red hidrosanitaria del pozo Tepatlaxco para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$238,373.10.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan fotografías antes y después del mantenimiento

Listado del personal que efectuó el trabajo contratado

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

6. Contrato: CMA-DA-I3P-011-087-2021.

Objeto del Contrato: Contratación del sistema integral de infracciones digitales para la secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal de San Andrés Cholula.

Monto: \$675,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se anexan evidencias respecto a las especificaciones del contrato.

No se adjuntan pólizas ni comprobantes de pago para su revisión y cotejo.

7. Contrato: CMA-DA-I3P-012-089/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de rehabilitación del pozo la herradura para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$207,165.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan fotografías antes y después del mantenimiento

Listado del personal que efectuó el trabajo contratado

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

8. Contrato: CMA-DA-I3P-036-250/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de mantenimiento a pozo de puerta de San Rafael.

Monto: \$241,550.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan fotografías antes y después del mantenimiento

Listado del personal que efectuó el trabajo contratado

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

9. Contrato: DA/273/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de señal tonel libe México de corrección rtk gnss por 30 días, del 01 de diciembre del 2021 al 31 de diciembre del 2021.

Monto: \$13,815.58.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta reporte general del servicio contratado.

10. Contrato: DA/293/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de extracción e instalación de equipo de bombeo, columna en material de (pvc) de 3 pulgadas de diámetro, hasta 100 mts de profundidad y presiones hasta de 15/kg/cm2, incluye video grabación y reporte en cd del pozo rinconada Atlixcáyotl.

Monto: \$46,500.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan fotografías antes y después del mantenimiento

Listado del personal que efectuó el trabajo contratado

Bitácoras de los trabajos a realizar.

11. Contrato: DA/318/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de veterinario, alimentos y utensilios para los elementos equinos y caninos pertenecientes a la Dirección de Policía.

Monto: \$195,365.32.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan fotografías de las consultas e insumos comprados.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Listado del personal que efectuó el trabajo contratado.
Bitácoras de los trabajos a realizar no se adjuntan en todas las pólizas.

12. Contrato: DA/334/BIS/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para el evento denominado firma de convenio para la institucionalización de una alianza estratégica con las universidades instaladas en el municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$4,892.25.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan entregables.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

13. Contrato: DA/420-BIS/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para el evento denominado promoción de política de igualdad de género.

Monto: \$8,556.29.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

14. Contrato: DA/458/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de audio y video para el desfile de catrinas y catrines.

Monto: \$30,027.58.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se presenta evidencia de los elementos enmarcados en el contrato.

15. Contrato: DA-I3P-001-070/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de mantenimiento a equipo de bombeo del pozo pase de Cholula.

Monto: \$68,490.10.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras o reportes de los trabajos realizados.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

16. Contrato: DA-I3P-006-081/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de manufacturera dental.

Monto: \$62,160.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se establecen lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

17. Contrato: DA-I3P-012-110/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a equipo de bombeo del fraccionamiento Rinconada Atlixcáyotl.

Monto: \$100,258.62.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras o reportes de los trabajos realizados.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

18. Contrato: DA-I3P-019-143-2021.

Objeto del Contrato: Servicio de video mapón para el evento equinoccio virtual 2021.

Monto: \$110,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan bitácoras o reportes de los trabajos realizados.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

19. Contrato: DA-I3P-034-190/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de juguetes para los hijos del personal de la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal con motivo del día del niño.

Monto: \$39,713.08.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan los listados firmados por personal que obtuvo este beneficio.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

20. Contrato: DA-I3P-042-233/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de diseño editorial y de forros, diagramación, cuidados de la edición, papel, impresión y acabados del tercer tomo de divulgación, titulado testimonios de Cholula: Tlaxcalancingo.

Monto: \$38,500.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta el contenido del producto.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

21. Contrato: DA-I3P-044-191/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresión de lonas, flyers, tabloides y lonas para unidades de perifoneo más conciencia, menos muerte, COVID 19.

Monto: \$62,196.50.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta evidencias de cada de uno de los conceptos enmarcados en el contrato.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

22. Contrato: DA-I3P-067-301/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de arrendamiento de carpas para 4ª feria del empleo con valor.

Monto: \$38,793.10.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

23. Contrato: DA-I3P-076-316-2021.

Objeto del Contrato: Servicio de alimentos para conmemoración del 15 de septiembre 2021.

Monto: \$53,500.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta listados de los asistentes.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

24. Contrato: DA-I3P-078-295/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de arrendamiento para la entrega de parque intermunicipal y 3er informe de gobierno municipal.

Monto: \$172,413.79.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjunta evidencias de cada uno de los conceptos enmarcados en el contrato.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

25. Contrato: DATM-AD-CCS-437/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de creación de contenido, preproducción y producción de video promocional de cumplimiento de agenda de 100 días de días de gobierno del municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$390,500.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

El tipo de adjudicación fue directa, a pesar que por el monto de la Autorización presupuestal se requería Licitación Pública.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

26. Contrato: DATM-CEP-CI-504/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de requerimientos para la realización de los eventos referentes a las acciones de los primeros 100 días de gobierno del municipio de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$1,113,577.59.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Solo se anexan fotografías de cada artículo, y al no contar con bitácoras de registro no se pueden asegurar la cantidad de insumos adquiridos.

No se adjunta acta entrega - recepción al termino del servicio.

Solo se anexan fotografías generales de los eventos, pero no se desglosa cada uno de los insumos requeridos para cada uno de estos.

27. Contrato: DATM-CONS-002/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de requerimientos para la realización de eventos de diversas secretarías del Ayuntamiento del San Andrés Cholula:

Monto: \$1,393,057.76.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

No adjuntan los insumos específicos entregados para la organización de los eventos

No se adjuntan reportes de cumplimiento por parte de los funcionarios públicos responsables de los eventos.

28. Contrato: DATM-CONS-003/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresiones para las dependencias del H. Ayuntamiento del municipio de San Andrés.

Monto: \$2,065,086.21.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

No adjuntan relaciones de los insumos entregados conforme a lo especificado en el contrato.

No se adjuntan reportes de cumplimiento por parte de los funcionarios públicos responsables.

29. Contrato: DATM-SSP-I-219/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de estudios médicos de laboratorio.

Monto: \$236,637.93.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

Las relaciones que se anexan no se encuentra con firmas de los beneficiados.

Los recibos que se anexan no coinciden con la totalidad de exámenes requeridos.

30. Contrato: SG/368/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para la organización de los plebiscitos de las juntas auxiliares del Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$375,506.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se adjuntan bitácoras de registro de entrada al almacén.

No se adjuntan la relación de los insumos requeridos por cada centro de votación debidamente firmadas de recepción.

31. Contrato: SMDIF-209/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de lentes graduados con armazón y funda para la población del municipio.

Monto: \$1,156,924.14.

Observaciones: En la búsqueda el calificador por el objeto del gasto, no corresponde al objeto del contrato.

No cuenta con oficio donde se remite contrato.

No se establecen bajo que lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

No cuenta con listado de entregado a la población

32. Contrato: TM-002/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de requerimientos para el evento de toma de protesta del H. Ayuntamiento

Monto: \$1,292,894.83.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se observa evidencia fotográfica desglosada por cada concepto de los que se enlistan en el contrato para ser ubicadas una por una.

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

Contrato:

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 32 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la prestación de servicios de 28 de éstos, por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que asciende a \$9,973,504.18 (nueve millones novecientos setenta y tres mil quinientos cuatro pesos 18/100 M.N.); sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa de algunos de ellos, tal y como se enuncia a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-AD-041-122/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de recolección de residuos peligrosos biológicos-infecciosos para el Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$205,217.24 (doscientos cinco mil doscientos diecisiete pesos 24/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

2. Contrato: CMA-DA-AD-047-012/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de internet y telefonía fija (troncales digitales e1) para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,301,964.00 (un millón trescientos un mil novecientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

3. Contrato: CMA-DA-AD-078-176/2021.

Objeto del Contrato: Obra plástica a escala para la realización de un mural en el área de la terraza del centro administrativo para el bienestar de los sanandreseños.

Monto: \$64,959.50 (sesenta y cuatro mil novecientos cincuenta y nueve pesos 50/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Versiones digitales de la obra, tal y como lo enuncia el contrato.

4. Contrato: CMA-DA-AD-083-225/2021.

Objeto del Contrato: Biopsias para el personal femenino de Ayuntamiento y población general.

Monto: \$172,413.79 (ciento setenta y dos mil cuatrocientos trece pesos 79/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

Listados de los beneficiarios de los estudios enunciados.

5. Contrato: CMA-DA-I3P-005-071/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral para mantenimiento de red hidrosanitaria del pozo Tepatlaxco para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$238,373.10 (doscientos treinta y ocho mil trescientos setenta y tres pesos 10/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Listado del personal que efectuó el trabajo contratado.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

6. Contrato: CMA-DA-I3P-012-089/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio de rehabilitación del pozo la herradura para el H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Monto: \$207,165.00 (doscientos siete mil ciento sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

No se adjuntan fotografías antes y después del mantenimiento

Listado del personal que efectuó el trabajo contratado.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

7. Contrato: CMA-DA-I3P-036-250/2021.

Objeto del Contrato: Contratación del servicio integral de mantenimiento a pozo de puerta de San Rafael.

Monto: \$241,550.00 (doscientos cuarenta y un mil quinientos cincuenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Listado del personal que efectuó el trabajo contratado.

Bitácoras de los trabajos a realizar y la ubicación.

8. Contrato: DA/273/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de señal Tonel Libe México de corrección RTK GNSS por 30 días, del 01 de diciembre del 2021 al 31 de diciembre del 2021.

Monto: \$13,815.58 (trece mil ochocientos quince pesos 58/100 M.N.).

Documentación faltante:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Reporte general del servicio contratado.

9. Contrato: DA/293/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de extracción e instalación de equipo de bombeo, columna en material de (pvc) de 3 pulgadas de diámetro, hasta 100 mts de profundidad y presiones hasta de 15/kg/cm², incluye video grabación y reporte en cd del Pozo Rinconada Atlixcáyotl.

Monto: \$46,500.00 (cuarenta y seis mil quinientos pesos 00/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

10. Contrato: DA/318/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de veterinario, alimentos y utensilios para los elementos equinos y caninos pertenecientes a la Dirección de Policía.

Monto: \$195,365.32 (ciento noventa y cinco mil trescientos sesenta y cinco pesos 32/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

11. Contrato: DA/334/BIS/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para el evento denominado firma de convenio para la institucionalización de una alianza estratégica con las universidades instaladas en el municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$4,892.25 (cuatro mil ochocientos noventa y dos pesos 25/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

12. Contrato: DA/420-BIS/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para el evento denominado promoción de política de igualdad de género.

Monto: \$8,556.29 (ocho mil quinientos cincuenta y seis pesos 29/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

13. Contrato: DA/458/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de audio y video para el desfile de catrinas y catrines.

Monto: \$30,027.58 (treinta mil veintisiete pesos 58/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

14. Contrato: DA-I3P-001-070/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de mantenimiento a equipo de bombeo del pozo pase de Cholula.

Monto: \$68,490.10 (sesenta y ocho mil cuatrocientos noventa pesos 10/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Bitácoras o reportes de los trabajos realizados.

15. Contrato: DA-I3P-006-081/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de manufacturera dental.

Monto: \$62,160.00 (sesenta y dos mil ciento sesenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

16. Contrato: DA-I3P-012-110/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a equipo de bombeo del fraccionamiento Rinconada Atlixcáyotl.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$100,258.62 (cien mil doscientos cincuenta y ocho pesos 62/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Bitácoras o reportes de los trabajos realizados.

17. Contrato: DA-I3P-019-143-2021.

Objeto del Contrato: Servicio de video mapón para el evento equinoccio virtual 2021.

Monto: \$110,000.00 (ciento diez mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Bitácoras o reportes de los trabajos realizados.

18. Contrato: DA-I3P-034-190/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de juguetes para los hijos del personal de la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal con motivo del día del niño.

Monto: \$39,713.08 (treinta y nueve mil setecientos trece pesos 08/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Listados firmados por personal que obtuvo este beneficio.

19. Contrato: DA-I3P-042-233/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de diseño editorial y de forros, diagramación, cuidados de la edición, papel, impresión y acabados del tercer tomo de divulgación, titulado testimonios de Cholula: Tlaxcalancingo.

Monto: \$38,500.00 (treinta y ocho mil quinientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

20. Contrato: DA-I3P-067-301/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de arrendamiento de carpas para 4ª feria del empleo con valor.

Monto: \$38,793.10 (treinta y ocho mil setecientos noventa y tres pesos 10/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

21. Contrato: DA-I3P-076-316-2021.

Objeto del Contrato: Servicio de alimentos para conmemoración del 15 de septiembre 2021.

Monto: \$53,500.00 (cincuenta y tres mil quinientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Listados de los asistentes.

22. Contrato: DATM-AD-CCS-437/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de creación de contenido, preproducción y producción de video promocional de cumplimiento de agenda de 100 días de días de gobierno del municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Monto: \$390,500.00 (trescientos noventa mil quinientos pesos 00/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

23. Contrato: DATM-CEP-CI-504/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de requerimientos para la realización de los eventos referentes a las acciones de los primeros 100 días de gobierno del municipio de San Andrés Cholula Puebla.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Monto: \$1,113,577.59 (un millón ciento trece mil quinientos setenta y siete pesos 59/100 M.N.).

Documentación faltante:

Acta entrega - recepción al termino del servicio firmada de recepción.

24. Contrato: DATM-CONS-002/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de requerimientos para la realización de eventos de diversas secretarías del Ayuntamiento del San Andrés Cholula:

Monto: \$1,393,057.76 (un millón trescientos noventa y tres mil cincuenta y siete pesos 76/100 M.N.).

La Entidad Fiscalizada remitió la documentación requerida.

25. Contrato: DATM-CONS-003/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresiones para las dependencias del H. Ayuntamiento del municipio de San Andrés.

Monto: \$2,065,086.21 (dos millones sesenta y cinco mil ochenta y seis pesos 21/100 M.N.).

Documentación faltante:

Relaciones de los insumos entregados conforme a lo especificado en el contrato, firmadas por los funcionarios públicos responsables.

26. Contrato: DATM-SSP-I-219/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de estudios médicos de laboratorio.

Monto: \$236,637.93 (doscientos treinta y seis mil seiscientos treinta y siete pesos 93/100 M.N.).

Documentación faltante:

Relaciones firmadas por los beneficiados.

Totalidad de los recibos de los exámenes médicos requeridos.

27. Contrato: SG/368/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para la organización de los plebiscitos de las juntas auxiliares del Ayuntamiento de San Andrés Cholula Puebla.

Monto: \$375,506.00 (trescientos setenta y cinco mil quinientos seis pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Fotografías suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

Relación de los insumos requeridos por cada centro de votación debidamente firmadas de recepción.

28. Contrato: SMDIF-209/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de lentes graduados con armazón y funda para la población del municipio.

Monto: \$1,156,924.14 (un millón ciento cincuenta y seis mil novecientos veinticuatro pesos 14/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

Listado de entregado a la población.

Así mismo, se constató que de los siguientes 4 contratos por un monto de \$2,202,505.12 (dos millones doscientos dos mil quinientos cinco pesos 12/100 M.N.), la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia documental para acreditar la prestación de los servicios, en virtud de que faltó diversa documentación administrativa, tal y como se detalla a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

1. Contrato: CMA-DA-I3P-011-087-2021.

Objeto del Contrato: Contratación del Sistema Integral de Infracciones Digitales para la Secretaría de Seguridad Pública y Tránsito Municipal de San Andrés Cholula.

Monto: \$675,000.00 (seiscientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental conforme a las especificaciones del contrato.

2. Contrato: DA-I3P-044-191/2021.

Objeto del Contrato: Servicio de impresión de lonas, flyers, tabloides y lonas para unidades de perifoneo más conciencia, menos muerte, COVID 19.

Monto: \$62,196.50 (sesenta y dos mil ciento noventa y seis pesos 50/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Evidencia documental de cada uno de los conceptos enmarcados en el contrato.

3. Contrato: DA-I3P-078-295/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de arrendamiento para la entrega de parque intermunicipal y 3er informe de gobierno municipal.

Monto: \$172,413.79 (ciento setenta y dos mil cuatrocientos trece pesos 79/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación la Contraloría Municipal.

Evidencia documental de cada uno de los conceptos enmarcados en el contrato.

4. Contrato: TM-002/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral de requerimientos para el evento de toma de protesta del H. Ayuntamiento

Monto: \$1,292,894.83 (un millón doscientos noventa y dos mil ochocientos noventa y cuatro pesos 83/100 M.N.).

Documentación administrativa faltante:

Evidencia documental desglosada por cada concepto de los que se enlistan en el contrato.

Conforme a que la Entidad Fiscalizada omitió remitir la totalidad de la documentación requerida, tal como se describe en cada uno de los contratos antes mencionados, esta Entidad Fiscalizadora carece de los elementos suficientes para solventar totalmente la observación y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada por un monto de \$9,973,504.18 (nueve millones novecientos setenta y tres mil quinientos cuatro pesos 18/100 M.N.); en este sentido, se emite un *Pliego de Observaciones* por el importe no solventado, que asciende a \$2,202,505.12 (dos millones doscientos dos mil quinientos cinco pesos 12/100 M.N.), y una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-09 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-06 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$2,202,505.12 (dos millones doscientos dos mil quinientos cinco pesos 12/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 16, 19, 33, 34, 35, 36, 38, 40, 41, 42, 43, 48, 84 y 85 fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 24, 25, 42, 96, 101, 103, 104, 105, 107, 114, 119 y 131 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 167, 169, fracciones II y XII, 171 de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$6,604,259.48

Expedientes de Adjudicaciones de Contratos

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "CAP 4000 ANEXO 9", que contiene trece archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "PÓLIZAS ANEXO 9", que contiene cinco archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen pólizas contables con soporte documental.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 9".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:

El Ente Fiscalizado no acreditó el ejercicio de recursos en Capítulo 4000.

Del análisis a los estados financieros del ejercicio fiscal 2021, mediante el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la Entidad Fiscalizada devengó recursos fiscales en Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", la cantidad de \$87,002,466.92, sin embargo, del análisis a la información remitida mediante anexos 13 y 14, así como



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

a los expedientes de adjudicación para acreditar el ejercicio del gasto, se analizaron 10 contratos por un monto de \$6,604,259.48, detectando las siguientes inconsistencias:

- No se anexa documentación que acredite a los beneficiarios.
- No se establecen bajo que lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule las acciones ejecutadas.

Contratos por Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas":

1. Contrato: CMA-DA-CI3-003-116/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de fertilizante agrícola para la entrega a productores del municipio.

Monto: \$1,276,200.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Solo se anexan fotografías de los artículos, y al no contar con bitácoras de registro no se pueden asegurar la cantidad de insumos adquiridos.

Aunque si bien se anexan listados de posibles beneficiarios, estos no se encuentran firmados.

2. Contrato: CMA-DA-CI3-004-115/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tabletas para la Secretaría de Bienestar.

Monto: \$1,241,380.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se anexan el listado de beneficiarios del Programa o proyecto.

No se entrega evidencia fotográfica de los eventos de entrega de las tabletas a los beneficiarios.

3. Contrato: DA-I3P-018-137-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de medicamentos y pañales para él personas con discapacidad y tercera edad.

Monto: \$153,065.78.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se anexan el listado de beneficiarios del Programa o proyecto.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

4. Contrato: DA-I3P-023-151-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de equipos de cómputo para su donación a la escuela Secundaria Técnica número 32.

Monto: \$123,431.90.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se adjunta evidencia de la entrega a las autoridades escolares e institucionales.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

5. Contrato: DA-I3P-024-148-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de proyectores para su donación a la escuela primaria Justo Sierra.

Monto: \$77,586.20.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se adjunta evidencia de la entrega a las autoridades escolares e institucionales.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

6. Contrato: DA-I3P-026-165/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de bolsas tipo costal para el programa valor a tu mesa 2021.

Monto: \$104,780.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan registros de entrada y salidas de almacén.

No se anexan pólizas contables y comprobantes de pago por lo que no se puede realizar análisis y cotejo.

7. Contrato: DA-I3P-065-271/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de medicamentos y pañales para personas con discapacidad y de la tercera edad.

Monto: \$72,413.54.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

No se anexan el listado de beneficiarios del Programa o proyecto.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

8. Contrato: DATM-SDRFA-I-331/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de equipo agropecuario.

Monto: \$1,046,490.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones.

No se establecen bajo que lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

No se anexan listados de los beneficiarios de la entrega.

No se anexan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asigno el resguardo del bien.

Registros de entrada y salida del almacén.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

9. Contrato: DATM-SDRFA-I-453/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de gallinas ponedoras de 6 semanas y modulo para 12 aves de postura.
Monto: \$320,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

Las fotografías que se anexan no son suficientes para comprobar la totalidad de los artículos que se adquirieron.

La relación que se anexa no se encuentra con firmas de los beneficiados.

No se establece la mecánica, reglas de operación o fundamento de la entrega de los artículos a los beneficiados.

No se adjunta acta de entrega recepción de la Adquisición.

10. Contrato: DATM-SMDIF-CI-407/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para el armado, empaquetado y entrega de 3500 despensas.

Monto: \$2,188,912.07.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

Respecto a los entregables se realizan las siguientes precisiones:

No se anexan evidencias de registros de la entrada y salida de almacén.

Aunque si bien se anexan listados de posibles beneficiarios, estos no se encuentran firmados.

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

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 10 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la adquisición de insumos para otorgarlos como apoyos de 8 de éstos, por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que asciende a \$5,285,293.29 (cinco millones doscientos ochenta y cinco mil doscientos noventa y tres pesos 29/100 M.N.); sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa, tal y como se enuncia a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-CI3-003-116/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de fertilizante agrícola para la entrega a productores del municipio.

Monto: \$1,276,200.00 (un millón doscientos setenta y seis mil doscientos pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Listados de beneficiarios firmados.

2. Contrato: DA-I3P-018-137-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de medicamentos y pañales para él personas con discapacidad y tercera edad.

Monto: \$153,065.78 (ciento cincuenta y tres mil sesenta y cinco pesos 78/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Listado de beneficiarios del Programa o proyecto.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

3. Contrato: DA-I3P-023-151-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de equipos de cómputo para su donación a la escuela Secundaria Técnica número 32.

Monto: \$123,431.90 (ciento veintitrés mil cuatrocientos treinta y un pesos 90/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

4. Contrato: DA-I3P-026-165/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de bolsas tipo costal para el programa valor a tu mesa 2021.

Monto: \$104,780.00 (ciento cuatro mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

5. Contrato: DA-I3P-065-271/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de medicamentos y pañales para personas con discapacidad y de la tercera edad.

Monto: \$72,413.54 (setenta y dos mil cuatrocientos trece pesos 54/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Listado de beneficiarios del Programa o proyecto.

6. Contrato: DATM-SDRFA-I-331/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de equipo agropecuario.

Monto: \$1,046,490.00 (un millón cuarenta y seis mil cuatrocientos noventa pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Listados de los beneficiarios de la entrega.

7. Contrato: DATM-SDRFA-I-453/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de gallinas ponedoras de 6 semanas y modulo para 12 aves de postura.

Monto: \$320,000.00 (trescientos veinte mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Relación con firmas de los beneficiados.

8. Contrato: DATM-SMDIF-CI-407/2021.

Objeto del Contrato: Servicio integral para el armado, empaquetado y entrega de 3500 despensas.

Monto: \$2,188,912.07 (dos millones ciento ochenta y ocho mil novecientos doce pesos 07/100 M.N.).

Documentación faltante:

Listados de beneficiarios firmados.

Así mismo, se constató que la Entidad Fiscalizada en los siguientes 2 contratos, que ascienden a un monto de \$1,318,966.20 (un millón trescientos dieciocho mil novecientos sesenta y seis pesos 20/100 M.N.), omitió presentar evidencia documental para acreditar la prestación de los servicios, así como faltó diversa documentación administrativa, tal y como se detalla a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-CI3-004-115/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de tabletas para la Secretaría de Bienestar.

Monto: \$1,241,380.00 (un millón doscientos cuarenta y un mil trescientos ochenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.
Listado de beneficiarios del Programa o proyecto.
Evidencia fotográfica de la entrega de las tabletas a los beneficiarios.

2. Contrato: DA-I3P-024-148-2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de proyectores para su donación a la escuela primaria Justo Sierra.
Monto: \$77,586.20 (setenta y siete mil quinientos ochenta y seis pesos 20/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.
Evidencia de la entrega a las autoridades escolares e institucionales.

Conforme a que la Entidad Fiscalizada no remitió la totalidad de la documentación requerida, tal como se describe en cada uno de los contratos antes mencionados, esta Entidad Fiscalizadora carece de los elementos suficientes para solventar totalmente la observación y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada por un monto de \$5,285,293.29 (cinco millones doscientos ochenta y cinco mil doscientos noventa y tres pesos 29/100 M.N.); en este sentido, se emite un *Pliego de Observaciones* por el importe no solventado, que asciende a \$1,318,966.20 (un millón trescientos dieciocho mil novecientos sesenta y seis pesos 20/100 M.N.), y una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-10 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-07 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,318,966.20 (un millón trescientos dieciocho mil novecientos sesenta y seis pesos 20/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

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

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

Importe Observado: \$44,907,022.24

Auxiliar Contable cuenta 5.2 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

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:

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "CAP 4000 ANEXO 10", que contiene dos archivos digitales en formato PDF.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 10".
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Erogaciones superiores a \$40,197.42 sin procesos de adjudicación.

Del análisis al auxiliar contable de la cuenta 5.2 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", se verificaron 30 conceptos que agrupan los registros contables mayores a \$40,197.42, que ascienden a \$44,907,022.24, por concepto de "adquisiciones de insumos para elaboración de despensas y otros insumos"; es decir no se acredita documentalmente que el Ente Fiscalizado haya realizado los procesos de adjudicación respectivos, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 15 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios del Sector Estatal y Municipal y al Apartado H de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el ejercicio fiscal 2021.

Listado de conceptos agrupados

1. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Corona Lozada Roxana.

Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.

Monto: \$17,969,124.41.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

2. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Hernández Urbina Humberto.

Concepto: Despensas valores a tu mesa.

Monto: \$15,471,526.92.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

3. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Zacarías Juárez Carlos Daniel.

Concepto: Adquisición de tubo y material.

Monto: \$1,987,000.00.

Observaciones: No se remite documentación soporte.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

4. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Ortega Vázquez felicitas Lucrecia.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$1,698,562.50.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
5. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Aca Aca Luis Gerardo.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$1,113,800.50.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
6. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Puente Martinez Diego.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$796,763.70.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
7. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Osorio Huamil Ramón.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$568,700.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
8. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Aca Cuaxiloa Tomás.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$510,664.50.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
9. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Cuateco Tlaxcaltecal Baruch.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$478,406.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
10. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Munguia Tecotl Édgar Iván.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$403,000.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
11. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Comercialia Comercializadora, S.A. de C.V.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$339,192.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
12. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Coyotl Cuatetl José Jaime.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$298,279.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
13. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Tlaxcalteca Mani Erik salvador.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$297,789.50.
Observaciones: No se remite documentación soporte.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

14. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Munguia Tecotl María del Rocío.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$288,000.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
15. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Vázquez Hernández Luis.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$276,750.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
16. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Vicens Zempoaltecatl Víctor Erik.
Concepto: Adquisición computadoras portátiles e impresora.
Monto: \$273,274.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
17. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Rodríguez Rodríguez Javier.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$260,122.81.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
18. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Cervantes de la Peña Víctor Hugo.
Concepto: Rodríguez Rodríguez Javier.
Monto: \$250,998.71.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
19. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Municipio de San Andrés Cholula Puebla.
Concepto: Cervantes de la Peña Víctor Hugo exp.03-21/0845.
Monto: \$250,000.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
20. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Productos y Servicios CEFFI, S.A. de C.V.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$214,600.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
21. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Lista anexa de 20 personas.
Concepto: Adquisición de tinaco tri capa para apoyos a los ciudadanos.
Monto: \$208,000.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
22. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Aca Aca Guillermo.
Concepto: Apoyo económico para la Adquisición de fertilizante agrícola.
Monto: \$180,000.00.
Observaciones: No se remite documentación soporte.
23. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Coyotl Chiquito José Luis.
Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.
Monto: \$155,470.00.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Observaciones: No se remite documentación soporte.

24. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Díaz Torres Sandra Verónica.

Concepto: Adquisición de bolsas tipo costal para despensas valores a tu mesa.

Monto: \$143,260.00.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

25. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Lista anexa de dos (2) beneficiarios de fomento agropecuario.

Concepto: Apoyo para la Adquisición de maquinaria agrícola p/productores.

Monto: \$115,000.00.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

26. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Tlauhtl Tlauhtl Vicente.

Concepto: Apoyo económico para la Adquisición de fertilizante agrícola.

Monto: \$95,475.00.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

27. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Zempoaltecatl Martinez Gabriel.

Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.

Monto: \$83,250.00.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

28. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Cano Youshimatz Jenny Graciela.

Concepto: Adquisición pintura acrílica para Escuela Secundaria Federal Adolfo López Mateos.

Monto: \$76,084.19.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

29. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Tlahuextl Gutiérrez Rodolfo Raúl.

Concepto: Adquisición verduras y perecederos para casa día para personas en vulnerabilidad.

Monto: \$60,000.00.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

30. Nombre del Acreedor o Beneficiario: Aca Cuahuizo Pascual.

Concepto: Adquisición de insumos para despensas programa valores a tu mesa.

Monto: \$43,928.50.

Observaciones: No se remite documentación soporte.

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

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que remitió documento denominado "Escrito de solventación" sic, mediante el cual enunció lo siguiente: "Derivado del análisis a la "CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES" sic, con descripción "Erogaciones superiores a \$40,197.42 sin procesos de adjudicación." sic, con la finalidad de dar atención a cada punto citado, se anexa la cédula en formato Excel denominado "Anexo 10" sic, en donde se identifica la integración de cada uno de los puntos en la cédula y su anexo 10, así como la documentación que acredita estos puntos en formato PDF."

Sin embargo, se constató que en el documento al que se hace referencia, en el apartado de solventaciones, la Entidad Fiscalizada plasmó la siguiente leyenda: "En la Dirección de Adjudicaciones no obra expediente del proceso de adjudicaciones" sic.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Cabe hacer mención que la Orden de Auditoría ASE/0021-0904/ORAU-21/DFM-2022 tiene como sujeto de revisión a la Entidad Fiscalizada denominada Municipio de San Andrés Cholula, no a una unidad administrativa en particular; por lo anteriormente expuesto, se determina que la Entidad Fiscalizada omitió remitir la documentación y elementos suficientes para realizar el análisis correspondiente, y se advierte que la observación subsiste y, en consecuencia, se determina como no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-08 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$44,907,022.24 (cuarenta y cuatro millones novecientos siete mil veintidós pesos 24/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 20, 21, 22, 96, 101, 103, 104, 105, y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracciones II y XII de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$276,000.00

Auxiliar Contable cuenta 5.2 "Tranferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"

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:

Documentación remitida en contestación a las observaciones preliminares por la Entidad Fiscalizada: Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "pólizas P-30", que contiene tres archivos digitales en formato PDF, mismos que contiene pólizas contables y documentación soporte.
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

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



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Registros contables cuyo destino final no fue acreditado documentalmente.

Del análisis al auxiliar contable de la cuenta 5.2 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", se conoció que la Entidad Fiscalizada registró contablemente tres erogaciones de recursos a nombre del C. Edgar Hernández Hernández, entonces Secretario de Bienestar Social de la Administración 2018-2021, cuyo registro fue de la siguiente forma:

- \$206,000.00, para gastos médicos a nombre de Ángel Gerardo Hernández, registrada dos egresos por \$81,000.00 y \$125,000.00
- 1 registro contable por \$70,000.00 reembolso a Bernabé Cuevas Luna, quien fungía en ese entonces como Tesorero del Municipio.

Sin embargo, el destino final de dichos recursos no fue acreditado documentalmente.

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

La Entidad Fiscalizada a fin de atender la presente observación remitió lo siguiente:

Respecto de la póliza D10CMT0023 por un monto de \$81,000.00 (ochenta y un mil pesos 00/100 M.N.), el Municipio remitió:

- Oficio número ORDEN.PRES MUN/10.-23/2021 de fecha 11 de octubre de 2021, firmado por la C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula; dirigido al C. Bernabé Cuevas Luna, Tesorero Municipal de dicho municipio; mediante el cual solicita se realice el pago por apoyo económico para atención médica hospitalaria y quirúrgica del niño Hernández Martínez Ángel Gerardo solicitado por Edgar Hernández Hernández.

- Oficio número ORDEN.PRES MUN/10.-23/2021 de fecha 11 de octubre de 2021, firmado por el C. Bernabé Cuevas Luna, Tesorero Municipal; dirigido a la C. Laura Tlaxcalteca Ortega, Directora de Egresos de dicho municipio; mediante el cual solicita se realice el pago por apoyo económico para atención médica hospitalaria y quirúrgica del niño Hernández Martínez Ángel Gerardo solicitado por Edgar Hernández Hernández.

- Factura impresa del proveedor Paleta Conde Juan Antonio a favor del Municipio de San Andrés Cholula, en el cual se desglosa como concepto Atención medica hospitalaria y quirúrgica del niño Hernández Martínez Ángel Gerardo.

- Verificación de Comprobante Fiscal Digital por Internet emitido por el SAT, con estatus vigente.

- Solicitud de apoyo dirigido a la C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula, de fecha 8 de octubre de 2021, con nombre de Edgar Hernández Hernández, sin firma, con motivo de la solicitud de apoyo para atención médica hospitalaria y quirúrgica del niño Hernández Martínez Ángel Gerardo.

- Agradecimiento dirigido a la C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula, de fecha 9 de octubre de 2021, con nombre de Edgar Hernández Hernández, sin firma, con motivo de la solicitud de apoyo para atención médica hospitalaria y quirúrgica del niño Hernández Martínez Ángel Gerardo.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Respecto de la póliza D10CMT0024 por un monto de \$125,000.00 (ciento veinticinco mil pesos 00/100 M.N.), el Municipio remitió:

- Oficio número ORDEN.PRES MUN/10.-24/2021 de fecha 11 de octubre de 2021, firmado por la C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula; dirigido al C. Bernabé Cuevas Luna, Tesorero Municipal de dicho municipio; mediante el cual solicita se realice el pago por apoyo económico para Resección intestinal (divertículo de Meckel) del niño Hernández Martínez Ángel Gerardo solicitado por Edgar Hernández Hernández.

- Oficio número ORDEN.PRES MUN/10.-24/2021 de fecha 11 de octubre de 2021, firmado por el C. Bernabé Cuevas Luna, Tesorero Municipal; dirigido a la C. Laura Tlaxcalteca Ortega, Directora de Egresos de dicho municipio; mediante el cual solicita se realice el pago por apoyo económico para Resección intestinal (divertículo de Meckel) del niño Hernández Martínez Ángel Gerardo solicitado por Edgar Hernández Hernández.

- Factura impresa del proveedor Unidad Hospitalaria La Paz SA de CV, a favor del Municipio de San Andrés Cholula, en el cual se desglosa como concepto Resección intestinal (divertículo de Meckel).

- Verificación de Comprobante Fiscal Digital por Internet emitido por el SAT, con estatus vigente.

- Orden de pago a Unidad Hospitalaria La Paz SA de CV por la cantidad \$125,000.00 (ciento veinticinco mil pesos 00/100 M.N.) autorizado por la C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula.

- Solicitud de apoyo dirigido a C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula, de fecha 9 de octubre de 2021, con nombre de Edgar Hernández Hernández, sin firma, con motivo de la solicitud de apoyo para Resección intestinal (divertículo de Meckel) en el niño Hernández Martínez Ángel Gerardo.

- Agradecimiento dirigido a C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula, de fecha 9 de octubre de 2021, con nombre de Edgar Hernández Hernández, sin firma, con motivo de la solicitud de apoyo para Resección intestinal (divertículo de Meckel) en el Hernández Martínez Ángel Gerardo.

- Recibo por el pago por apoyo para Resección intestinal (divertículo de Meckel) en el Hernández Martínez Ángel Gerardo, sin firma de Edgar Hernández Hernández, por un monto de \$125,000.00 (ciento veinticinco mil pesos 00/100 M.N.); con firmas de C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula y C. Bernabé Cuevas Luna, Tesorero Municipal.

Respecto de la póliza D06ZFB0301 por un monto de \$50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), el Municipio remitió:

- Oficio número SSPTM/OS/0718/2021 de fecha 21 de junio de 2021, firmado por el C. Oscar Hugo Morales Gonzalez, Secretario de Seguridad Pública y Tránsito Municipal de San Andrés Cholula, dirigido a la C. María Fabiola Karina Pérez Popoca, Presidenta Municipal de San Andrés Cholula; mediante el cual se solicita se autorice el presupuesto para la entrega al personal beneficiario de los estímulos por el actuar, la eficacia y la pronta respuesta, por un monto de \$50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).

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



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Oficio número SSPTM/OS/0719/2021 de fecha 21 de junio de 2021, firmado por el C. Oscar Hugo Morales Gonzalez, Secretario de Seguridad Pública y Tránsito Municipal de San Andrés Cholula, dirigido al C. Bernabé Cuevas Luna, Tesorero Municipal de San Andrés Cholula; mediante el cual se solicita se autorice el presupuesto para la entrega al personal beneficiario de los estímulos por el actuar, la eficacia y la pronta respuesta, por un monto de \$50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 M.N.).

- 25 Recibo por el pago por apoyo.

- 26 identificaciones de los beneficiarios.

- Facturas emitidas por los beneficiarios por un monto de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 M.N.) a favor del Municipio de San Andrés Cholula.

Derivado del análisis a la información antes enunciada, se constató que la Entidad Fiscalizada remitió documentación sin firmas que sustenten la validez de la información; así mismo, omitió remitir los lineamientos o normatividad mediante la cual ejercen los gastos registrados en el Capítulo 4000. En consecuencia, los apoyos otorgados al C. Edgar Hernández Hernández, entonces Secretario de Bienestar del Municipio de San Andrés Cholula y al C. Bernabé Cuevas Luna, entonces Tesorero Municipal, carecen de fundamento legal.

Por lo anteriormente expuesto, se determina la observación como no Solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-09 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$276,000.00 (doscientos setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

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

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

Importe Observado: \$35,215,185.20

Auxiliar Contable de la cuenta 5.2 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"

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:

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación" firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

No presentó soporte documental que acredite las erogaciones por concepto de ayudas.

Del análisis al auxiliar contable de la cuenta 5.2 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", se conoció que La Entidad Fiscalizada registró contablemente recursos fiscales por concepto de Capítulo 4000, por la cantidad de \$35,215,185.20, sin embargo, dichas operaciones no fueron acreditadas documentalmente.

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

La Entidad Fiscalizada omitió remitir elementos para realizar el análisis correspondiente a las operaciones, toda vez que no anexa la documentación soporte de las operaciones por el monto observado, y se advierte que la observación subsiste, y, en consecuencia, se determina como no solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-10 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$35,215,185.20 (treinta y cinco millones doscientos quince mil ciento ochenta y cinco pesos 20/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

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

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

Documentación soporte:

Contrato.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Oficio DIF contrato SMDIF-209-2021
3. Soporte documental del contrato SMDIF-209-2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato.

Adjudicaciones celebradas con afectación presupuestal distinta a la 4000.

Del análisis a los expedientes de contratos adjudicados, se constató que la Entidad Fiscalizada celebró 2 adjudicaciones con afectación presupuestal distinta a la 4000; verificaron que el objeto fue adquirir bienes para ser otorgados como apoyos, como se muestra en la siguiente tabla:

- Contrato SMDIF-209/2021 con el proveedor Margarita Téllez García por \$1,156,924.14, afectó la partida 3821; y
- Contrato CMA-DA-13P-222/2021 celebrado con el proveedor Kimpaktar, S. A. de C.V- por \$1,154,150.00 afectando la partida 5611.

De los cuales no se acreditan listas de beneficiarios, así como normativa o lineamientos que permitan desarrollar las entregas a los beneficiarios.

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

Contrato.

Derivado del análisis de la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que contiene la documentación soporte de las acciones realizadas por el DIF Municipal, para la entrega de lentes y de servicios de salud en diversas comunidades del Municipio de San Andrés Cholula, tales como listado de beneficiarios, recibos de ayuda, identificación oficial de los beneficiarios y evidencia fotográfica de la entrega; sin embargo, omitió presentar evidencia de las acciones realizadas para corregir el registro contable y presupuestal de las erogaciones.

Por lo anteriormente descrito, la presente observación se considera parcialmente solventada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-11 Recomendación



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Se recomienda que la Entidad Fiscalizada en lo subsecuente, implementar acciones que le permitan generar información financiera veraz, que refleje con claridad, eficiencia y eficacia, la naturaleza de las erogaciones en los registros contable y presupuestal, con la finalidad de fomentar responsabilidad y transparencia en 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; 2, 5 último párrafo de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$28,998,310.77

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:

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "CAP 5000 ANEXO 11", que contiene diez archivos digitales en formato PDF.
- Carpeta denominada "OBS. 1 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene dos archivos digitales en formato PDF.
- Carpeta denominada "OBS. 2 Y 3 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene dos archivos digitales en formato PDF.
- Carpeta denominada "OBS. 4 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF.
- Carpeta denominada "OBS. 5 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF.
- Carpeta denominada "OBS. 6 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF.
- Carpeta denominada "OBS. 7 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF.
- Carpeta denominada "OBS. 8 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Carpeta denominada "POLIZAS CAPITULO 5000", que contiene cincuenta archivos digitales en formato PDF.
- Carpeta denominada "Resguardos bienes EF 2021 1.01 Rec Fisc", que contiene ciento once archivos en PDF ordenados en cincuenta y tres carpetas.
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación".

Descripción de la(s) Observación(es):

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

El Municipio no acreditó documentalmente el ejercicio de recursos en Capítulo 5000.

Del análisis a los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021, mediante el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la Entidad Fiscalizada devengó recursos fiscales por concepto de Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", por la cantidad de \$32,454,990.51; sin embargo, a fin de acreditar el ejercicio del gasto proporcionó 8 contratos; omitiendo presentar soporte documental que acredite documentalmente el ejercicio de recursos por la cantidad de \$28,998,310.77.

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

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

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que ésta consta de cincuenta pólizas contables que contienen: sellos del Ayuntamiento en las facturas, solicitudes de pago, factura, verificación de Comprobante Fiscal Digital por Internet, identificaciones y comprobantes de pago, así como evidencia fotográfica de los bienes adquiridos, mismos que acreditan el importe total observado por un monto de \$28,998,310.77 (veintiocho millones novecientos noventa y ocho mil trescientos diez pesos 77/100 M.N.).

Por lo anteriormente expuesto, se determina la observación como 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 XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

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

Importe Observado: \$3,456,679.74

Expedientes de Adjudicación de Contratos

Documentación soporte:

Proceso de adjudicación.

Contrato de compra venta.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Carpeta denominada "CAP 5000 ANEXO 11", que contiene diez archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "OBS. 1 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene dos archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "OBS. 2 Y 3 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene dos archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "OBS. 4 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "OBS. 5 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "OBS. 6 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "OBS. 7 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene tres archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "OBS. 8 _ANEXO 11_FOJAS 35_42", que contiene cincuenta archivos digitales en formato PDF, mismos que contienen documentación soporte de los contratos observados.
- Carpeta denominada "Resguardos bienes EF 2021 1.01 Rec Fisc", que contiene ciento once archivos en PDF ordenados en cincuenta y tres archivos carpetas, mismos que contienen los resguardos de los bienes muebles adquiridos bajo los contratos observados.
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "Anexo 11".
- Archivo digital en formato Microsoft Excel, denominado "LIBRO DE INVENTARIOS_2021"
- Archivo digital en formato PDF, denominado "Escrito de Solventación", firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

Contrato de compra venta.

Inconsistencias en los contratos pertenecientes al Capítulo 5000.

Del análisis a la información remitida mediante anexos 13 y 14, así como a los expedientes de adjudicación, se constató que la Entidad Fiscalizada celebró 8 contratos por la cantidad de \$3,456,679.74; sin embargo, de la verificación a la documentación que integran los expedientes de adjudicación, se encontraron las siguientes inconsistencias: Falta de Libro de Inventarios, Conciliación Física-Contable y Resguardo de los bienes adquiridos.

Contratos del Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"

1. Contrato: CMA-DA-AD-080-197/2021.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Objeto del Contrato: Adquisición de camión para el desempeño de actividades en la recolección de residuos sólidos urbanos en el municipio de San Andrés Cholula para la Secretaría de Servicios Públicos Municipales.

Monto: \$920,775.86.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

La requisición que se adjunta no cuenta con fechas, número y tampoco se encuentra firmada.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se adjuntan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asignó el bien.

No se adjunta el registro de la entrada al almacén.

2. Contrato: CMA-DA-I3P-029-222/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de maquinaria agropecuaria para la entrega a productores del municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,154,150.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se establecen lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

No se anexan listados de los beneficiarios de la entrega.

Solo se anexan fotografías generales, mas no de todo el parque vehicular.

No se anexan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asignó el resguardo del bien.

Registros de entrada y salida del almacén.

Se realiza la observación que un primer pago se realizó en el mes de mayo, sin tener una factura de por medio, ya que las facturas pertenecientes a este contrato se expidieron en el mes de septiembre, incumpliendo con lo establecido en la declaración quinta del contrato.

3. Contrato: CMA-DA-I3P-030-223/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de maquinaria agropecuaria para la entrega a productores del municipio de San Andrés Cholula para la Secretaría de Fomento Agropecuario.

Monto: \$876,273.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se establecen lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

No se anexan listados de los beneficiarios de la entrega.

Solo se anexan fotografías generales, mas no de todo el parque vehicular.

No se anexan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asignó el resguardo del bien.

Registros de entrada y salida del almacén.

4. Contrato: DA-I3P-040-228/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de rodillo vibratorio para concreto para el mantenimiento en calles y avenidas con pavimento del municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$107,741.38.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asignó el resguardo del bien.

Registros de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

5. Contrato: DA-I3P-057-247/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de estantes metálicos con entrepaños.

Monto: \$173,000.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asignó el resguardo del bien.

Registros de entrada y salida del almacén.

6. Contrato: DA-I3P-068-303/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de computadoras portátiles e impresora.

Monto: \$68,639.30.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asignó el resguardo del bien.

Registros de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

7. Contrato: DA-I3P-075-320/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de bomba sumergible con aditamentos para instalación en el pozo ubicado en el campo de fútbol San Andrés 1, que abastece agua a todo el municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$78,514.00.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.

No se anexan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asignó el resguardo del bien.

Registros de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

8. Contrato: DA-I3P-077-326/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de un cuadrilátero de boxeo.

Monto: \$77,586.20.

Observaciones: No se anexó acta de sesión del Comité Municipal de Adjudicaciones donde se autoriza el proceso de adjudicación.

No se adjunta documentación probatoria de su remisión a la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No se anexan resguardos firmados por los servidores públicos a quienes se les asignó el resguardo del bien.

Registros de entrada y salida del almacén.

No se adjuntan pólizas contables ni comprobantes de pago para validación y cotejo.

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

Contrato de compra venta.

Derivado del análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que de los 8 contratos objeto de esta observación, presentó evidencia documental para soportar la adquisición de los materiales y/o suministros, por lo que acreditó el monto contratado de cada uno de ellos, mismo que asciende a \$3,456,679.74 (tres millones cuatrocientos cincuenta y seis mil seiscientos setenta y nueve pesos 74/100 M.N.); sin embargo, omitió remitir diversa documentación administrativa, tal y como se enuncia a continuación:

1. Contrato: CMA-DA-AD-080-197/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de camión para el desempeño de actividades en la recolección de residuos sólidos urbanos en el municipio de San Andrés Cholula para la Secretaría de Servicios Públicos Municipales.

Monto: \$920,775.86 (novecientos veinte mil setecientos setenta y cinco pesos 86/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

2. Contrato: CMA-DA-I3P-029-222/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de maquinaria agropecuaria para la entrega a productores del municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$1,154,150.00 (un millón ciento cincuenta y cuatro mil ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

Listados de los beneficiarios de la entrega.

3. Contrato: CMA-DA-I3P-030-223/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de maquinaria agropecuaria para la entrega a productores del municipio de San Andrés Cholula para la Secretaría de Fomento Agropecuario.

Monto: \$876,273.00 (ochocientos setenta y seis mil doscientos setenta y tres pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación a la Contraloría Municipal, tal como lo establecen los Sector Público Estatal y Municipal.

Lineamientos o reglas de operación del programa o acción gubernamental que regule el mismo.

Listados de los beneficiarios de la entrega.

4. Contrato: DA-I3P-040-228/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de rodillo vibratorio para concreto para el mantenimiento en calles y avenidas con pavimento del municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$107,741.38 (ciento siete mil setecientos cuarenta y un pesos 38/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

5. Contrato: DA-I3P-057-247/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de estantes metálicos con entrepaños.

Monto: \$173,000.00 (ciento setenta y tres mil pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

6. Contrato: DA-I3P-068-303/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de computadoras portátiles e impresora.

Monto: \$68,639.30 (sesenta y ocho mil seiscientos treinta y nueve pesos 30/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Registros de entrada y salida del almacén.

7. Contrato: DA-I3P-075-320/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de bomba sumergible con aditamentos para instalación en el pozo ubicado en el campo de futbol San Andrés 1, que abastece agua a todo el municipio de San Andrés Cholula.

Monto: \$78,514.00 (setenta y ocho mil quinientos catorce pesos 00/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

8. Contrato: DA-I3P-077-326/2021.

Objeto del Contrato: Adquisición de un cuadrilátero de boxeo.

Monto: \$77,586.20 (setenta y siete mil quinientos ochenta y seis pesos 20/100 M.N.).

Documentación faltante:

Evidencia documental de la notificación y validación de la Contraloría Municipal.

Por lo anteriormente expuesto, se determina que la Entidad Fiscalizada acreditó el importe de \$3,456,679.74 (tres millones cuatrocientos cincuenta y seis mil seiscientos setenta y nueve pesos 74/100 M.N.); sin embargo, omitió remitir la totalidad de la documentación requerida, por lo que esta Entidad Fiscalizadora carece de los elementos suficientes para solventar totalmente la observación y, en consecuencia, se determina como parcialmente solventada, emitiendo una *Recomendación* por la documentación no integrada en sus expedientes.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-12 Recomendación

Derivado de la omisión en la integración de la documentación administrativa en los expedientes de adjudicación presentados, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, implementar acciones que le permitan integrar correctamente el proceso de adjudicación y soporte documental de las evidencias, con la finalidad 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; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 24, 25, 32, 45 fracción VII, 61 y 62 de la Ley



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 91 fracciones IV y XLIX, 144, 167, 169, fracciones II y XXI, y 223 BIS de la Ley Orgánica Municipal.

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

Documentación soporte:

Inventario de bienes muebles.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Expediente legal.

Descripción de la(s) Observación(es):

Inventario de bienes muebles.

La Entidad fiscalizada tiene un faltante en su inventario de diversos bienes muebles y equipos.

Derivado de visita domiciliaria, la Entidad Fiscalizada entregó información soporte de un siniestro (incendio) ocurrido en una de las bodegas de su propiedad, en el cual, según argumentos del personal responsable del inmueble, se perdieron diversos bienes, equipos y materiales; sin embargo, la información presentada no acredita acciones legales realizadas para deslindar posibles responsabilidades.

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

Como resultado de la revisión y análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, conformada por: un Acuerdo de radicación del expediente de presunta responsabilidad administrativa, expedido por la Dirección de Investigación de la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de San Andrés Cholula, de fecha tres de octubre de dos mil veintidós; una copia certificada de la entrevista del denunciante y/o querellante por los hechos ocurridos el día doce de mayo de dos mil veintidós en instalaciones propiedad del Ayuntamiento de San Andrés Cholula, por el delito de daño en propiedad ajena culposo, dentro de la carpeta de investigación FGEP/CDI/FIM/JUSTCIUDADANA-I/022999/2022, así como una copia del Acta de Lectura de Derechos y del Acuerdo de Inicio de fecha siete de diciembre de dos mil veintidós.

De acuerdo a lo anteriormente detallado, se constató que la Entidad Fiscalizada inició las acciones legales correspondientes, cinco meses después de ocurrido el siniestro, omitiendo llevar a cabo tales acciones de manera inmediata; por lo que la presente observación se considera no solventada.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-13 Recomendación

Se recomienda que la Entidad Fiscalizada, en caso de sufrir alguna contingencia, lleve a cabo de manera inmediata, las acciones pertinentes ante las autoridades correspondientes, a fin de deslindar posibles responsabilidades que puedan afectar el patrimonio del Ayuntamiento y el adecuado desempeño de sus funciones.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 45 fracción VII, 61 y 62 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 9, 33 fracción IV, 43 y 54 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 91 fracción IV, 144, 169 fracción XXI, de la Ley Orgánica Municipal.

26 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$63,836.06

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:

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Convenio de coordinación para el "Fortalecimiento de los servicios de salud en el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, a través de la Secretaría de Salud y Servicios de Salud del Estado de Puebla".
3. Pólizas D11HCJ0053 y E11HCJ0072 por concepto de aportación a SSEP convenio municipios ambulancias 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

El Ente Fiscalizado no acredita documentalmente el ejercicio de recursos en Capítulo 8000.

Del análisis a los Estados Financieros, se conoció mediante el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, que la Entidad Fiscalizada ejerció recursos por concepto de Capítulo 8000



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

"Participaciones y Aportaciones", por la cantidad de \$63,836.06, sin embargo, no proporcionó el soporte documental que acredite dicha erogación.

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

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

Como resultado de la revisión y análisis de la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se considera solventada la observación en virtud de que la información que presentó es suficiente, al acreditar el importe observado por \$63,836.06 (sesenta y tres mil ochocientos treinta y seis pesos 06/100 M.N.), que corresponde al registro contable del gasto por aportaciones realizadas a la Secretaría de Salud del Estado de Puebla, derivadas del Convenio de coordinación para el "Fortalecimiento de los servicios de salud en el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, a través de la Secretaría de Salud y Servicios de Salud del Estado de Puebla".

Fundamento Legal Aplicable:

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

27 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Importe Observado: \$1,910,935,803.48
Informe de Auditor Externo

Documentación soporte:

Informe de Auditor Externo.

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

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

1. Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.
2. Solventación Auditor Salvador Sánchez Ruiz.

Descripción de la(s) Observación(es):

Informe de Auditor Externo:

Observaciones determinadas por auditores externos.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Derivado del análisis a los informes de los auditores externos para el ejercicio 2021, se constató que se realizó en dos etapas, obteniéndose 90 observaciones por \$1,910,935,803.48, de la siguiente forma:

- SPM, S.C. (SOLUCIONES PROFESIONALES MODERNAS, S.C.) determinó 16 observaciones por un total de \$134,449,115.22, mismas que se encuentran pendientes de solventar; y
- DR. SALVADOR SÁNCHEZ RUIZ DESPACHO FINANCIERO Y AUDITORÍA, determinó 74 observaciones por un importe de \$1,776,486,688.26, cuyo estatus son pendientes de solventar.

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

Como resultado del análisis de la información entregada por la Entidad Fiscalizada, se conoció lo siguiente:

- SPM, S.C. (SOLUCIONES PROFESIONALES MODERNAS, S.C.) determinó 16 observaciones por un total de \$134,449,115.22 (ciento treinta y cuatro millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil ciento quince pesos 22/100 M.N.).

Respecto a este punto, la Entidad Fiscalizada argumentó mediante su Escrito de Solventación que: "...en relación con las observaciones enunciadas...no se identificó información que con motivo de la entrega recepción de la administración 2021-2024, fuese turnada para su atención, por lo que a la fecha se desconocen sus consideraciones, resultados y alcances...". Al respecto, se concluye que la Entidad Fiscalizada omitió presentar evidencia de las acciones realizadas ante la Administración saliente, frente a la omisión en la entrega de los resultados derivados de la Auditoría practicada por el Auditor SPM, S.C., ya que el no contar o no conocer la existencia de dichos resultados, no los exime de la responsabilidad de atenderlos.

-- DR. SALVADOR SÁNCHEZ RUIZ DESPACHO FINANCIERO Y AUDITORÍA, determinó 74 observaciones por un importe de \$1,776,486,688.26 (mil setecientos setenta y seis millones cuatrocientos ochenta y seis mil seiscientos ochenta y ocho pesos 26/100 M.N.)

Con relación a este punto, se constató que una de las observaciones por un monto de \$1,615,303,141.24 (mil seiscientos quince millones trescientos tres mil ciento cuarenta y un pesos 24/100 M.N.), corresponde a que el Municipio no realizó la valuación, depreciación, deterioro y amortización acumulada. Se considera que esta observación se deriva de la falta de actualización de saldos en los Estados Financieros, con la realización de pólizas de ajuste con registros contables, más no presupuestales, por lo tanto, no existe salida de efectivo en el ejercicio del presupuesto, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; por lo tanto, esta irregularidad no representa un daño a la hacienda pública, toda vez que se trata de reclasificaciones contables.

Por lo anteriormente expuesto, se constató que subsiste un monto observado por \$161,183,547.02 (ciento sesenta y un millones ciento ochenta y tres mil quinientos cuarenta y siete pesos 02/100 M.N.) correspondiente a las observaciones restantes, de las cuales la Entidad Fiscalizada presentó documentación comprobatoria diversa; sin embargo, dicha documentación no integra la totalidad de las observaciones y montos realizados por el Auditor Externo, así como también omitió presentar la Carta de Solventación correspondiente a las observaciones del Ejercicio 2021, realizadas por dichos Auditores Externos.

En conclusión, la observación se considera parcialmente solventada, ya que se establece que existe un monto pendiente de solventar de \$295,632,662.24 (doscientos noventa y cinco millones seiscientos



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

treinta y dos mil seiscientos sesenta y dos pesos 24/100 M.N.), por el cual se emite un *Pliego de Observaciones*; de igual manera se emite una *Recomendación* por las observaciones administrativas.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-E-R-14 Recomendación

Se recomienda a la Entidad Fiscalizada, que en la valuación, depreciación, deterioro y amortización acumulada de sus bienes muebles, inmuebles e intangibles que forman parte de su activo no circulante, de cumplimiento a lo dispuesto a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de generar información contable actualizada con el objetivo de procurar la transparencia y la rendición de cuentas.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-E-PO-11 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$295,632,662.24 (doscientos noventa y cinco millones seiscientos treinta y dos mil seiscientos sesenta y dos pesos 24/100 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.

4.1.3 Obra Pública

28 Elemento(s) de Revisión: Inversión Pública.

Importe Observado: \$6,778,997.60

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Expedientes unitarios de obra.

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:

Con fecha trece de diciembre de dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número Presidencia/0842/2022 de fecha doce de diciembre de dos mil veintidós, firmado por el Presidente Municipal Constitucional de San Andrés Cholula, expidiendo para tal efecto el recibo número 202240141, por medio del cual manifiesta dar contestación al oficio número ASE/0856-0904/RESF-21/DFM-2022, entregando un dispositivo de almacenamiento externo con número de serie 1M2720953780 certificado por el Secretario General del H. Ayuntamiento del Municipio de San Andrés Cholula, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad. Respecto a esta observación remite la siguiente documentación:

- Expediente técnico relativo a la obra número 18101.
- Expediente técnico relativo a la obra número 21314.
- Expediente técnico relativo a la obra número 21329.



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Expediente técnico relativo a la obra número 21402.
- Comportamiento presupuestario de obras de diciembre 2021.
- Póliza número D03HCJ0005 de fecha 30 de marzo de 2022.
- Póliza número E03HCJ0001 de fecha 10 de marzo de 2022.
- Escrito de Solventación, firmado por el Director de Contabilidad del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

El Municipio no acredita la materialidad de los recursos ejercidos en Capítulo 6000.

Del análisis a los estados financieros del ejercicio fiscal 2021, se conoció mediante Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto que la Entidad Fiscalizada devengó recursos fiscales por concepto de Capítulo 6000, la cantidad de \$6,778,997.60, sin embargo, a fin de acreditar el ejercicio del gasto presentó expedientes de dos obras por el importe de \$118,809.18, no acreditando documentalmente \$6,660,188.42.

- Obra 21100, por concepto de Ampliación de electrificación en Av. del Jagüey entre Prolongación Ignacio Allende y Calle Santa Ana, de la Junta Auxiliar de San Antonio Cacalotepec, Municipio de San Andrés Cholula, por el importe de \$85,716.46
- Obra 21101, por concepto de Obras complementarias de la ampliación de red eléctrica en Av. del Jagüey entre Prolongación Ignacio Allende y Calle Santa Ana, de la Junta Auxiliar de San Antonio Cacalotepec, por el importe de \$33,092.72

Corroborando que las dos observaciones subsisten.

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

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

Con la finalidad de acreditar el monto observado por \$6,778,997.60 (seis millones setecientos setenta y ocho mil novecientos noventa y siete pesos 60/100 M.N.), la Entidad Fiscalizada remitió el documento denominado "Comportamiento presupuestario de obras de diciembre 2021", en el cual se refiere el siguiente listado de obras:

1. 18101 por la cantidad de \$375,375.40 (trescientos setenta y cinco mil trescientos setenta y cinco pesos 40/100 M.N.);
2. 21100 por la cantidad de \$85,715.46 (ochenta y cinco mil setecientos quince pesos 45/100 M.N.);
3. 21101 por la cantidad de \$33,092.75 (treinta y tres mil noventa y dos pesos 75/100 M.N.);
4. 21314 por la cantidad de \$1,498,519.40 (un millón cuatrocientos noventa y ocho mil quinientos diecinueve pesos 40/100 M.N.);
5. 21329 por la cantidad de \$7,910.75 (siete mil novecientos diez pesos 75/100 M.N.), y
6. 21402 por la cantidad de \$4,778,383.84 (cuatro millones setecientos setenta y ocho mil trescientos ochenta y tres pesos 84/100 M.N.).

Del análisis a la información presentada se constató lo siguiente:



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- De las obras 21100 y 21101, se presentó expediente unitario con la evidencia documental técnica y económica, que justifica y acredita el gasto ejercido por un monto de \$118,808.21 (ciento dieciocho mil ochocientos ocho pesos 21/100 M.N.)

- De las obras 21314, 21329 y 21402, se ejercieron con recursos federales (FORTAMUN y FISM), de conformidad a los oficios de solicitud y autorización de suficiencia presupuestal, mientras que la obra número 18101, se constató que fue ejecutada con recursos del ejercicio fiscal 2018; por lo que dichas obras no son procedentes de revisión de la Cuenta Pública del Ejercicio 2021.

- De las pólizas número D03HCJ0005 y E03HCJ0001, no se anexa justificación y/o aclaración respecto de la reclasificación de recursos realizada.

Por lo anteriormente expuesto, y en virtud de que el Municipio de San Andrés Cholula, omitió remitir la suficiente evidencia documental y justificaciones que acrediten el gasto ejercido por la inversión a la obra pública, esta Entidad Fiscalizadora determina la presente observación como parcialmente solventada por un monto de \$118,808.21 (ciento dieciocho mil ochocientos ocho pesos 21/100 M.N.), quedando pendiente un importe por \$6,660,189.39 (seis millones seiscientos sesenta mil ciento ochenta y nueve 39/100 M.N.)

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0021-21-09/04-OP-SA-01 Solicitud de aclaración

Se solicita a la Entidad Fiscalizada la aclaración de los movimientos de reclasificación de recursos referida en las pólizas D03HCJ0005 y E03HCJ0001.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0021-21-09/04-OP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$6,660,189.39 (seis millones seiscientos sesenta mil ciento ochenta y nueve pesos 39/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 13, 22, 23, 43, 48, 49, 50, 52, 54, 56, 63, 64, 69, 74, 77, 79 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 2 fracción I, 9, 33, fracción IV, 54 fracción V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 16, 52, 53, 67, 74, 123 y 127 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; 91 fracción XLIX, 167, 169, fracción II de la Ley Orgánica Municipal.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

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

No obstante, lo anterior, se advierte que la referida información y documentación no fue suficiente para atender la totalidad de los resultados finales y observaciones preliminares, por lo que aún quedaron



algunas pendientes de atender, las cuales se puntualizan en este apartado y se reflejan en el numeral 5.1 de este Informe.

4.2 Auditoría de Desempeño

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

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

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

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

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

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

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

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



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

información que proporciona el Municipio de **San Andrés Cholula** 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 Andrés Cholula** tiene una población de 154,448 habitantes; de los cuales 80,176 son mujeres y 74,272 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), el Municipio cuenta con un 62.07% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Muy bajo, ocupa la posición 212 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al Municipio con grado de marginación más alto.

En materia de educación, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el Municipio es de 6.19 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 16.83 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el Municipio cuenta con 166 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 86.78% de las viviendas del Municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 98.12 % tiene servicio de drenaje, el 98.53 % dispone de energía eléctrica y el 98.74 % 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 Andrés Cholula**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 425,115,111.56	52.77%
		\$ 805,574,897.21	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 425,115,111.56	89.30%
		\$ 476,045,191.55	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 86,060,606.04	1.03
		\$ 83,652,023.68	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$ 476,045,191.55	81.70%
		\$ 582,692,949.31	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 233,924,395.01	49.14%
		\$ 476,045,191.55	

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 Andrés Cholula** los ha implementado, a fin de que fortalezca el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular los relacionados con su operación y el cumplimiento de sus mandatos institucionales;

mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

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

**Tabla 2
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

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

**Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

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

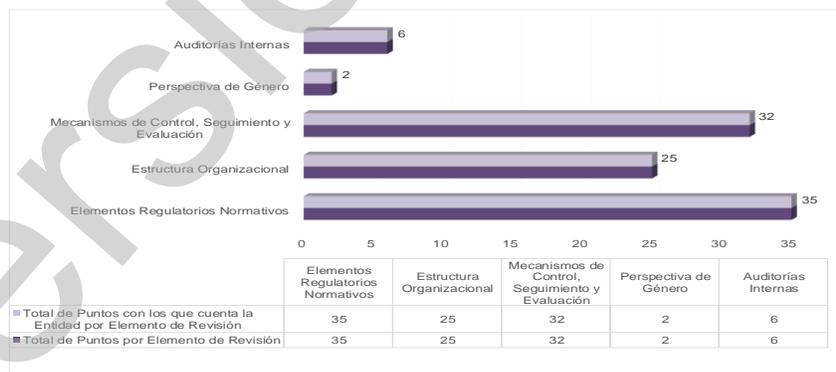
**Tabla 4
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de San Andrés Cholula, 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 Andrés Cholula mediante el análisis a los elementos del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se verificó que, durante el ejercicio 2021 obtuvo un total de 100 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica a la Entidad Fiscalizada en un nivel alto; lo anterior, se muestra en la siguiente gráfica.

**Gráfica 1
Cumplimiento de los Mecanismos de Control Interno
Ejercicio 2021**



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

4.2.4 Revisión de Recursos

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

El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) está conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valuar, 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 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.
- Respaldo con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

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

[...]

Artículo 33

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

...

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

[...]"

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

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

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

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

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

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

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

[...]

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

I. Leyes de Ingresos:

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

...

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

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

[...]

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

[...]

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



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

Bajo este tenor, el 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: “Infraestructura, equipamiento y conectividad”, se haya cumplido con los elementos debidos, a fin de favorecer la ejecución de los programas, así como el control y seguimiento de los mismos.

6. Con la revisión al diseño del programa “Infraestructura, equipamiento y conectividad”, 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 45 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

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

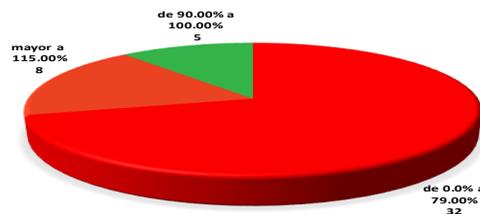
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.99%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.99%	de 101.00% a 114.99%	de 90.00% a 100.00%
Infraestructura, equipamiento y conectividad.	AF 1, 2, 3 actividades de infraestructura, equipamiento y conectividad realizadas (a2030 meta 11.2, 11.7, 11.1) (SIPINNA obj 11, 12) (proigualdad est 5.3, 5.4) (nau com 50, 52, 53) (NAFED movilidad, desarrollo urbano, agua potable, drenaje y alcantarillado).	Porcentaje de actividades de infraestructura, equipamiento y conectividad realizadas.	11	8	0	0	0	3
	AF 4, 6 servicios generales para el funcionamiento de inmuebles fortalecidos (a2030 meta 11.1) (SIPINNA obj 12) (proigualdad est 5.4) (nau com 112) (NAFED agua potable, drenaje y alcantarillado).	Porcentaje de acciones de servicios generales realizados.	7	6	1	0	0	0
	AF 3, 4 servicios públicos en materia de alumbrado público fortalecidos (a2030 meta 11.1) (SIPINNA obj 12) (proigualdad est 5.4) (nau com 52, 112) (NAFED agua potable, drenaje y alcantarillado).	Porcentaje de acciones de alumbrado público en el municipio fortalecidos.	5	5	0	0	0	0
	AF 3, 4 servicios públicos en materia de vialidad fortalecidos (a2030 meta 11.1) (SIPINNA obj 12) (proigualdad est 5.4) (nau com 52, 112) (NAFED agua potable, drenaje y alcantarillado).	Variación porcentual de servicios en materia de vialidad realizados en 2020 respecto a las realizadas en 2019.	5	1	4	0	0	0
	AF 3, 4, 5, 7 servicios públicos urbanos ejecutados (a2030 meta 11.1) (SIPINNA obj 12) (proigualdad est 5.4) (nau com 52, 112) (NAFED agua potable, drenaje y alcantarillado).	Porcentaje de actividades de servicios públicos urbanos ejecutados.	9	6	2	0	0	1
	AF 4 acciones administrativas para el fortalecimiento del municipio realizadas (a2030 meta 11.1) (SIPINNA obj 12) (proigualdad est 5.4) (nau com 112) (NAFED agua potable, drenaje y alcantarillado).	Porcentaje de acciones administrativas para el fortalecimiento del municipio realizadas.	4	4	0	0	0	0
	AF 4 acciones operativas de la secretaría, realizadas (a2030 meta 11.1) (SIPINNA obj 12) (proigualdad est 5.4) (nau com 112) (NAFED agua potable, drenaje y alcantarillado).	Porcentaje de acciones de la Secretaría, realizadas.	4	2	1	0	0	1
TOTALES			45	32	8	0	0	5

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

9. El Programa Presupuestario “Infraestructura, equipamiento y conectividad” llevó a cabo 7 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el Municipio, los cuales comprenden la ejecución de 45 Actividades para el ejercicio 2021.

De las 45 Actividades ejecutadas, 5 actividades presentan un nivel de cumplimiento en verde y 40 actividades presentan un nivel de cumplimiento en rojo; lo anterior, 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 Andrés Cholula**, en los Programas Presupuestarios 2021

10. En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Municipio de **San Andrés Cholula** remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acreditó los cumplimientos de las actividades que se encuentran en parámetros rojos.

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.

11. 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.

12. De la revisión a la información presentada por el Municipio de **San Andrés Cholula** se verificó que éste cumplió en lo siguiente:

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; se determinaron 28 observaciones, de las cuales 6 fueron solventadas, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se consideran atendidas y eliminadas. De las 22 observaciones restantes se generaron: 1 Solicitud de Aclaración, 12 Pliegos de Observaciones y 18 Recomendaciones.

Elemento de Revisión	Solventada	No Solventada	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Ingresos		X				0021-21-09/04-I-R-01
2 Ingresos		X				0021-21-09/04-I-R-02
3 Ingresos		X				0021-21-09/04-I-R-03
4 Ingresos		X				0021-21-09/04-I-R-04
5 Ingresos	X					
6 Servicios Personales.	X					
7 Materiales y suministros.	X					
8 Materiales y suministros.		X	\$5,000,000.00		0021-21-09/04-E-PO-01	0021-21-09/04-E-R-01
9 Materiales y suministros.		X	\$1,606,897.24		0021-21-09/04-E-PO-02	0021-21-09/04-E-R-02
10 Materiales y suministros.		X				0021-21-09/04-E-R-03
11 Materiales y suministros.		X	\$172,423.42		0021-21-09/04-E-PO-03	0021-21-09/04-E-R-04
12 Servicios Generales.	X					
13 Servicios Generales.		X				0021-21-09/04-E-R-05
14 Servicios Generales.		X	\$1,824,999.97		0021-21-09/04-E-PO-04	0021-21-09/04-E-R-06
15 Servicios Generales.		X				0021-21-09/04-E-R-07
16 Servicios Generales.		X	\$2,286,896.56		0021-21-09/04-E-PO-05	0021-21-09/04-E-R-08
17 Servicios Generales.		X	\$2,202,505.12		0021-21-09/04-E-PO-06	0021-21-09/04-E-R-09
18 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.		X	\$1,318,966.20		0021-21-09/04-E-PO-07	0021-21-09/04-E-R-10



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

19 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.		X	\$44,907,022.24		0021-21-09/04- E-PO-08		
20 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.		X	\$276,000.00		0021-21-09/04- E-PO-09		
21 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.		X	\$35,215,185.20		0021-21-09/04- E-PO-10		
22 Transferencias, asignaciones, subsídios y otras ayudas.		X					0021-21-09/04-E- R-11
23 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	X						
24 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.		X					0021-21-09/04-E- R-12
25 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.		X					0021-21-09/04-E- R-13
26 Egresos.	X						
27 Egresos.		X	\$295,632,662.24		0021-21-09/04- E-PO-11		0021-21-09/04-E- R-14
28 Inversión Pública.		X	\$6,660,189.39	0021-21- 09/04-OP- SA-01	0021-21-09/04- OP-PO-01		
Total			\$397,103,747.58				
TOTALES	6	22		1	12		18

5.2 Auditoría de Desempeño

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, no se detectaron resultados que pudieran derivar en Recomendaciones.

6. Dictamen

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada y apegándose al objetivo que consistió en verificar el cumplimiento de la normatividad del ingreso, gasto y patrimonio, y de sus operaciones



INFORME INDIVIDUAL

San Andrés Cholula

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 Andrés Cholula**, 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