



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN Y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

Ixtacamaxtitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de Selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Control Interno

4.1.2 Ingresos

4.1.3 Egresos

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada.

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

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 **Ixtacamaxitlán**, 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 **Ixtacamaxitlán**.

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

Ixtacamaxitlán

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, 15 de diciembre de 2022.

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



1. Fiscalización Superior

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

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

1.1 Tipos de Auditoría

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

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

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$2,585,396.84	100.00 %

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

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

3. Auditoría de Desempeño

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



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

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

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

- a) Que en la administración de los recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.
- b) Que se alcanzaron las metas de los indicadores aprobados.
- c) Que se cumplieron las metas de gasto.
- d) Que se llevaron a cabo programas o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.
- 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 **Ixtacamaxitlán**, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2021, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y Actividades, así como de los programas que promueven la igualdad entre mujeres y hombres, el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, la existencia de mecanismos de control interno que fortalecen el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la publicación de la información relacionada con los planes y programas institucionales y su cumplimiento.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxtitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó como muestra el Programa Presupuestario al que se le destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$82,585,000.00 (Ochenta y dos millones quinientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) que representa el 63.42% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **Ixtacamaxtitlán**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. "Programa Municipal de Obras de Calidad"

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$130,222,100.00 (Ciento treinta millones, doscientos veinte dos mil cien pesos 00/100 M.N.)
Muestra Auditada	\$82,585,000.00 (Ochenta y dos millones, quinientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.)
Representatividad de la muestra	63.42%

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 y en la Matriz de Indicadores de Resultados, 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 para el sector público.

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

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

4. Resultados de la Fiscalización Superior

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

4.1.1 Control Interno

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

Documentación soporte:

Cuestionario de Control Interno.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Organigrama Actualizado.
Manual de Procedimientos actualizado.

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

Oficio sin número S/N, dirigido a la C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, de fecha 07 de noviembre de 2022, suscrito por el C. C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxitlán, Puebla, mediante el cual y en atención al oficio número ASE/0594-2306/-21/DFM-2022RESF.

Oficio con clave número 23/06, dirigido a la C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, con fecha 03 de noviembre de 2022, suscrito por el Prof. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxitlán, Puebla.

1. Manual de Control Interno (PMI/2018-2021/MCI/01, con fecha de elaboración 30 de octubre de 2018.

2. Manual de Control Interno (PMI/2021-2024/MCI/01, con fecha de elaboración 30 de octubre de 2021.

3. Acta de Sesión Extraordinaria de cabildo del H. Ayuntamiento Constitucional de Ixtacamaxitlán, Puebla 2021-2024 de fecha 17 de noviembre de 2021, en la que aprueban los siguientes documentos:

- a) Aprobación del Código de Ética 2021-2024 (ACUERDO EXT/11-03/11/2021);
- b) Aprobación del Código de Conducta 2021-2024 (ACUERDO EXT/11-04/11/2021);
- c) Aprobación del Manual de Control Interno (ACUERDO EXT/11-05/11/2021);
- d) Aprobación del Manual de Organización y procedimientos 2021-2024 (ACUERDO EXT/11-06/11/2021);
- e) Aprobación del Reglamento de Transparencia (ACUERDO EXT/11-07/11/2021);
- f) Aprobación del Reglamento Interno de Trabajo de la Administración Pública Municipal 2021-2024 (ACUERDO EXT/11-08/11/2021); y
- g) Aprobación de la Política de Viáticos y gastos 2021-2024 (ACUERDO EXT/11-09/11/2021).

4. Reglamento Interno de Trabajo para los Servidores Públicos del Honorable Ayuntamiento de Chignahuapan, Puebla 2018-2021.

5. Manual de Organización Honorable Ayuntamiento 2021-2024 (MIP/MO/01) fecha de elaboración: 01/1/2021.

Oficio número 23/06, dirigido a la C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, de fecha 11 de noviembre de 2022, suscrito por el C. C. Sipriano Vázquez Carmona Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxitlán, Puebla, mediante el cual y en atención al oficio número ASE/0594-2306/-21/DFM-2022RESF:

- * Manual de control Interno 2018-2021.
- * Manual de control Interno 2021-2024.
- * Acta de cabildo donde se aprueba el Manual de Control Interno, Código de Ética, Código de Conducta, Manuales de Organización y Procedimientos, Reglamento Interno de trabajo.
- * Código de ética 2021 -2024.
- * Código de conducta 2021-2024.
- * Reglamento Interno de trabajo 2021-2024.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

* Manual de Organización 2021-2014, de la cual se desglosa los siguientes puntos:

- Organigrama General.
- Catálogo de Puestos.
- Perfiles de puesto.
- Catálogo de puestos 2021-2024.
- Plan Anual de capacitación (2021) 2021-2024.
- Plan Anual de capacitación (2022) 2021-2024.

Descripción de la(s) Observación(es):

De la revisión a la información y documentación proporcionada en atención a la orden de visita domiciliar número ASE/0516-2306/ORVD-21/DFM-2022 de fecha 22 de agosto de 2022, así como al acta parcial de inicio de fecha 27 de septiembre de 2022; se observó lo siguiente:

Del análisis efectuado a la evidencia proporcionada por el ente fiscalizado; respecto del cuestionario de control interno, se observa que no cumple con la documentación solicitada referente al Ambiente de control, Administración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

Derivado de lo anterior, el Ente Fiscalizado deberá remitir la documentación que compruebe la implementación de dichas acciones.

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

Cuestionario de Control Interno.

Organigrama Actualizado:

Manual de Procedimientos actualizado:

Derivado del análisis a la documentación presentada por el Ente Fiscalizado, mediante oficio número 23/06, de fecha 11 de noviembre, el C. Sipriano Vázquez Carmona Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxitlán, Puebla se remitió información consistente en Cuestionario de Control Interno, Manual de Control Interno 2018-2021 Manual de Control Interno 2021-2024, Acta extraordinaria de cabildo de fecha 17 de noviembre de 2021, Código de Ética, Código de Conducta 2021-2024, Manual de Organización 2021-2014 y Reglamento Interno de trabajo 2021-2024, se comprobó que solo remite evidencia del componente Ambiente de Control de los siguientes puntos:

Respecto a la pregunta 1.1 ¿Existen normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otro ordenamiento en materia de control interno aplicables a la Entidad Fiscalizada, se desprende que si presentó Manual de Control Interno?

En cuanto a la pregunta 1.2 ¿La Entidad Fiscalizada tiene formalizado un Código de ética? se observa que si presentó Código de Ética.

Respecto a la pregunta 1.3 ¿La Entidad Fiscalizada tiene formalizado un Código de conducta? Se conoció que la entidad fiscalizada proporcionó Código de Conducta.

Por lo anterior, se desprende que de los componentes: Administración de Riesgos; Actividades de Control; e Información y Comunicación, y Supervisión, no remitió evidencia que demuestre su implementación.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por otro lado, es de observar que el Manual de Organización cumple con lo siguiente:

- Cuenta con las facultades y atribuciones de todas las áreas y/o unidades administrativas de los niveles jerárquico superior; cuenta con Estructura organizacional vigente.
- Cuenta con las funciones de todas las áreas y/o unidades administrativas de los niveles jerárquico superior y medio, y Presenta la delegación de funciones y dependencia jerárquica.

Aunado a ello el Ente Fiscalizado remitió el Reglamento Interno de Trabajo para los Servidores Públicos del Honorable Ayuntamiento de Ixtacamaxitlán, Puebla 2021-2024. Asimismo, el Manual de Organización Honorable Ayuntamiento por el periodo de 2021 a 2014, por lo anterior, esta observación se considera no solventada.

Cabe señalar que la entidad fiscalizada proporcionó el Reglamento Interno de Trabajo para los Servidores Públicos del Honorable Ayuntamiento de Chignahuapan, Puebla 2018-2021, sin que ello, corresponda al Ayuntamiento auditado.

De lo anterior se desprende que el Ente Fiscalizado deberá presentar los lineamientos o marco normativo que establezcan los criterios y regulen la operación y funcionamiento de la herramienta o sistema tecnológico implementado al interior de la administración, para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas presupuestarios, además de que estos establezcan parámetros aprobados para la evaluación de los resultados de los objetivos y metas contenidos en los planes y programas del Municipio.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0180-21-23/06-CI-SA-01 Solicitud de aclaración

Fundamento Legal Aplicable:

Artículo 31 Fracción III, inciso d) y 54 Fracción IV, Inciso a) y b), XV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público (MICI), y en atención a las disposiciones jurídicas aplicables.

4.1.2 Ingresos

2 Elemento(s) de Revisión: Ingresos

Diferencia por \$585,388.08

Documentación soporte:

Estado Analítico de Ingresos.
Estado de Cuenta Bancario.

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

Oficio sin firma con número 23/06, dirigido a la C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, de fecha 04 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxtitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Municipal Constitucional de Ixtacamaxtitlán, con el cual informa la diferencia de ingresos contra depósitos bancarios de recursos fiscales.

Oficio número MIP/PM/0415/2022, dirigido a la C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, defecha 14 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxtitlán, con el cual remite 1 disco compacto debidamente certificado por el Secretario General de este Ayuntamiento y que contiene información referente al ejercicio fiscal 2021.

- Balanza de comprobación del 01 al 31 de diciembre de 2021 modificado.
- Papel de trabajo para determinar diferencia en depósitos a bancos.
- Póliza C00836 de fecha 03 de mayo de 2021 por \$48,000.00.
- Póliza D00120 de fecha 31 de diciembre de 2021 por \$31,200.00.
- Póliza D00054 de fecha 21 de mayo de 2021 por \$16,800.00.
- Póliza C01327 de fecha 28 de julio de 2021 por \$46,225.00.
- Formato 1 Para proporcionar cifras de recaudación del impuesto predial – Ingresos por \$1,035,934.00.
- Formato 3 Para proporcionar cifras de recaudación del impuesto predial - Descuentos, subsidios, subvenciones o bonificaciones por \$144,165.00.
- Estados de cuenta de recursos fiscales BBVA Bancomer, S.A. cuenta 0112409410 de enero a diciembre de 2021.
- Auxiliares de cuentas de enero a diciembre de 2021.

De los gastos pagados en efectivo, se encuentran registrados en las siguientes pólizas:

- Póliza C00377 de fecha 31 de marzo de 2021 a nombre de Jorge Luis Fernández Sánchez por \$64,206.78, registro de pago de gastos con caja de recursos fiscales.
- Póliza C00027 de fecha 31 de marzo de 2021 a nombre de Jorge Luis Fernández Sánchez por \$64,206.78, registro de gastos de recursos fiscales.
- Póliza C01349 de fecha 31 de julio de 2021 a nombre de Jorge Luis Fernández Sánchez por \$112,091.58, registro de pago de gastos con caja de recursos fiscales.
- Póliza C00069 de fecha 31 de julio de 2021 a nombre de Jorge Luis Fernández Sánchez por \$112,091.58, registro de gastos con recursos fiscales.
- Póliza C01741 de fecha 14 de octubre de 2021 a nombre de Jorge Luis Fernández Sánchez por \$256,818.14, registro de pago de gastos con recursos fiscales.
- Póliza C00087 de fecha 14 de octubre de 2021 a nombre de Jorge Luis Fernández Sánchez por \$256,818.14, registro de gastos de recursos fiscales.
- Póliza C01968 de fecha 31 de diciembre de 2021 a nombre de Félix Zamora Ojeda por \$ 35,398.15, registro de pago de gastos con recursos fiscales.
- Póliza C00106 de fecha 31 de diciembre de 2021 a nombre de Félix Zamora Ojeda por \$ 35,398.15, registro de gastos de recursos fiscales.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- Balanza de comprobación del 01 al 31 de diciembre de 2021 modificado.
- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
- Integración por descuentos del impuesto predial.
- Auxiliares de cuentas de enero a diciembre de 2021.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

De la revisión a la información y documentación proporcionada en atención a la orden de visita domiciliaria número ASE/0516-2306/ORVD-21/DFM-2022 de fecha 22 de agosto de 2022, así como al acta parcial de inicio de fecha 27 de septiembre de 2022; se observó lo siguiente:

Del análisis efectuado al registro de ingresos de los recursos fiscales se determinó la cantidad de \$1,582,643.09 según los estados financieros; asimismo, en la revisión a los estados de cuenta se detectó un registro de ingresos por importe de \$997,255.01; observando una diferencia entre los ingresos según el estado analítico contra los depósitos registrados en los estados de cuenta por la cantidad de \$585,388.08.

Por lo anterior, el Ente Fiscalizado deberá remitir la documentación comprobatoria para solventar la irregularidad.

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

Estado Analítico de Ingresos.

Estado de Cuenta Bancario.

Con oficio número MIP/PM/0415/2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxitlán, se indico que de los ingresos identificados según estados financieros por \$1,582,643.09, después de los ajustes realizados por el ente fiscalizado en los conceptos de Derechos y Productos de tipo c, se observó un monto total de \$1,570,072.01, como se observa a continuación:

Concepto	Ingresos identificados	Solventación	Diferencia
Impuestos	\$1,035,934.00	\$ 1,035,934.00	\$0.00
Derechos	\$138,297.68	\$138,290.09	\$7.59
Productos de tipo corriente	\$408,411.41	\$395,847.92	\$12,563.49
Totales	\$1,582,643.09	\$1,570,072.01	\$12,571.08

Del análisis realizado se identificó que los ajustes que se hicieron se llevaron a la cuenta de participaciones, como se observa a continuación:

Concepto	Ingresos identificados	Solventación	Diferencia
Participaciones	\$127,070,165.91	\$127,082,736.99	-\$12,571.08

No obstante, no presentan; pólizas de ajuste de ingresos ni acta de cabildo para aprobación de modificación de estados financieros.

Asimismo, respecto a los argumentos presentados por la entidad fiscalizada, se determinó lo siguiente:

- Respecto a la observación realizada a los movimientos bancarios, presentan tres depósitos, los cuales no corresponden a ingresos:

Total depósitos	Solventación	Diferencia
\$ 997,255.01	\$ 957,309.01	\$ 39,946.00



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxtitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Ingresos no correspondidos según depósitos:

Devolución por reintegro de cheque expedido por compra de formatos del registro civil, registrado en la póliza D00054, de fecha 21 de mayo de 2021 por el importe de \$16,800.00.

Devolución por reintegro de cheque expedido por compra de formatos del registro civil, registrado en la póliza C01327, de fecha 30 de julio de 2021 por el importe de \$18,100.00.

Devolución de transferencia por pago de energía eléctrica, de fecha 08 de octubre de 2021 por el importe de \$5,046.00.

Quedando un importe total de \$ 39,946.00.

De los tres depósitos bancarios proporcionados, se identifica que no corresponden a ingresos; asimismo, es de observar que dos de ellos cuentan con póliza de registro contable, no obstante, el depósito por concepto de devolución de transferencia por pago de energía eléctrica por un monto de \$5,046.00, de fecha 08 de octubre de 2021, no presenta póliza de registro contable.

Del descuento por impuesto predial por la cantidad de \$144,165.00 la entidad fiscalizada presenta un formato por el importe mencionado y registros en Auxiliares de cuentas número 2115-4411 Transferencias Otorgadas por pagar a Corto Plazo y 8270-101-700100-01-4411-1 Ayudas sociales a personas G. Corriente, en conjunto con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto; sin embargo, este último no presenta lo siguiente:

1. Acta de cabildo donde se autorizan los descuentos, el no cobro de multas, recargos y actualizaciones de años anteriores al 2021 (de 5 años anteriores a 2021) y su justificación.
2. Pólizas contables y presupuestarias de los descuentos del cobro del impuesto predial.
3. Boletas de cobro del impuesto predial.
4. CFDI's del cobro del Impuesto Predial.
5. Documentación justificativa del porque se realizó el descuento por impuesto predial, sea por descuento por cobro al adulto mayor, en este caso presentar Credencial de Inapam, u sea otra causa justificar.
6. Auxiliares de cuenta mayor de la cuenta predial y descuentos.

Se remitió documentación respecto a los gastos pagados en efectivo, por la cantidad de \$468,514.65, anexando el soporte documental, consistente en pólizas de registro de gastos y de pagos con caja y facturas.

Del análisis realizado, a la documentación entregada por el ente fiscalizado, se determinó una diferencia por \$124,468.55, misma que no ha sido comprobada, como se muestra a continuación:

Ingresos según Estados Financieros	\$1,582,643.09
Ingresos según Depósitos en Estado de Cuenta	\$997,255.01
Total monto observado	\$585,388.08
Devoluciones por compra de formatos y pago	\$39,946.00
Diferencia	\$625,334.08
Gastos pagados en efectivo	-\$468,514.65
Caja Recursos Fiscales SI	\$2.47



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxtitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Caja Recursos Fiscales SF	-\$83.35
Bancos Recursos Fiscales SI	\$27,108.30
Bancos Recursos Fiscales SF	- \$59,378.30
Diferencia	\$124,468.55

Por lo tanto, la entidad fiscalizada deberá proporcionar:

- Pólizas de ajuste de ingresos.
- El registro contable del depósito por concepto de devolución de transferencia por pago de energía eléctrica por un monto de \$5,046.00, de fecha 08 de octubre de 2021.
- Acta de cabildo para aprobación de modificación de estados financieros.
- Acta de cabildo donde se autorizan los descuentos, el no cobro de multas, recargos y actualizaciones de años anteriores al 2021 (de 5 años anteriores a 2021) y su justificación, por la cantidad de \$144,165.00.
- Pólizas contables y presupuestarias de los descuentos del cobro del impuesto predial.
- Boletas de cobro del impuesto predial.
- CFDI's del cobro del Impuesto Predial.
- Documentación justificativa del porque se realizó el descuento por impuesto predial, sea por descuento por cobro al adulto mayor, en este caso presentar Credencial de Inapam, o por otra causa justificable.
- Auxiliares de cuenta mayor contables y presupuestarias de la cuenta de impuesto predial y descuentos.

Y sumado a ello, el Ente Fiscalizable no está considerando el saldo inicial en caja de recursos fiscales por la cantidad de \$2.47 al 31 enero de 2021, hay un error en saldo inicial en bancos de recursos fiscales por la cantidad de \$ 608.30 en los Estados Financieros, siendo el correcto \$27,108.30 y subsiste un saldo final en bancos por la cantidad de \$59,378.30 al 31 de diciembre de 2021, que no se está tomando en cuenta en el papel de trabajo.

Como resultado de lo anterior, se determina que subsiste la observación por un monto de \$124,468.55.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0180-21-23/06-I-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$124,468.55 (Ciento veinticuatro mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 55/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

No cumplió con lo dispuesto en:

Artículos 34, 35, 36 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 33 Fracción X y 54 Fracción IV, Inciso a) y b), XV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

de Puebla; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad.

4.1.3 Egresos

3 Elemento(s) de Revisión: Egresos.

Diferencia por \$579,889.34

Documentación soporte:

Póliza(s).

Auxiliar de mayor.

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

Oficio con número 23/06, dirigido a C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, de fecha 04 de noviembre de 2022, suscrito por C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxitlán, en relación a la diferencia de ingresos contra egresos de recursos fiscales.

Oficio número MIP/PM/0415/2022, dirigido a la C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, de fecha 14 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxitlán, Puebla, con el cual remite 1 disco compacto debidamente certificado por el Secretario General de este Ayuntamiento y que contiene información referente al ejercicio fiscal 2021.

a) Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.

b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

c) Corrección al Registro de Rendimientos Bancarios por Observación en Póliza D00122 de fecha 31 de diciembre de 2021.

d) Corrección al Registro de Ingresos Extraordinarios Póliza D00123 de fecha 31 de diciembre de 2021.

e) Pólizas con errores en registro: 215 Pólizas, de numeración variada, con folios de 28 a 242 de febrero a diciembre de 2021.

f) Pólizas que cancelan el error en el registro: 215 Pólizas, de numeración variada, con folios 2 a 216 del 31 de diciembre de 2021.

g) Pólizas que muestran los registros correctos: 136 pólizas números C02107 a C02243, excepto pólizas números C02137, C02168, C02192, C02227; pólizas D00121, D00120, D00117 todos del 31 de diciembre 2021.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

De la revisión a la información y documentación proporcionada en atención a la orden de visita domiciliaria número ASE/0516-2306/ORVD-21/DFM-2022 de fecha 22 de agosto de 2022, así como al acta parcial de inicio de fecha 27 de septiembre de 2022; se observó lo siguiente:

Del análisis efectuado al registro de egresos de los recursos fiscales por tipo de financiamiento como objeto del gasto de los materiales y suministros se observó la cantidad de \$92,210.59 así mismo en los servicios generales se determinó un monto por \$266,475.35 y de las transferencias, asignaciones, subsidios y otros servicios se estableció la cantidad de \$644,067.81; suman un importe de \$1,002,753.75; por lo anterior se observa una diferencia de \$579,889.34, entre los ingresos de recursos fiscales por la cantidad de \$1,582,643.09, contra los egresos según las pólizas contables y auxiliares de mayor por la cantidad de \$1,002,753.75.

Derivado de lo anterior, el Ente Fiscalizado deberá remitir la documentación comprobatoria para solventar la irregularidad.

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

Póliza(s).

Auxiliar de Mayor:

Del análisis realizado, a la documentación entregada por el ente fiscalizado, mediante oficio número MIP/PM/0415/2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxitlán, Puebla, se determinó una diferencia por \$547,538.46, misma que no ha sido comprobada, como se muestra a continuación:

Ingresos según Estados Financieros	\$1,582,643.09
Egresos fiscales	\$1,002,753.75
Diferencia	\$579,889.34
Caja Recursos Fiscales SI	\$2.47
Caja Recursos Fiscales SF	-\$83.35
Bancos Recursos Fiscales SI	\$27,108.30
Bancos Recursos Fiscales SF	-\$59,378.30
Diferencia	\$547,538.46

La entidad fiscalizada deberá proporcionar, para solventar los ingresos fiscales.

- Pólizas de ajuste de ingresos.
- Acta de cabildo para aprobación de modificación de estados financieros.
- Acta de cabildo donde se autorizan los descuentos, el no cobro de multas, recargos y actualizaciones de años anteriores al 2021 (de 5 años anteriores a 2021) y su justificación, por la cantidad de \$144,165.00.
- Pólizas contables y presupuestarias de los descuentos del cobro del impuesto predial.
- Boletas de cobro del impuesto predial.
- CFDI's del cobro del Impuesto Predial.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxtitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

- Documentación justificativa del porque se realizó el descuento por impuesto predial, sea por descuento por cobro al adulto mayor, en este caso presentar Credencial de Inapam, u sea otra causa justificar.
- Auxiliares de cuenta mayor contables y presupuestarias de la cuenta de impuesto predial y descuentos.

Sin embargo, no se está considerando el saldo inicial en caja de recursos fiscales por la cantidad de \$2.47, hay un error en saldo inicial en bancos recursos fiscales por la cantidad de \$ 608.30, siendo el correcto \$27,108.30 que no se está considerando en el papel de trabajo del Ente Fiscalizable.

Como resultado de lo anterior, se determina que subsiste la observación por un monto de \$547,538.46.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0180-21-23/06-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$547,538.46 (Quinientos cuarenta y siete mil quinientos treinta y ocho pesos 46/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

No cumplió con lo dispuesto en:

Artículos 34, 35, 36 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 33 Fracción X y 54 Fracción IV, Inciso a) y b), XV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad.

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

Diferencia por \$644,067.81

Documentación soporte:

Solicitud de apoyo.

Evidencia del pago.

Evidencia de apoyo otorgado.

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

Oficio sin firma con número 23/06, dirigido a C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, de fecha 03 de noviembre de 2022, suscrito por C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal Constitucional de Ixtacamaxtitlán, Puebla, remiten documentación comprobatoria para solventar la irregularidad.

Oficio número MIP/PM/0415/2022, dirigido a la C.P. Amanda Gómez Nava, Auditora Superior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, de fecha 14 de noviembre de 2022, suscrito por el C. Sipriano Vázquez Carmona, con el cual remite 1 disco compacto debidamente certificado por el Secretario General de este Ayuntamiento y que contiene información referente al ejercicio fiscal 2021.

1. Acta de cabildo se aprueban los lineamientos para la autorización de apoyos, ayudas y subsidios 2018-2021.
2. Lineamientos para la autorización de apoyos, ayudas y subsidios 2018-2021.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

3. Acta de cabildo donde se aprueban los lineamientos para la autorización de apoyos, ayudas y subsidios 2021-2024.
4. Lineamientos para la autorización de apoyos, ayudas y subsidios 2021-2024.
5. Documentación soporte y aclaratoria por concepto de adquisiciones de material por importe de \$3,654.00.
6. Documentación soporte y aclaratoria por concepto de apoyos de salud por un importe \$6,661.04.
7. Documentación soporte y aclaratoria por concepto de apoyos de alimentos por un importe de \$404,132.77.
8. Documentación soporte y aclaratoria por concepto de apoyos para encargas de casas de salud por importe de \$106,600.00.
9. Documentación soporte y aclaratoria por concepto de fiesta patronal por un importe de \$17,000.00.
10. Documentación soporte y aclaratoria por concepto de apoyos a distintas comunidades por un importe de \$106,020.00.

Descripción de la(s) Observación(es):

De la revisión a la información y documentación proporcionada en atención a la orden de visita domiciliaria número ASE/0516-2306/ORVD-21/DFM-2022 de fecha 22 de agosto de 2022, así como al acta parcial de inicio de fecha 27 de septiembre de 2022; se observó lo siguiente:

Del análisis efectuado a la documentación y soporte proporcionado por el ente fiscalizado; respecto a las ayudas y apoyos que proporciona el ente fiscalizado; por concepto de: adquisición de material de construcción por la cantidad de \$3,654.00, apoyo de salud por \$6,661.04, apoyo de alimentos por un monto de \$404,132.77, apoyo para encargadas de casas de salud por un importe de \$106,600.00, fiesta patronal por la cantidad de \$17,000.00 y apoyo a distintas comunidades por \$ 106,020.00; que suman la cantidad \$644,067.81, se detectó que existen expedientes sin firmas del beneficiario y de quien autoriza la entrega del mismo, así como la falta de lineamientos con criterios específicos para la entrega de ayudas y apoyos.

Derivado de lo anterior, el Ente Fiscalizado deberá remitir la documentación comprobatoria para solventar la irregularidad.

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

Evidencia de apoyo otorgado.

Derivado del análisis a la documentación presentada por el Ente Fiscalizado, con oficio número MIP/PM/0415/2022, suscrito por el C. Sipriano Vázquez Carmona, se observa que cumple parcialmente con la información presentada, en virtud de que la póliza número 585 de fecha 27 de abril de 2021 a nombre de Lucio Vázquez Hernández por la cantidad de \$2,940.00, se autorizó para apoyo económico de alimentación; sin embargo, en la solicitud de apoyo, se observa que se ocupó para viajes de grava y arena para mejoramiento de infraestructura.

Por lo cual, subsiste la observación por un monto de \$ 2,940.00.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0180-21-23/06-E-PO-03 Pliego de observaciones



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

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 \$2,940.00 (Dos mil novecientos cuarenta pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

No cumplió con lo dispuesto en:

Artículos 34, 35, 36 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 33 Fracción X y 54 Fracción IV, Inciso a) y b), XV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

Derivado de las observaciones emitidas en las cédulas de resultados finales y observaciones preliminares, recibidas por el C. Sipriano Vázquez Carmona, Presidente Municipal de Ixtacamaxitlán, Puebla, el 17 de octubre de 2022; la Entidad Fiscalizada presentó diversa documentación comprobatoria para aclarar y justificar dichas observaciones, la cual fue analizada y revisada; sin embargo, de acuerdo al objetivo de la revisión que consistió en comprobar el cumplimiento de las disposiciones que regulan los ingresos, gastos públicos y patrimonio, y demás información financiera, contable y presupuestaria que integran la Cuenta Pública 2021, así como del Control Interno, específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que el Municipio de **Ixtacamaxitlán**, incumplió con la normativa que es aplicable en la materia, en virtud de que de las 4 observaciones determinadas (3 económicas y 1 administrativa) no presentó evidencia competente y suficiente para desvirtuar dichas observaciones, por lo que no solventó ninguna de ellas.

4.2 Auditoría de Desempeño

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada

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

Asimismo, el artículo 103 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, faculta a la Entidad Fiscalizada para manejar su personalidad jurídica y patrimonio propio conforme a la Ley, y administrar libremente su hacienda.

En atención a lo anterior, se debe entender al 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, en la Encuesta Intercensal de 2020, de la información generada por el Consejo Nacional de Población, así como de la información que proporciona el Municipio de **Ixtacamaxtitlán** 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 **Ixtacamaxtitlán** tiene una población de 25,319 habitantes; de los cuales 12,831 son mujeres y 12,488 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el Municipio cuenta con un 64.48% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Alto, ocupa la posición 52 de 217 a nivel estatal, donde la posición 1 corresponde al Municipio de **Ixtacamaxtitlán** con grado de marginación más alto.

En materia de educación, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía 2020, muestra que el grado promedio de escolaridad en el Municipio es de 8.89 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 7.1. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el Municipio cuenta con 225 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del Instituto Nacional de Estadística y Geografía 2020 muestra que el 29.02% de las viviendas del Municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 79.64% tiene servicio de drenaje, el 97.87% dispone de energía eléctrica y el 89.55% 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 Ixtacamaxitlán, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión/Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 1,582,643.09	1.23%
		\$128,652,809.00	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión/Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 1,582,643.09	3.88%
		\$ 40,814,012.84	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 4,541,961.31	1.00
		\$ 4,541,961.31	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento/Gasto Total}) \times 100$	\$ 40,814,012.84	58.70%
		\$ 69,528,777.98	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales/Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 15,023,030.98	36.81%
		\$ 40,814,012.84	

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 **Ixtacamaxtitlán** 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 **Ixtacamaxtitlán**, 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.

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de Ixtacamaxtitlán, 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 se encuentra publicado.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con aprobación de Cabildo.
El Plan de Desarrollo Municipal se difundió entre los colaboradores.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con ejes definidos.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con estrategias definidas.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con líneas de acción definidas .
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con metas cuantitativas.
El Plan de Desarrollo Municipal cuenta con parámetros de cumplimiento (niveles de variación aceptable, tableros o semáforos de control) respecto de las metas establecidas.
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).

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

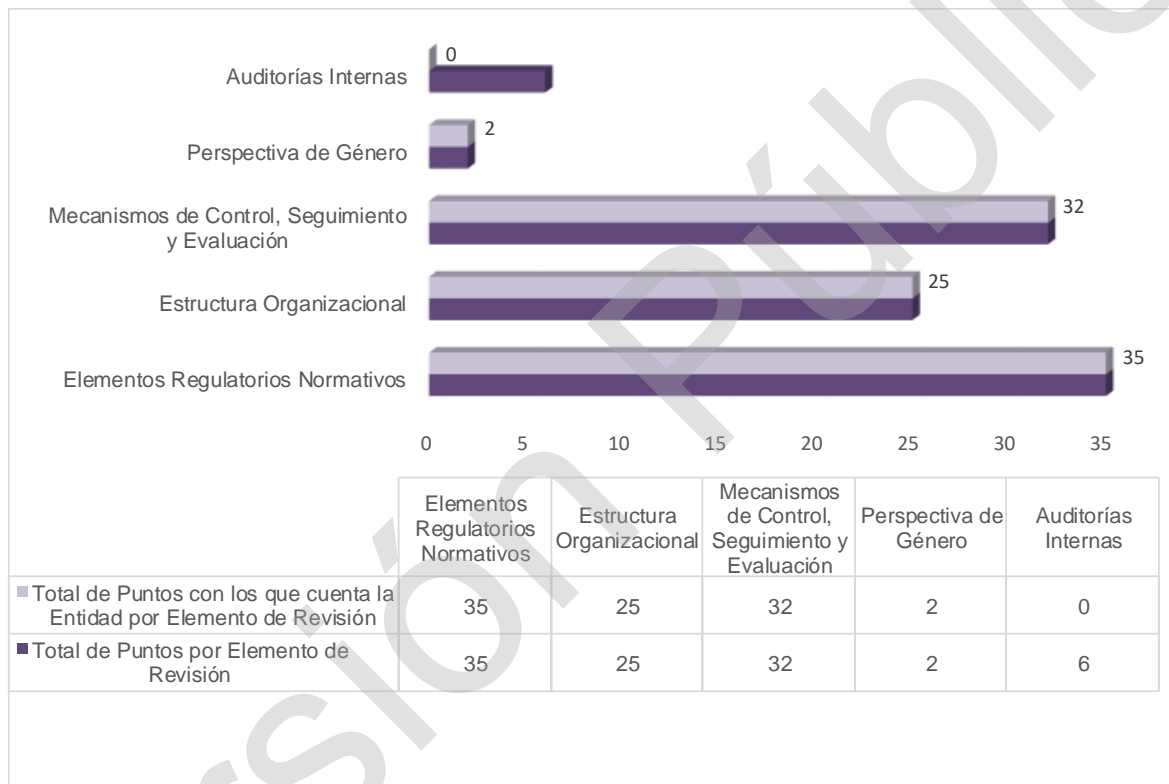
**Tabla 5
Control Interno
Debilidades
Ejercicio 2021**

Debilidades
Auditorías Internas
La Entidad Fiscalizada no cuenta con una área que realice las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración.
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración no realizó auditorías durante el ejercicio.
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración no dio seguimiento a las auditorías iniciadas durante el ejercicio.

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de Ixtacamaxitlán, 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 **Ixtacamaxitlán** mediante el análisis a los elementos del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se verificó que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio 2021 obtuvo un total 94 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 **Ixtacamaxitlán**, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

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

Recomendación 2306-AI-RAI-01-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se acredite que cuentan con Órgano Interno de Control y/o Contraloría.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que, durante el ejercicio, el Órgano Interno de Control y/o Contraloría realizó trabajos de auditoría, así como informar la conclusión de los resultados de las auditorías ejecutadas.

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

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

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

4.2.4 Revisión de Recursos

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

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

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

Para desarrollar un Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias, contables, y económicos, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo encuadrados en la Ley, en el marco conceptual, los postulados básicos y las características técnicas del sistema ya aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxtitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

[...]

ARTÍCULO 33

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

...

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

[...]"

En ese tenor, de acuerdo a la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas emitidas por el 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.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

El Acuerdo por el que se emite la clasificación programática emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, 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 **Ixtacamaxitlán** 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 egresos por Programa/Proceso/Proyecto/Fuente de Financiamiento/Unidad Administrativa.

Sin embargo;

- La Entidad Fiscalizada no presenta Registro de los ingresos por Fuente de Financiamiento.
- La Entidad Fiscalizada no presenta Registro de los egresos por Fuente de Financiamiento.

5. Tal circunstancia, derivado que el Municipio no remitió la documentación justificativa y comprobatoria de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, así como las normas emitidas por el CONAC, que acredite el registro de los ingresos y egresos por Fuente de Financiamiento, observando las bases, características e instrumento de cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental, que permita registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando con ello el registro único, simultaneo y homogéneo.

Con base en lo expuesto, se establecen las Recomendaciones de Desempeño siguientes:

Recomendación 2306-RE-IFF-01-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar a esta Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información relacionada con el registro de los ingresos por Fuente de Financiamiento.

Recomendación 2306-RE-EFF-01-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar a esta Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información relacionada con el registro de los egresos por Fuente de Financiamiento.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

[...]

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

I. Leyes de Ingresos:

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

...

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

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

[...]

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

[...]

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

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

[...].

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

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

6. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: "Programa Municipal de Obras de Calidad", 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.

7. Con la revisión al diseño del programa "Programa Municipal de Obras de Calidad", 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".

8. 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.

9. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 20 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programa Presupuestario 2021
(Porcentajes)

Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Programa Municipal de Obras de Calidad	1	Obras de urbanización (canchas, comedores comunitarios, calles, caminos, puentes, unidad deportiva, bardas) entregadas	4	0	0	0	0	4
	2	Obras de agua y saneamiento (drenaje sanitario, agua potable, plantas de tratamientos, pozos) entregadas	4	0	0	0	4	
	3	Obras de vivienda (cisternas, cuartos, sanitarios, electrificación, techo firme, calentadores solares) entregadas	4	0	0	0	4	
	4	Obras de educación (techos, aulas) entregadas	4	0	0	0	4	
	5	Obras de salud (centros de salud o unidad médica) entregadas	4	0	0	0	4	
TOTALES			20	0	0	0	0	20

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

10. El Programa Presupuestario “Programa Municipal de Obras de Calidad” llevó a cabo 5 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el Municipio, los cuales comprenden la ejecución de 20 Actividades para el ejercicio 2021.

Las 20 Actividades ejecutadas presentan un nivel de cumplimiento en verde.

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



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

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

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

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

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

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 **Ixtacamaxitlán** 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 4 observaciones, las cuales generaron: 1 Solicitud de Aclaración y 3 Pliegos de Observaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Elementos constitutivos del Control Interno		X		0180-21-23/06-CI-SA-01		
2 Ingresos		X	\$124,468.55		0180-21-23/06-I-PO-01	
3 Egresos.		X	\$547,538.46		0180-21-23/06-E-PO-02	
4 Ayudas sociales a personas.		X	\$2,940.00		0180-21-23/06-E-PO-03	
Total			\$674,947.01			
TOTALES	0	4		1	3	0

5.2 Auditoría de Desempeño

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, se determinaron 3 Recomendaciones.



INFORME INDIVIDUAL

Ixtacamaxtitlán

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

6. Dictamen

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

7. Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización

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

C. Miguel Ángel Ortega Monjaraz
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

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