



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2021

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de Selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Cuenta Pública

4.1.2 Control Interno

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

Calpan

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 **Calpan**, 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 **Calpan**.

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

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Quedando a su disposición la consulta del presente Informe Individual, se reitera el compromiso de este Órgano Especializado, para vigilar la correcta aplicación de los recursos públicos, el adecuado ejercicio de la función pública y una fiscalización efectiva, siempre con el propósito de incidir en la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos, al contribuir en el combate a la corrupción, rendir cuentas y transparentar el actuar gubernamental.

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 21 de 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.

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

Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
\$5,633,266.11	100.00%

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

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

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

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

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó como muestra el Programa Presupuestario al que se le destinaron fondos públicos para infraestructura, cuyo presupuesto pagado asciende a \$24,304,504.18 (veinticuatro millones trescientos cuatro mil quinientos cuatro pesos 18/100MN) que representa el 42.75% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Municipio de **Calpan**, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. “Desarrollo Económico para el Municipio de Calpan”



EGRESOS

Universo Seleccionado	\$56,855,806.48 (cincuenta y seis millones, ochocientos cincuenta y cinco mil ochocientos seis pesos 48/100 MN)
Muestra Auditada	\$24,304,504.18 (veinticuatro millones, trescientos cuatro mil quinientos cuatro pesos 18/100MN)
Representatividad de la muestra	42.75%

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica

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

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

3.4.3 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

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

3.4.4 Revisión de Recursos

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

3.4.5 Publicación de los Programas e Indicadores, Perspectiva de Género

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

3.4.6 Mecanismos de Control Interno

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



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

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

4. Resultados de la Fiscalización Superior

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

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

4.1.1 Cuenta Pública

1 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Póliza D12001003.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por un importe de: \$75.00

En cuanto a la documentación que fue proporcionada, se revisó la carpeta correspondiente a los INGRESOS II, la ORDEN DE COBRO número 0135 de fecha 17 noviembre de 2021, la orden de cobro antes mencionada fue expedida a nombre del contribuyente Irvin García Alameda por un Registro de Nacimiento, en la cual se le cobró el concepto Derechos la cantidad de \$75.00 después de realizar una búsqueda en la Ley de Ingresos del Municipio de Calpan para el Ejercicio 2021, se observa que no se pudieron localizar los conceptos que se deben de cobrar para un Registro de Nacimiento.

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

La Entidad Fiscalizada remite la póliza D12001003 de fecha 31 de diciembre de 2021; corroborando la reclasificación del cobro del registro de nacimiento por concepto de derechos en el rubro de ingresos extraordinarios; por lo cual se solventa la observación.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fundamento Legal Aplicable:

Artículo 18,19, 40,41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

2 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Póliza D12001003.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por un importe de: \$120.00

En cuanto a la documentación que fue proporcionada, se revisó la carpeta correspondiente a los INGRESOS II, la ORDEN DE COBRO número 0136 de fecha 17 noviembre de 2021, la orden de cobro antes mencionada fue expedida a nombre del contribuyente Valentina Mendoza Vázquez por un Registro de Nacimiento, en la cual se le cobraron los conceptos por Derechos y Productos por la cantidad de \$120.00. Después de realizar una búsqueda en la Ley de Ingresos del Municipio de Calpan para el Ejercicio 2021, se observa que no se pudieron localizar los conceptos que se deben de cobrar para un Registro de Nacimiento.

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

La Entidad Fiscalizada remite la póliza D12001003 de fecha 31 de diciembre de 2021, corroborando la reclasificación del cobro del registro de nacimiento por concepto de derechos en el rubro de de ingresos extraordinarios; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 18,19, 40,41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Póliza D12001003.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por un importe de: \$350.00

En cuanto a la documentación que fue proporcionada, se revisó la carpeta correspondiente a los INGRESOS II, la ORDEN DE COBRO número 0144 de fecha 23 noviembre de 2021, la orden de cobro antes mencionada fue expedida a nombre del contribuyente Gonzalo Martínez Portal por un formato de Defunción y orden de inhumación, en la cual se le cobró el concepto Derechos por la cantidad de \$350.00. Después de realizar una búsqueda en la Ley de Ingresos del Municipio de Calpan para el



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Ejercicio 2021, se observa que no se pudieron localizar los conceptos que se deben de cobrar para un formato de Defunción y orden de inhumación.

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

La Entidad Fiscalizada remite la póliza D12001003 de fecha 31 de diciembre de 2021, corroborando la reclasificación del cobro del registro de defunción por concepto de derechos en el rubro de de ingresos extraordinarios; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 18,19, 40,41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Póliza D12001003.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por un importe de: \$1,600.00

En cuanto a la documentación que fue proporcionada, se revisó la carpeta correspondiente a los INGRESOS II, la ORDEN DE COBRO número 0146 de fecha 23 noviembre de 2021, la orden de cobro antes mencionada fue expedida a nombre del contribuyente Marco Antonio Melgarejo Moreno por una Presentación Matrimonial y Formato de Matrimonio, en la cual se le cobraron los conceptos por Derechos y Productos por la cantidad de \$1,600.00 después de realizar una búsqueda en la Ley de Ingresos del Municipio de Calpan para el Ejercicio 2021, se observa que no se pudieron localizar los conceptos que se deben de cobrar para un Presentación Matrimonial y Formato de Matrimonio.

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

La Entidad Fiscalizada remite la póliza D12001003 de fecha 31 de diciembre de 2021, corroborando la reclasificación del cobro del registro de matrimonio por concepto de derechos en el rubro de de ingresos extraordinarios; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 18,19, 40,41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Póliza de diario de fecha 30 de noviembre de 2021.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Requisiciones de compra.
Solicitudes y agradecimientos de apoyos económicos.
Recibos de pago expedidos por la Tesorería Municipal.
Reporte fotográfico.
INE de beneficiarios.
Contrato de servicios de dj para "desfile de calaveras".

Descripción de la(s) Observación(es):

En la revisión el expediente correspondiente a la póliza contable de número D11002008, no se presenta debidamente integrado con la comprobación necesaria de los egresos generados por arrendamiento de mobiliario, ayudas sociales a personas (estudios médicos), ayudas sociales (cubrir gastos funerarios), gastos de orden cultural (contratación de servicios de dj para "desfile de calaveras") y otros asuntos de orden público y seguridad (apoyo a Augusto Medina Enciso por servicio prestado a sindicatura municipal).

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

La Entidad Fiscalizada remite póliza de diario de fecha 30 de noviembre de 2021 por comprobación de gastos de caja chica, las requisiciones de compra, las solicitudes y los agradecimientos de apoyos económicos; así como los recibos de pago expedidos por la Tesorería Municipal, el reporte fotográfico, la identificación Oficial de los beneficiarios y el contrato de servicios de dj para desfile de calaveras; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 18,19, 40,41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Póliza de diario de fecha 31 de diciembre de 2021.

Póliza presupuestal de fecha 31 de diciembre de 2021. Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por un importe de: \$1,565.00

Se observa en el Estado Analítico de Ingresos al 31 de diciembre de 2021, en el rubro de Impuestos hay una diferencia entre el ingreso modificado y el ingreso recaudado por un monto de \$1,565.00 por otro lado, no se generó la ampliación correspondiente teniendo como consecuencia un ingreso excedente por: \$87,304.29.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada remite póliza de diario por concepto de registro de momentos contables Devengado-Recaudado de fecha 31 de diciembre de 2021, póliza presupuestal del incremento en el rubro de Impuestos al presupuesto de ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 y estado analítico de ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en los cuales se ve reflejada la ampliación en el rubro de Impuestos; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 19, 44 y 85 de La Ley General de Contabilidad Gubernamental.

7 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Póliza de diario de fecha 31 de diciembre de 2021.

Póliza presupuestal de fecha 31 de diciembre de 2021. Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por un importe de: \$1,383.00

Se observa en el Estado Analítico de Ingresos en el rubro de Derechos una discrepancia entre el ingreso modificado y recaudado por un monto de \$1,383.00 por otro lado no se generó la reducción oportuna teniendo una diferencia de -\$438,254.10.

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

La Entidad Fiscalizada remite póliza de diario por concepto de registro de momentos contables Devengado-Recaudado de fecha 31 de diciembre de 2021, póliza presupuestal del incremento en el rubro de Derechos al presupuesto de ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 y estado analítico de ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en los cuales se ve reflejada la ampliación en el rubro de Derechos; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 19, 44 y 85 de La Ley General de Contabilidad Gubernamental.

8 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Póliza de diario de fecha 31 de diciembre de 2021.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Póliza presupuestal de fecha 31 de diciembre de 2021. Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Por un importe de: \$2,468.20

Se observa en el Estado Analítico de Ingresos en el rubro de Productos, una discrepancia entre el ingreso modificado y recaudado por un monto de \$2,648.20 por otro lado, no se generó la reducción oportuna teniendo una diferencia de -\$356,018.67.

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

La Entidad Fiscalizada remite póliza de diario por concepto de registro de momentos contables Devengado-Recaudado de fecha 31 de diciembre de 2021, póliza presupuestal del incremento en el rubro de Productos al presupuesto de ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 y estado analítico de ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en los cuales se ve reflejada la ampliación en el rubro de Productos; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 19, 44 y 85 de La Ley General de Contabilidad Gubernamental.

9 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Auditor Externo.

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

Auxiliar de mayor correspondiente al mes de octubre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Se observa en el Estado Analítico de Ingresos en el rubro Prestación de Servicios y Otros Ingresos no se generó la ampliación oportuna de la venta de los bienes muebles, teniendo como resultado unos ingresos excedentes de \$517,700.00.

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

La Entidad Fiscalizada remite auxiliar de mayor de la cuenta de Bancos por fuente de financiamiento Participaciones sin adjuntar el soporte documental correspondiente a la ampliación en el rubro Prestación de Servicios y Otros Ingresos; por lo cual no se solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0009-21-08/02-CP-SA-01 Solicitud de aclaración

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 19, 44 y 85 de La Ley General de Contabilidad Gubernamental.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

10 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Importe Observado: \$100,688.00

Capítulo 2000

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Pólizas de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Compras referentes al capítulo 2000 que rebasan los montos permitidos sin contar con el procedimiento de adjudicación correspondiente.

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

La Entidad Fiscalizada remite pólizas de egresos con número E10000007 y E10000008, ambas de fecha 08 de enero 2021 por un importe de \$46,400.00 (cuarenta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) y \$54,288.00 (cincuenta y cuatro mil doscientos ochenta y ocho pesos 00/100 M.N.) respectivamente, por concepto de licencia de sistema contable y servicios contables respectivamente, reflejando el registro de las adquisiciones así como la fuente de financiamiento de participaciones, justificando los montos en el proceso de adjudicación; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16,18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

11 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Importe Observado: \$108,076.40

Capítulo 3000

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Póliza de egresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Compras referentes al capítulo 3000 que rebasan los montos permitidos sin contar con el procedimiento de adjudicación correspondiente.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada remite póliza de egresos número E10000005, de fecha 05 de enero 2021, con un importe de \$108,076.40 (ciento ocho mil setenta y seis pesos 40/100 M.N.), por concepto de gasolina; reflejando el registro de la adquisición, así como la fuente de financiamiento de participaciones, justificando los montos en el proceso de adjudicación; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

12 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Importe Observado: \$3,139,727.04
Capítulo 4000

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Expedientes de descuentos a personas de tercera edad por impuestos municipales.
Expedientes del programa de apoyo con fertilizante a ejidatarios.

Descripción de la(s) Observación(es):

Referente al capítulo 4000 no entregan expedientes, listas de los beneficiarios y contratos de las adquisiciones.

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

La Entidad Fiscalizada remite los expedientes de ayudas sociales debidamente integrados referente al programa de apoyo con fertilizante a ejidatarios, conteniendo las identificaciones oficiales, las claves únicas de registro de población, los comprobantes de domicilio y los certificados parcelarios de los beneficiarios; asimismo, presenta los expedientes de descuentos a personas de tercera edad por impuestos municipales, las facturas, las identificaciones de los beneficiarios, la aprobación de cabildo de fecha 14 de enero de fecha 2020, la autorización de descuento y las pólizas contables; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículo 54 fracciones V y VI de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

13 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Importe Observado: \$346,841.72
Capítulo 5000



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Relación de activos 2021.

Pólizas de egresos 2021.

Transferencias bancarias 2021.

CFDI's 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Los importes registrados en el capítulo 5000 carecen de soporte documental.

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

La Entidad Fiscalizada remite el soporte documental conformado por la relación de activos 2021, las pólizas de egresos de los meses de abril, mayo, julio y octubre de 2021, las transferencias bancarias de los meses de abril y mayo de 2021, los CFDI's de los meses de abril y mayo 2021; comprobando el gasto de los importes registrados; por lo cual se solventa la observación, por un importe de \$346,841.72 (trescientos cuarenta y seis mil ochocientos cuarenta y un pesos 72/100 m.n.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 3, 7, 16, 17, 16, 18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

14 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Importe Observado: \$517,448.69

Capítulo 6000

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Auxiliares de mayor al 31 de diciembre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

No entregan reportes fotográficos, listas de los beneficiarios y estudios socioeconómicos, concernientes al flujo de egresos del capítulo 6000.

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

La Entidad Fiscalizada remite auxiliares de mayor al 31 de diciembre de 2021, sin adjuntar el soporte documental del capítulo 6000 Inversión Pública; por lo cual no se solventa la observación por un importe de \$517,448.69 (quinientos diecisiete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 69/100 m.n.).



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0009-21-08/02-CP-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$517,448.69 (Quinientos diecisiete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 69/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 3, 7, 16, 17, 16, 18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

15 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Diferencia por \$1,848,195.21

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Concentrado de CFDI ingresos y cuenta de bancos 2021.

Auxiliares de mayor mensuales de bancos 2021.

Póliza de depósito de ingresos diciembre 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Diferencia entre el importe total de los CFDI emitidos contra el total de depósitos bancarios (cuentas recursos fiscales).

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

La Entidad Fiscalizada remite concentrado de CFDI ingresos y cuenta de bancos 2021, auxiliares de mayor mensuales de bancos 2021 y póliza por concepto de complemento de depósitos de caja diciembre 2021, sin aclarar completamente la diferencia observada entre los CFDI emitidos y el total de depósitos bancarios; por lo cual no se solventa la observación, por un importe de \$1,848,195.21 (un millón ochocientos cuarenta y ocho mil ciento noventa y cinco pesos 21/100 m.n.).

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0009-21-08/02-CP-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$1,848,195.21 (Un millón ochocientos cuarenta y ocho mil ciento noventa y cinco pesos 21/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

16 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Diferencia por \$521,274.13

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Concentrado de depósitos bancarios 2021.

Estado analítico de ingresos Recursos Fiscales del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Diferencia entre los ingresos manifestados en su Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento (Recursos Fiscales) y el total de depósitos bancarios (cuentas Recursos Fiscales).

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

La Entidad Fiscalizada remite concentrado de depósitos bancarios 2021 y estado analítico de ingresos Recursos Fiscales del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, sin aclarar completamente la diferencia observada entre los ingresos manifestados en su Estado Analítico y el total de depósitos bancarios; por lo cual no se solventa la observación, por un importe de 521,274.13 (quinientos veintiún mil doscientos setenta y cuatro mil pesos 13/100 m.n.).

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0009-21-08/02-CP-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$521,274.13 (Quinientos veintiún mil doscientos setenta y cuatro pesos 13/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16,18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

17 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Diferencia por \$3,942,848.91

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Cédula de egresos Anexo 11 del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

Auxiliares mensuales de gasto 2021

Estado analítico de ingresos Recursos Fiscales del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

Estado de cuenta del 01 de enero al 31 de enero 2021.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Diferencia entre los ingresos y los egresos efectuados con recursos propios.

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

La Entidad Fiscalizada remite cédula de egresos Anexo 11 del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, auxiliares mensuales de gasto 2021, estado analítico de ingresos Recursos Fiscales del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 y estado de cuenta del 01 de enero al 31 de enero 2021, sin aclarar completamente la diferencia observada entre los ingresos y los egresos efectuados con recursos propios; por lo cual no se solventa la observación, por un importe de 3,942,848.91 (tres millones novecientos cuarenta y dos mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 91/100 m.n.).

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0009-21-08/02-CP-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$3,942,848.91 (Tres millones novecientos cuarenta y dos mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 91/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

18 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Concentrado de CFDI ingresos 2021.

Estado analítico de ingresos Recursos Fiscales del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Diferencia entre el importe total de los CFDI emitidos y los ingresos manifestados en su Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento (recursos fiscales).

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

La Entidad Fiscalizada remite concentrado de CFDI ingresos 2021 y estado analítico de ingresos Recursos Fiscales del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, sin aclarar completamente la diferencia observada entre los CFDI emitidos y los ingresos manifestados en su estado analítico de ingresos Recursos Fiscales; por lo cual no se solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0009-21-08/02-CP-SA-02 Solicitud de aclaración



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16,18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

19 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Póliza de diario y de egresos 2021.
Auxiliares de mayor al 31 de diciembre de 2021.
Solicitudes de apoyo.
Cartas de agradecimiento.
Reporte fotográfico.

Descripción de la(s) Observación(es):

Clasificación incorrecta del Gasto, referente al capítulo 4000

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

La Entidad Fiscalizada remite póliza de diario y de egresos 2021 por concepto de apoyos económicos, auxiliares de mayor al 31 de diciembre de 2021, solicitudes de apoyo, cartas de agradecimiento y reporte fotográfico, considerándose soporte documental del gasto con la clasificación correcta; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16,18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

20 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Póliza de diario y de egresos 2021.
Auxiliares de mayor al 31 de diciembre de 2021.
Solicitudes de apoyo.
Cartas de agradecimiento.
Reporte fotográfico.

Descripción de la(s) Observación(es):

No remite el soporte documental del saldo registrado en el flujo de egresos referente al capítulo 4000



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

La Entidad Fiscalizada remite póliza de diario y de egresos 2021 por concepto de apoyos económicos, auxiliares de mayor al 31 de diciembre de 2021, solicitudes de apoyo, cartas de agradecimiento y reporte fotográfico, considerándose soporte documental del capítulo observado, sin embargo el monto no comprueba en su totalidad lo registrado en el flujo de egresos; por lo cual no se solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0009-21-08/02-CP-SA-03 Solicitud de aclaración

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16,18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

21 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Auxiliar de mayor al 31 de diciembre de 2021.

Concentrado de ayudas y subsidios del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Link de acceso a la página del Municipio.

Descripción de la(s) Observación(es):

En su página web oficial se encuentra publicado "sin acciones" en lo referente al capítulo 4000

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

La Entidad Fiscalizada remite auxiliar de mayor al 31 de diciembre de 2021, concentrado de ayudas y subsidios del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y link de acceso a la página del Municipio, a través de la cual se puede constatar la publicación de la información correspondiente, por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículo 67 de La Ley General de Contabilidad Gubernamental

22 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Concentrado del flujo de egresos 2021.

Póliza de diario y de egresos 2021.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

Clasificación incorrecta del Gasto, referente al capítulo 5000

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

La Entidad Fiscalizada remite concentrado del flujo de egresos 2021 y póliza de diario y de egresos 2021, considerándose soporte documental del gasto con la clasificación correcta; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16,18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

23 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Póliza de diario y de egresos 2021.
Auxiliares de mayor al 31 de diciembre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Clasificación incorrecta del Gasto, referente al capítulo 6000

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

La Entidad Fiscalizada remite póliza de diario y de egresos 2021, auxiliares de mayor al 31 de diciembre de 2021, considerándose soporte documental del gasto con la clasificación correcta; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16,18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

24 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Concentrado de depósitos bancarios 2021.
Auxiliares de mayor mensuales de la cuenta de bancos 2021.
Balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Descripción de la(s) Observación(es):

El importe reflejado en la cuenta de "Bancos Recursos Fiscales" de la Balanza de Comprobación (Cargos) no coincide con el total de depósitos bancarios (cuentas Recursos Fiscales), reflejando una diferencia por un importe de -\$84,932.96

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

La Entidad Fiscalizada remite concentrado de depósitos bancarios 2021, auxiliares de mayor mensuales de la cuenta de bancos 2021 y balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a través de los cuales identifica una diferencia menor a la detectada, sin aclarar completamente la diferencia observada entre la cuenta de bancos de la balanza de comprobación y el total de depósitos bancarios; por lo cual no se solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0009-21-08/02-CP-SA-04 Solicitud de aclaración

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

25 Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estados Financieros Contables, Presupuestarios y Programáticos.

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

Balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Descripción de la(s) Observación(es):

Diferencias en cuentas de Balanza de Comprobación: Caja, Bancos e Ingresos de la Gestión, por un monto de \$369,019.33

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

La Entidad Fiscalizada remite balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 señalando los movimientos registrados en la cuenta de Efectivo (cargos) y en la cuenta de Ingresos de Gestión (abonos), sin considerar la cuenta de Bancos y por consecuencia sin aclarar la diferencia determinada; por lo cual no se solventa la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0009-21-08/02-CP-SA-05 Solicitud de aclaración

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 16, 18, 19, 44 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.



4.1.2 Control Interno

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

Documentación soporte:

Cuestionario de Control Interno.

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

Registro de difusión al Código de Ética.

Registro de difusión al Código de Conducta.

Registro de difusión del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal del H. Municipio de Culpan.

Programa Anual de Capacitación.

Registro de difusión del organigrama municipal.

Registro de actualización de manuales de organización y procedimientos.

Memorándum CAL/TM/024/2022 de fecha 09 de enero de 2022, a través del cual se nombra al contralor municipal como responsable de planeación y programación.

Lineamientos de evaluación administrativa de los programas presupuestarios.

Informe de cumplimiento a los programas presupuestarios.

Registro de difusión al Plan Municipal de Desarrollo.

Registro de difusión de los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo.

Descripción de la(s) Observación(es):

Derivado del análisis efectuado al Cuestionario de Control Interno que remitió la Entidad Fiscalizada se observan

deficiencias en los 5 componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, supervisión, actividades de control e información y comunicación.

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

La Entidad Fiscalizada remite documentación correspondiente al Ambiente de Control referente a los puntos 1.7, 1.8, 1.9, 1.12, 1.20, 1.21, 1.22 y 1.23; a la Evaluación de Riesgos en los puntos 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 2.11, 2.12, 2.13, 2.14, 2.15 y 2.16; a las Actividades de Control en los puntos 3.1, 3.5, 3.6, 3.8, 3.9, 3.10, 3.11 y 3.12; así como a Informar y Comunicar en los puntos 4.1, 4.9 y 4.10; y a la Supervisión y Monitoreo en los puntos 5.1, 5.2 y 5.4; por lo cual se solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 9 Fracción XI de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Puebla y 166 Fracción XXVII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

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



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

4.2 Auditoría de Desempeño

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Fiscalizada

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

Asimismo, el artículo 103 de la Constitución Local faculta a la Entidad Fiscalizada manejar su personalidad jurídica y patrimonio propio conforme a la Ley, y administrar libremente su hacienda.

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

Es preciso señalar que, el artículo 4 de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla refiere al Ejecutivo y a los Municipios 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 Municipio, 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



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

2020, de la información generada por el Consejo Nacional de Población (CONAPO), así como de la información que proporciona el Municipio de **Calpan** 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 **Calpan** tiene una población de 15,271 habitantes; de los cuales 7,934 son mujeres y 7,337 son hombres. De acuerdo a estudios realizados por el CONAPO, el municipio cuenta con un 62.45% de Población Económicamente Activa; el grado de marginación es Medio, ocupa la posición 120 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 6.65 años; el porcentaje de población analfabeta de 15 años y más, es de 7.34 %. De acuerdo con las cifras del periodo escolar 2017-2018 del Sistema Educativo Mexicano, el municipio cuenta con 22 escuelas de nivel preescolar, primaria, secundaria, profesional técnico y bachillerato.

En relación a los servicios básicos, la encuesta Intercensal del INEGI 2020 muestra que el 40.72% de las viviendas del municipio disponen de agua entubada de la red pública, el 96.77 % tiene servicio de drenaje, el 99.36 % dispone de energía eléctrica y el 88.73 % 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 **Calpan**, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2021
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Total de Ingresos}) \times 100$	\$ 2,208,117.20	3.85%
		\$ 57,385,408.78	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	$(\text{Ingresos de la Gestión} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 2,208,117.20	8.33%
		\$ 26,513,757.31	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 2,118,253.34	9.13
		\$ 232,091.01	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	$(\text{Gastos de Funcionamiento} / \text{Gasto Total}) \times 100$	\$ 26,513,757.31	89.77%
		\$ 29,534,548.73	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	$(\text{Gasto de Servicios Personales} / \text{Gastos de Funcionamiento}) \times 100$	\$ 11,128,566.64	41.97%
		\$ 26,513,757.31	

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

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

**Tabla 2
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021**

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

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

Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2021

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

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

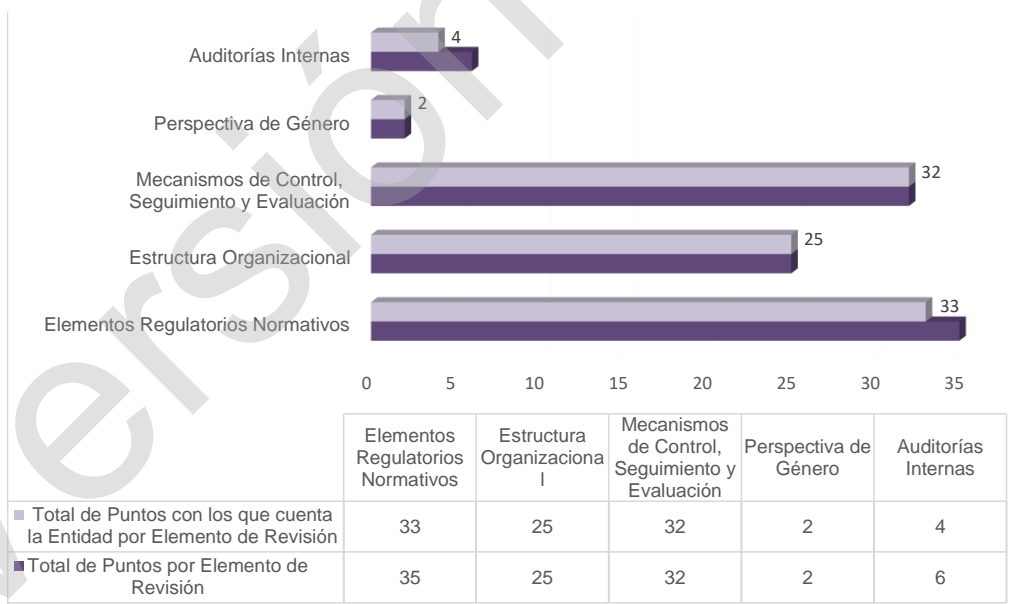
**Tabla 4
Control Interno
Debilidades
Ejercicio 2021**

Debilidades
Elementos regulatorios normativos
Los Manuales de Organización no se encuentran publicados
Los Manuales de Organización no cuentan con actualización y aprobación vigente para la administración del ejercicio auditado.
Auditorías Internas
El área encargada de las funciones de Auditorías Internas al interior de la administración no dio seguimiento a las auditorías iniciadas durante el ejercicio

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Municipio de **Calpan**, 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 **Calpan** mediante el análisis a los elementos del cuestionario de Control Interno de Auditoría de Desempeño, se verificó que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio 2021 obtuvo un total 96 puntos de 100 evaluados durante la revisión, lo que ubica a la Entidad Fiscalizada en un nivel alto; lo anterior se muestra en la siguiente gráfica.

**Gráfica 1
Cumplimiento de los Mecanismos de Control Interno
Ejercicio 2021**



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



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Recomendación 0802-MCI-MO-06-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique la publicación de los Manuales de Organización vigentes.

La Entidad Fiscalizada deberá presentar la actualización y aprobación de los Manuales de Organización vigentes, realizada ante su órgano de Gobierno y/o H. Cabildo.

Recomendación 0802-AI-RAI-01-2021

La Entidad Fiscalizada deberá presentar evidencia a través de la cual se verifique que dio atención a las observaciones y/o recomendaciones derivadas de las auditorías realizadas, o en su caso, la Entidad Fiscalizada deberá presentar la información que aclare y/o justifique los resultados de las recomendaciones; o remitir un Plan de Acción donde especifique las acciones a realizar a fin de que se atiendan y solventen las deficiencias en materia de auditorías.

4.2.4 Revisión de Recursos

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

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

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

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

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

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

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

[...]

ARTÍCULO 33

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

...

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

[...]"

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



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

con el propósito de unificar y armonizar su contabilidad, misma que debe generarse, integrarse y registrarse en forma automática y por única vez a partir de los procesos administrativos de los entes públicos.

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

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

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

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

Asimismo:

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

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

[...]

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

I. Leyes de Ingresos:

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

...

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

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

[...]"

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

"[...]

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

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

[...].

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

Bajo este tenor, el 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: "Desarrollo Económico para el Municipio de Calpan", se haya cumplido con los elementos debidos, a fin de favorecer la ejecución del programa, así como el control y seguimiento de los mismos.

6. Con la revisión al diseño del programa “Desarrollo Económico para el Municipio de Calpan”, se identificó que no existen áreas de oportunidad en la integración de los elementos metodológicos del programa, por lo que el desempeño en el diseño de la planeación se encuentra en estado “Bueno”.

7. La Entidad Fiscalizada de manera proactiva y a fin de consolidar los instrumentos de planeación en la gestión de gobierno, y en cumplimiento a lo establecido por los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, deberá en la elaboración de los Programas Presupuestarios para el siguiente ejercicio inmediato, fortalecer la integración de los elementos metodológicos de acuerdo al ordenamiento normativo aplicable, garantizando que los Programas Presupuestarios definan a las actividades como las principales acciones emprendidas mediante las cuales se movilizan los insumos para generar los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa, a su vez los componentes deberán definirse como los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa para cumplir con su propósito, deben establecerse como productos terminados o servicios proporcionados; el propósito debe definirse como el resultado directo a ser logrado en la población o área de enfoque como consecuencia de la utilización de los componentes (bienes y/o servicios) producidos o entregados por el programa y el fin como la contribución del programa, en el mediano o largo plazo, al logro de un objetivo superior (a la consecución de objetivos del Plan Nacional, Estatal o Municipal del Desarrollo y/o sus programas), garantizando así las relaciones de causalidad entre los distintos niveles de objetivos en la Planeación Estratégica.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

La Ley General de Contabilidad Gubernamental en el artículo 54, determina que la Cuenta Pública deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas.

8. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 5 Actividades a nivel de Componente, correspondientes al Programa Presupuestario seleccionado para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 5
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programa Presupuestario 2021
(Porcentajes)

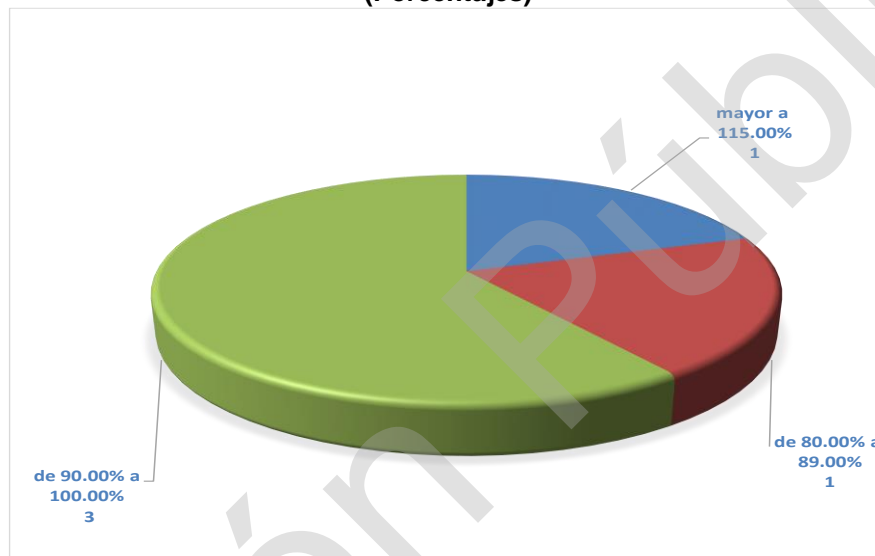
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades				
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%
Desarrollo Económico para el Municipio de Calpan	1 Obras y mejoramiento de infraestructura urbana y rural en el municipio de Calpan.	Obras proyectadas para el año fiscal 2021 vs obras realizadas en el año fiscal 2020.	5	0	1	1	0	3
TOTALES			5	0	1	1	0	3

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

9. El Programa Presupuestario “Desarrollo Económico para el Municipio de Calpan” llevó a cabo 1 Componente que contribuye a la generación de bienes y servicios en el municipio, el cual comprende la ejecución de 5 Actividades para el ejercicio 2021.

De las 5 Actividades ejecutadas 3 presentan un nivel de cumplimiento en verde, 1 en amarillo y 1 en rojo.

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



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

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

Recomendación 2021-00802-CFNCOMP-CFP-1

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

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

Recomendación 2021-00101-CFNACTI-CFP-2

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

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

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; se determinaron 26 observaciones, de las cuales 17 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 9 observaciones restantes se generaron: 5 Solicitudes de Aclaración y 4 Pliegos de Observaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Cuenta Pública.	X					
2 Cuenta Pública.	X					
3 Cuenta Pública.	X					
4 Cuenta Pública.	X					



INFORME INDIVIDUAL

Calpan

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
5 Cuenta Pública.	X					
6 Cuenta Pública.	X					
7 Cuenta Pública.	X					
8 Cuenta Pública.	X					
9 Cuenta Pública.		X		0009-21-08/02-CP-SA-01		
10 Cuenta Pública.	X		\$0.00			
11 Cuenta Pública.	X		\$0.00			
12 Cuenta Pública.	X		\$0.00			
13 Cuenta Pública.	X		\$0.00			
14 Cuenta Pública.		X	\$517,448.69		0009-21-08/02-CP-PO-01	
15 Cuenta Pública.		X	\$1,848,195.21		0009-21-08/02-CP-PO-02	
16 Cuenta Pública.		X	\$521,274.13		0009-21-08/02-CP-PO-03	
17 Cuenta Pública.		X	\$3,942,848.91		0009-21-08/02-CP-PO-04	
18 Cuenta Pública.		X		0009-21-08/02-CP-SA-02		
19 Cuenta Pública.	X					
20 Cuenta Pública.		X		0009-21-08/02-CP-SA-03		
21 Cuenta Pública.	X					
22 Cuenta Pública.	X					
23 Cuenta Pública.	X					
24 Cuenta Pública.		X		0009-21-08/02-CP-SA-04		
25 Cuenta Pública.		X		0009-21-08/02-CP-SA-05		
26 Elementos constitutivos del Control Interno	X					
Total			\$6,829,766.94			
TOTALES	17	9		5	4	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 4 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 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 **Calpan** 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