

Municipio de Tlahuapan, Puebla

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2022-D-21180-19-1543-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1543

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de municipios y alcaldías de las entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del FORTAMUN, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en 356 Municipios y Alcaldías, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

EGRESOS	
Miles de Pesos	
Universo Seleccionado	31,075.3
Muestra Auditada	31,075.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2022, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tlahuapan, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Al respecto, al municipio de Tlahuapan, Puebla, se le ministraron recursos por 31,075.3 miles de pesos, los cuales se registran como universo seleccionado; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en la orientación, ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos de obra pública números CMOPTLA-FORTAMUN-06/2022, CMOPTLA-FORTAMUN-07/2022 y CMOPTLA-FORTAMUN-08/2022, correspondientes al capítulo de gasto 6000 “Inversión Pública”.

Resultados

Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por el municipio de Tlahuapan, Puebla, ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que la mejora de los sistemas implementados contribuyó de manera proactiva y constructiva a la institución. Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO
MUNICIPIO DE TLAHUAPAN, PUEBLA
CUENTA PÚBLICA 2022

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
Ambiente de Control	
El municipio contó con los Lineamientos de Control Interno del Municipio de Tlahuapan, Puebla.	El municipio no solicitó por escrito la aceptación formal del compromiso de cumplir con el código de ética y conducta por parte de los servidores públicos.
El municipio contó con el Código de Ética y de Conducta del H. Ayuntamiento de Tlahuapan, Puebla.	El municipio careció de un comité o grupo de trabajo en materia de ética e integridad para el tratamiento de sus asuntos.
El municipio contó con el Manual de Procedimiento para la Atención de Quejas, Recomendaciones y Sugerencias.	El municipio careció de un comité o grupo de trabajo en materia de control interno para el tratamiento de sus asuntos.
El municipio contó con un comité municipal en materia de adquisiciones y obra pública, aprobados el 3 de mayo y el 1 de julio de 2022, respectivamente, vigentes en 2022.	El municipio careció de un comité o grupo de trabajo en materia de administración de riesgos para el tratamiento de sus asuntos.
Administración de Riesgos	
El municipio contó con el Plan Municipal de Desarrollo de Tlahuapan, Puebla, 2021-2024.	El municipio careció de un comité en administración de riesgos establecido.
El municipio contó con indicadores, metas cuantitativas y parámetros de cumplimiento de los objetivos de su plan estratégico, ubicados dentro del Plan Municipal de Desarrollo de Tlahuapan, Puebla, 2021-2024.	El municipio careció de una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos y metas de su plan estratégico.
El municipio informó por medio del Plan Municipal de Desarrollo de Tlahuapan, Puebla, 2021-2024, los objetivos de su plan estratégico.	El municipio careció de lineamientos del funcionamiento del Comité de Ética e Integridad del H. Ayuntamiento de Tlahuapan, Puebla, para la administración de los riesgos de corrupción.
Actividades de Control	
El municipio contó con controles que ayudaron al cumplimiento de los objetivos de plan municipal de desarrollo.	El municipio careció de manuales en los procedimientos sustantivos y adjetivos, relacionado con la administración de riesgos.
El municipio contó con sistemas informáticos que apoyaron el desarrollo de sus actividades sustantivas y adjetivas.	El municipio careció de un comité de tecnologías de información y comunicaciones
El municipio contó con un programa de adquisiciones de equipos y software.	El municipio careció de políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones.
El municipio contó con licencias de los programas instalados en cada equipo de cómputo de la institución y con el mantenimiento a sus sistemas informáticos.	
Información y Comunicación	
El municipio estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de presupuesto y responsabilidad hacendaria.	El municipio careció de un documento para informar periódicamente al presidente municipal el funcionamiento del control interno.
El municipio estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de contabilidad gubernamental, en materia de acceso a la información pública, en materia de fiscalización y en materia de rendición de cuentas.	El municipio careció de una evaluación de riesgos a los sistemas informáticos que apoyaran las actividades sustantivas en el último ejercicio fiscal.
El municipio cumplió con la obligación de registrar presupuestal, contable y patrimonialmente sus operaciones, por medio de su página oficial en el apartado de tesorería.	El municipio careció de un plan de recuperación de desastres que incluyera datos, hardware y software.
Supervisión	
El municipio evaluó los objetivos y metas de su plan estratégico, mediante su plan anual de evaluación.	El municipio careció de un programa de acciones para resolver los problemas detectados en la autoevaluación.
	El municipio no realizó auditorías internas en el último ejercicio fiscal respecto de los procesos sustantivos y adjetivos relacionados con el componente de Administración de Riesgos.
	El municipio careció de auditorías externas en el último ejercicio fiscal.
	El municipio careció de controles para supervisar las actividades más susceptibles a corrupción.

FUENTE: Elaborado con base en el cuestionario de control interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 47 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al municipio de Tlahuapan, Puebla, en un nivel medio.

La entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un control interno más fortalecido, las cuales se pueden verificar en el apartado de fortalezas del cuadro anterior; sin embargo, aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un sistema de control interno consolidado, por lo que se considera necesario revisar y, en su caso, actualizar la normativa que los refuerce.

2022-D-21180-19-1543-01-001 Recomendación

Para que el Municipio de Tlahuapan, Puebla, elabore un programa de trabajo con responsables y fechas perentorias para atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del fondo; asimismo, para que informe al Órgano Interno de Control del Municipio de Tlahuapan, Puebla, los avances en la instrumentación de los mecanismos para fortalecer el control interno.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención, por parte de la entidad fiscalizada, quedan asentados en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en los términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Transferencia de los Recursos

2. El municipio de Tlahuapan, Puebla, recibió del Gobierno del Estado de Puebla 31,075.3 miles de pesos de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022, conforme al calendario de ministraciones publicado, en una cuenta bancaria productiva, la cual generó rendimientos financieros por 20.1 miles de pesos; además, registró presupuestal y contablemente los ingresos por 31,075.3 miles de pesos de los cuales contó con la documentación que justificó y comprobó su registro; sin embargo, abrió y notificó la cuenta bancaria de manera extemporánea, por lo que las ministraciones correspondientes a enero, febrero y marzo, se recibieron en una cuenta bancaria distinta a la cuenta del ejercicio fiscal 2022.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Tlahuapan, Puebla, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para

tales efectos, integró el expediente número 06/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Destino de los Recursos

3. El municipio de Tlahuapan, Puebla, recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por 31,075.3 miles de pesos, de los cuales destinó 5,707.6 miles de pesos para cubrir los gastos relacionados con los contratos de las obras “Rehabilitación de alumbrado público en las localidades de Tlahuapan, San Pedro Matamoros, Ignacio Manuel Altamirano y San Miguel Tianguistengo, municipio de Tlahuapan, Puebla”, “Rehabilitación de Alumbrado Público en las localidades de Santiago Coltzingo y San Miguel Tianguistengo, municipio de Tlahuapan, Puebla” y “Rehabilitación de alumbrado público en las localidades de Santiago Coltzingo, San Juan Cuauhtémoc, Guadalupe Zaragoza, San Rafael Ixtapaluca, San Pedro Matamoros, San Miguel Tianguistengo, Santa María Texmelucan, Ignacio Manuel Altamirano, San Francisco, la Unión, Moxolahuac, Las Dalias, Domingo Arenas, La Granja, Las Delicias, La Preciosita, San Martinito, Nuevo Tlahuapan, Ignacio López Rayón y Santa Cruz Otatla, municipio de Tlahuapan, Puebla”, con números de contratos CMOPTLA-FORTAMUN-06/2022, CMOPTLA-FORTAMUN-07/2022 y CMOPTLA-FORTAMUN-08/2022, respectivamente, correspondientes al capítulo de gasto 6000 “Inversión Pública”, de los que al 31 de diciembre de 2022 comprometió y pagó el 100.0%, como se presenta a continuación:

**EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL
MUNICIPIO DE TLAHUAPAN, PUEBLA
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)**

Número de Contrato	Monto contratado	Al 31 de diciembre de 2022				Al 31 de marzo de 2023				Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Recurso comprometido	Recurso no comprometido	Recurso devengado	Recurso pagado	Recurso pendiente de pago	Recurso pagado	Recurso no pagado	Recurso pagado acumulado	Total	Recurso reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación
CMOPTLA-FORTAMUN-06/2022	1,637.9	1,637.9	0.0	1,637.9	1,637.9	0.0	0.0	0.0	1,637.9	0.0	0.0	0.0
CMOPTLA-FORTAMUN-07/2022	2,585.9	2,585.9	0.0	2,585.9	2,585.9	0.0	0.0	0.0	2,585.9	0.0	0.0	0.0
CMOPTLA-FORTAMUN-08/2022	1,483.8	1,483.8	0.0	1,483.8	1,483.8	0.0	0.0	0.0	1,483.8	0.0	0.0	0.0
Total	5,707.6	5,707.6	0.0	5,707.6	5,707.6	0.0	0.0	0.0	5,707.6	0.0	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los contratos números CMOPTLA-FORTAMUN-06/2022, CMOPTLA-FORTAMUN-07/2022 y CMOPTLA-FORTAMUN-08/2022, las solicitudes de pago y su documentación comprobatoria.

4. Con información de la cuenta bancaria del municipio de Tlahuapan, Puebla, para la administración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022, se constató que al 31 de marzo de 2023 se contó con un saldo disponible de 0.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Tlahuapan, Puebla, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 06/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Integración de la Información Financiera

5. El municipio de Tlahuapan, Puebla, registró presupuestal y contablemente los egresos de las operaciones seleccionadas con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por 5,707.6 miles de pesos, los cuales se encontraron debidamente actualizados; además, se contó con la documentación que justificó y comprobó su registro, la cual se canceló con la leyenda “Operado” y se identificó con el nombre del fondo; sin embargo, los pagos relacionados con los contratos números CMOPTLA-FORTAMUN-07/2022 y CMOPTLA-FORTAMUN-08/2022 se realizaron mediante cheques y no de manera electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Tlahuapan, Puebla, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 06/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

6. Con el análisis de la información del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que tres comprobantes fiscales emitidos por un monto de 5,707.6 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron al capítulo 6000 “Inversión Pública”; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes, y se comprobó que el importe total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de los formatos de Lenguaje de Marcado Extensible, expedidos a favor del municipio, fue congruente con el monto ministrado para el ejercicio de los contratos.

Transparencia en el Ejercicio de los Recursos

7. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022, por parte del municipio de Tlahuapan, Puebla, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
MUNICIPIO DE TLAHUAPAN, PUEBLA

CUENTA PÚBLICA 2022

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Ejercicio del gasto	Cumplimiento en la Entrega			
	Sí	Sí	Sí	Sí
Ejercicio del gasto	Cumplimiento en la Difusión			
	No	No	No	No

FUENTE: Elaborado con base en los informes trimestrales e información de la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El municipio de Tlahuapan, Puebla, remitió al Gobierno del Estado de Puebla el formato Ejercicio del Gasto de los cuatro trimestres; sin embargo, no lo publicó en sus medios locales oficiales de difusión. Aunado a lo anterior, no se hizo del conocimiento de los habitantes del municipio las obras y acciones a realizar con los recursos del fondo, su costo, ubicación, metas y beneficiarios.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Tlahuapan, Puebla, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 06/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Obra Pública

8. Con la revisión de tres contratos de obras públicas, ejecutadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por el municipio de Tlahuapan, Puebla, por un monto de 5,707.6 miles de pesos, se verificó que las obras se adjudicaron mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos cinco personas de acuerdo con los montos máximos establecidos en la normativa; asimismo, se constató que los proveedores no se encontraron inhabilitados. Adicionalmente, las obras se ampararon en contratos formalizados.

VERIFICACIÓN DE ADJUDICACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA

MUNICIPIO DE TLAHUAPAN, PUEBLA

CUENTA PÚBLICA 2022

(Miles de pesos)

Número	Número de Contrato	Descripción del contrato	Monto contratado con IVA	Modalidad de adjudicación
1	CMOPTLA-FORTAMUN-06/2022	Rehabilitación de alumbrado público en las localidades de Tlahuapan, San Pedro Matamoros, Ignacio Manuel Altamirano y San Miguel Tianguistengo, municipio de Tlahuapan, Puebla.	1,637.9	Invitación restringida a cuando menos cinco personas.
2	CMOPTLA-FORTAMUN-07/2022	Rehabilitación de Alumbrado Público en las localidades de Santiago Coltzingo y San Miguel Tianguistengo municipio de Tlahuapan, Puebla.	2,585.9	Invitación restringida a cuando menos cinco personas.
3	CMOPTLA-FORTAMUN-08/2022	Rehabilitación de alumbrado público en las localidades de Santiago Coltzingo, San Juan Cuauhtémoc, Guadalupe Zaragoza, San Rafael Ixtapalucia, San Pedro Matamoros, San Miguel Tianguistengo Santa María Texmelucan, Ignacio Manuel Altamirano, San Francisco la Unión, Moxolahuac, Las Dalias, Domingo Arenas, La Granja, Las Delicias, La Preciosa, San Martinito, Nuevo Tlahuapan, Ignacio López Rayón, y Santa Cruz Otatla, municipio de Tlahuapan, Puebla.	1,483.8	Invitación restringida a cuando menos cinco personas.
Total			5,707.6	

FUENTE: Elaborado con base en los expedientes unitarios de obra pública proporcionados por el municipio de Tlahuapan, Puebla.

9. Con la revisión de tres expedientes de obras públicas, ejecutadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por el municipio de Tlahuapan, Puebla, por un monto de 5,707.6 miles de pesos, se verificó que se cumplieron con los plazos y montos pactados, no se realizaron modificaciones a los contratos, las obras se encontraron finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa y las estimaciones coincidieron con los pagos y contaron con la documentación correspondiente.

10. Con la revisión de tres expedientes de obras públicas, ejecutadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por el municipio de Tlahuapan, Puebla, por un monto de 5,707.6 miles de pesos, se verificó mediante revisión física que los conceptos de obra seleccionados coincidieron con las estimaciones pagadas y cumplieron con las especificaciones del proyecto, que las obras se encontraron concluidas y que funcionaron correctamente; también se verificó mediante la revisión de la evidencia fotográfica georreferenciada que la ubicación geográfica de las obras correspondió al lugar señalado en los contratos y que las obras tuvieron relación con el objeto establecido.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 567.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Controles internos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 31,075.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tlahuapan, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos de obra pública números CMOPTLA-FORTAMUN-06/2022, CMOPTLA-FORTAMUN-07/2022 y CMOPTLA-FORTAMUN-08/2022, correspondientes al capítulo de gasto 6000 "Inversión Pública" con un monto de 5,707.6 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Tlahuapan, Puebla, recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022 por 31,075.3 miles de pesos, de los cuales destinó 5,707.6 miles de pesos para cubrir los gastos relacionados con el mantenimiento de infraestructura municipal, correspondientes al capítulo de gasto 6000 "Inversión Pública", en específico de los contratos de obra pública números CMOPTLA-FORTAMUN-06/2022, CMOPTLA-FORTAMUN-07/2022 y CMOPTLA-FORTAMUN-08/2022, de los que al 31 de diciembre de 2022 comprometió y pagó el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlahuapan, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tlahuapan, Puebla, careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad fiscalizada incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información de los cuatro trimestres no difundió en sus medios locales oficiales y no informó a los habitantes del municipio de las obras y acciones a realizar.

En conclusión, el municipio de Tlahuapan, Puebla, realizó un ejercicio razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Marco Antonio Alvarado Sánchez

Mtro. Juan Carlos Hernández Durán

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número A-TP/CM/080/2023 del 29 de noviembre de 2023, que se anexa a este informe, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, como resultado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo que el resultado uno se considera como no atendido.



4hoyos



No. oficio: A-TP/CM/080/2023
Asunto: Remito información

LIC. MARCO ANTONIO ALVARADO SÁNCHEZ
DIRECTOR DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A.3"
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
PRESENTE.

El que suscribe ING. ANA KAREN GUZMÁN GARCÍA, Tesorera Municipal de Tlahuapan, Puebla; por medio del presente reciba un cordial saludo, al mismo tiempo de conformidad con lo establecido por el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, en referencia a la Auditoría Especial del Gasto Federalizado número 1543, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y de acuerdo a la Cedula de Resultados y observaciones preliminares, remito copia certificada de los oficios donde se justifica y aclara alguno de los puntos de dicha cedula de acuerdo a lo siguiente:

- A) NUM. DE RESULTADO 2, TRANSFERENCIA DE RECURSOS
- B) NUM. DE RESULTADO 4, DESTINO DE LOS RECURSOS
- C) NUM. DE RESULTADO 5, INTEGRACION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Agradeciendo las atenciones brindadas, quedo de Usted.

ATENTAMENTE
Tlahuapan, Puebla a 29 de noviembre del 2023

ING. ANA KAREN GUZMÁN GARCÍA
TESORERA MUNICIPAL



TESORERÍA
MUNICIPAL

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Control Interno
2. Transferencia de los Recursos
3. Destino de los Recursos
4. Integración de la Información Financiera
5. Transparencia en el Ejercicio de los Recursos
6. Obra Pública

Procedimientos de auditoría

Para el desarrollo de las revisiones, se determinaron los procedimientos de auditoría siguientes:

- ❖ Evaluación del control interno: En este procedimiento se verificó la existencia de estrategias y mecanismos adecuados sobre el comportamiento de las actividades que realiza la entidad fiscalizada, las cuales garanticen el cumplimiento de los objetivos.
- ❖ Transferencia de los recursos: Se verificó que la entidad fiscalizada recibió de la Federación la totalidad de los recursos que le fueron asignados en el fondo de manera ágil y directa, sin limitaciones, ni restricciones, de conformidad con la calendarización publicada, y que estos, junto con sus rendimientos financieros, fueron administrados de manera exclusiva en la cuenta bancaria productiva y específica contratada.
- ❖ Destino de los recursos: Se verificó que los recursos de las operaciones seleccionadas y los rendimientos financieros generados se destinaron a los objetivos del fondo, de acuerdo con lo señalado en la Ley de Coordinación Fiscal.
- ❖ Integración de la información financiera: De las operaciones de gasto seleccionadas para su revisión que fueron financiadas con recursos del fondo, se comprobó que se comprometieron, devengaron y pagaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; asimismo, que dichas operaciones de gasto se registraron en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas.

Además, que contaron con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, la cual debió presentar los requisitos fiscales, estar cancelada con la leyenda de “operado” e identificada con el nombre del fondo y, que los comprobantes fiscales, digitales por internet se encontraron vigentes a la fecha de la auditoría, y que los pagos a los proveedores y contratistas se realizaron de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

- ❖ Transparencia del ejercicio de los recursos: Se verificó que la entidad fiscalizada hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, que informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, de acuerdo con los lineamientos de información pública del CONAC.

Asimismo, se constató que la entidad fiscalizada remitió a la entidad federativa los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo y que dichos informes fueron publicados en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local de difusión.

- ❖ Obra Pública: En este procedimiento se revisó que las obras públicas realizadas con recursos del fondo correspondientes a las operaciones seleccionadas se licitaron y adjudicaron en consideración de los montos máximos autorizados, o que, en su caso, los criterios en los que se sustentó la excepción a la licitación estuvieron fundados y motivados con el soporte suficiente. Asimismo, que los contratistas no se encontraron en el padrón de proveedores y contratistas inhabilitados, así como de que efectivamente se realizaron.

Áreas Revisadas

El municipio de Tlahuapan, Puebla.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.