

Municipio de Libres, Puebla

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-21094-19-1649-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1649

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 470 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, en 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 470 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	8,074.5
Muestra Auditada	8,074.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisó la gestión financiera y las operaciones seleccionadas que fueron financiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal transferidos al municipio de Libres, Puebla.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a las adquisiciones y obra pública del cual se revisó una muestra de 8,074.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Antecedentes

Para la revisión de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal de la Cuenta Pública 2023, la estrategia de fiscalización definida por la ASF consideró el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal bajo un modelo de fiscalización que consideró 470 auditorías, una a cada municipio seleccionado; 423 en modalidad presencial y 47 por medios electrónicos.

Con el fin de complementar e incrementar la cobertura en la revisión de los municipios para la fiscalización de la Cuenta Pública 2023, se diseñó una nueva estrategia de auditoría, la cual se focalizó en la verificación puntual de actos en particular, tales como las adquisiciones de bienes o servicios, la realización de obras públicas o el pago de servicios personales, cuya fuente de financiamiento fueron los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023; su revisión comprende toda la gestión del ejercicio de ese recurso, es decir, desde el proceso de adjudicación (licitación, invitación a cuando menos tres o adjudicación directa) hasta la entrega del bien o servicio y su efectivo uso.

De esta manera, este informe individual de auditoría al municipio de Libres, Puebla, contiene los principales resultados derivados de este nuevo modelo de fiscalización municipal.

Resultados**Registro e información financiera de las operaciones**

1. El municipio proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023 por un monto de 8,074.5 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

MUNICIPIO DE LIBRES, PUEBLA
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL
PROCESOS SELECCIONADOS PARA LA FISCALIZACIÓN CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

No.	Núm. de Contrato	Denominación del Contrato	Importe
1	MLP094-FORTAMUNDF2023-23011	Adquisición de tubos para calentador solar de alta presión en atención a las afectaciones climatológicas de junio 2023, en el municipio de Libres, Puebla.	320.0
2	MLP094-FORTAMUNDF2023-23012	Adquisición de luminarias solares suburbanas para el ejercicio 2023 en el municipio de Libres, Puebla.	370.0
3	MLP094-FORTAMUNDF2023-23027	Adquisición de semillas de maíz híbrido, en apoyo al campo, en varias localidades en el municipio de Libres, Puebla.	418.4
4	MLP094-FORTAMUNDF2023-23053	Adquisición de camión compactador de basura en la localidad de Libres, municipio de Libres, Puebla.	1,194.6
Subtotal adquisiciones			2,303.0
5	MLP094-FORTAMUNDF2023-23006	Mantenimiento de carpeta asfáltica (bacheo) del camino Libres-Nuevo México (segunda etapa) en la localidad de Nuevo México (el Sabinal) en el municipio de Libres, Puebla.	1,017.6
6	MLP094-FORTAMUNDF2023-23020	Mantenimiento de las instalaciones del centro de rehabilitación integral (CRI, Libres) en el municipio de Libres, Puebla.	956.9
7	MLP094-FORTAMUNDF2023-23035	Mantenimiento y rehabilitación al sistema de video vigilancia en el municipio de Libres, Puebla.	1,935.9
8	MLP094-FORTAMUNDF2023-23042	Mantenimiento del camino Libres-Ixtacamaxitlán (primera etapa), en la Junta Auxiliar de la Cañada en el municipio de Libres, Puebla.	855.7
9	MLP094-FORTAMUNDF2023-23051	Construcción de arco de seguridad en la localidad de ciudad de Libres en el municipio de Libres, Puebla.	1,005.4
Subtotal obra pública			5,771.5
Totales			8,074.5

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables y presupuestales de las erogaciones del FORTAMUN proporcionados por el municipio

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

2. Con la revisión de 4 expedientes de adquisiciones por un monto de 2,303.0 miles de pesos, pagados con recursos del FORTAMUN 2023, con contratos número MLP094-FORTAMUNDF2023-23053, MLP094-FORTAMUNDF2023-23011, MLP094-FORTAMUNDF2023-23012 y MLP094-FORTAMUNDF2023-23027, se constató que todos

fueron contratados mediante invitación restringida; sin embargo, no se presentaron los dictámenes técnicos y económicos, además, no se presentó de los números MLP094-FORTAMUNDF2023-23011, MLP094-FORTAMUNDF2023-23012 y MLP094-FORTAMUNDF2023-23027 la constancia de inscripción al padrón de proveedores y del número MLP094-FORTAMUNDF2023-23053 el acta constitutiva de las empresas concursantes ni la opinión de cumplimiento.

El municipio de Libres, Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, presentó de los 4 contratos los dictámenes técnicos y económicos, de los contratos número MLP094-FORTAMUNDF2023-23011, MLP094-FORTAMUNDF2023-23012 y MLP094-FORTAMUNDF2023-23027 la constancia de inscripción al padrón de proveedores y del contrato número MLP094-FORTAMUNDF2023-23053 el acta constitutiva de las empresas concursantes y la opinión de cumplimiento, con lo que se solventa lo observado.

3. Con la revisión de 4 expedientes de adquisiciones por un monto de 2,303.0 miles de pesos, pagados con recursos del FORTAMUN 2023, con contratos número MLP094-FORTAMUNDF2023-23053, MLP094-FORTAMUNDF2023-23011, MLP094-FORTAMUNDF2023-23012 y MLP094-FORTAMUNDF2023-23027, se constató que presentaron el acta de entrega-recepción, los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), las facturas, los contratos de las cuentas bancarias pagadoras, las transferencias bancarias, los estados de cuenta bancarios y las pólizas de egresos; sin embargo, del contrato número MLP094-FORTAMUNDF2023-23053 no se presentó el inventario del bien adquirido y el resguardo, además, el reporte fotográfico no presenta el número de serie del bien, por lo que no se pudo verificar dicha adquisición, por un monto de 1,194.6 miles de pesos.

El municipio de Libres, Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, presentó del contrato número MLP094-FORTAMUNDF2023-23053 el inventario y el resguardo del bien adquirido, además, el reporte fotográfico presenta el número de serie del bien, por lo que se pudo verificar dicha adquisición, por un monto de 1,194,615.88 pesos, con lo que se solventa lo observado.

Obra pública

4. Con la revisión de 5 expedientes técnico-unitarios de obra pública por un monto de 5,771.5 miles de pesos, pagados con recursos del FORTAMUN 2023, con contratos número MLP094-FORTAMUNDF2023-23035, MLP094-FORTAMUNDF2023-23006, MLP094-FORTAMUNDF2023-23051, MLP094-FORTAMUNDF2023-23020 y MLP094-FORTAMUNDF2023-23042, se constató que fueron adjudicados por invitación restringida; sin embargo, del contrato número MLP094-FORTAMUNDF2023-23035 no se presentó la suficiencia presupuestal y el dictamen técnico y económico y del número MLP094-FORTAMUNDF2023-23006 la suficiencia presupuestal presentada es por un monto menor al contratado.

El municipio de Libres, Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, presentó la suficiencia presupuestal y el dictamen técnico y económico del contrato número MLP094-FORTAMUNDF2023-23035 y la suficiencia presupuestal presentada abarca el monto contratado del expediente número MLP094-FORTAMUNDF2023-23006, con lo que se solventa lo observado.

5. Con la revisión de 5 expedientes técnico-unitarios de obra pública por un monto de 5,771.5 miles de pesos, pagados con recursos del FORTAMUN 2023, con contratos número MLP094-FORTAMUNDF2023-23035, MLP094-FORTAMUNDF2023-23006, MLP094-FORTAMUNDF2023-23051, MLP094-FORTAMUNDF2023-23020 y MLP094-FORTAMUNDF2023-23042, se constató que presentaron el acta de entrega-recepción, la bitácora, las facturas, el contrato de la cuenta bancaria pagadora, las pólizas y las transferencias bancarias; sin embargo, del contrato número MLP094-FORTAMUNDF2023-23035 no se presentó el acta de extinción de obligaciones, el acta de finiquito, las estimaciones con la documentación soporte y el oficio de terminación de la obra, por un monto de 1,935.9 miles de pesos.

El municipio de Libres, Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, presentó del contrato número MLP094-FORTAMUNDF2023-23035 el acta de extinción de obligaciones, el acta de finiquito, las estimaciones y el oficio de terminación de la obra; sin embargo, no presentaron los croquis y el reporte fotográfico como parte de la documentación soporte de las estimaciones, asimismo, no acreditaron la ubicación de las cámaras y equipos que integran el sistema de videovigilancia, en las que se realizó el servicio de mantenimiento y rehabilitación, por un monto de 1,935,906.04 pesos, con lo que no se solventa lo observado.

2023-D-21094-19-1649-03-001 Solicitud de Aclaración

Para que el Municipio de Libres, Puebla, aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 1,935,906.04 pesos (un millón novecientos treinta y cinco mil novecientos seis pesos 04/100 M.N.), por concepto de no proporcionar del contrato número MLP094-FORTAMUNDF2023-23035 los croquis y el reporte fotográfico como parte de la documentación soporte de las estimaciones y por no acreditar la ubicación de las cámaras y equipos que integran el sistema de videovigilancia, en las que se realizó el servicio de mantenimiento y rehabilitación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,935,906.04 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Liderazgo y dirección, Controles internos y Vigilancia y rendición de cuentas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

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 8,074.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Libres, Puebla, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla, lo que generó un monto por aclarar por 1,935.9 miles de pesos, el cual representó el 24.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Libres, Puebla, no realizó una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Joanna Ediressel Gamboa Silveira

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

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 que atiende parcialmente los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

En atención a los hallazgos determinados el municipio fiscalizado remitió el oficio número 49/2025 de fecha 27 de enero de 2025, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado 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 cual el resultado 5 se considera como no atendido.



8 Hojas
1050.
* Oficio
Anexo

H. Ayuntamiento
de Libres, Puebla.
2024-2027

PM-OFICIO No. 49/2025

LIBRES, PUEBLA; A 27 DE ENERO DE 2025

MTR. AURELIANO HERNANDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIA DEL GASTO
FEDERALIZADO "D"
PRESENTE



El que suscribe C. Mario Díaz Hernández, Presidente Municipal de Libres, Puebla, me permito anexar las justificaciones y aclaraciones en un dispositivo USB ADATA UV 240/32 GB Blanco con Azul que contiene 712 MB (746,668,032 bytes) de dicha información, integrada por la C.P. Ana Paola de Carlos Vázquez, enlace del Municipio de Libres, Puebla ante la Auditoría Superior de la federación. Nos referimos al oficio número DGAGF "D" /0183/2025 de fecha 07 de enero de 2025 en relación a la auditoría número **1649**, con título "**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**". Derivado de lo anterior remitimos la documentación de manera digital (PDF) que justifica y aclarara dichas observaciones bajo el siguiente orden:

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS
NÚM. DEL RESULTADO: 2
PROCEDIMIENTO NÚM. 2.1



Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Dictamen Técnico y Económico		archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio final del documento		
1	23053	MLP094-FORTAMUNDF2023-23053	\$1,194,615.88	000239	000242	CUADRO COMPARATIVO Y DICTAMEN 23053	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración
2	23011	MLP094-FORTAMUNDF2023-23011	\$320,044.00	002250	002253	CUADRO COMPARATIVO Y DICTAMEN 23011	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración

5 de Mayo, Núm. 529, Col. Centro, Libres Puebla.
Tel. 2 764 730 004

Página 1 | 7

3	23012	MLP094-FORTAMUNDF2023-23012	\$370,040.00	00234	00237	CUADRO COMPARATIVO Y DICTAMEN 23012	municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal.
4	23027	MLP094-FORTAMUNDF2023-23027	\$418.400.00	000264	000267	CUADRO COMPARATIVO Y DICTAMEN 23027	

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Constancia de inscripción al Padrón de proveedores		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio final del documento		
2	23011	MLP094-FORTAMUNDF2023-23011	\$320,044.00	002218	002221	CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES 23011	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera física y original en archivo municipal.
3	23012	MLP094-FORTAMUNDF2023-23012	\$370,040.00	00202	00205	CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES 23012	
4	23027	MLP094-FORTAMUNDF2023-23027	\$418.400.00	000233	000236	CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN AL PADRÓN DE PROVEEDORES 23027	

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Acta constitutiva de las empresas o acta de nacimiento de los concursantes (LP o IR)		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio inicial del documento		
1	23053	MLP094-FORTAMUNDF2023-23053	\$1,194,615.88	000354	000478	Acta constitutiva de la empresa MASHINA TRANSPORTACION S.A. DE C.V.	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la

				Página inicial del documento 1	Página final del documento 116	Acta constitutiva de la empresa REPARACAR CONSIGNACION Y SERVICIOS S.A. DE C.V.	administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal. De manera específica en la documentación que integra el registro en el padrón municipal de proveedores del municipio de Libres, Puebla.
				Página final del documento 1	Página final del documento 96	Acta constitutiva de la empresa ENLACES RUEANGRAND S.A. DE C.V.	

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Opinión de cumplimiento positiva		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Página inicial del documento	Página final del documento		
1	23053	MLP094-FORTAMUNDF2023-23053	\$1,194,615.88	1	2	Opinión de cumplimiento positiva de la empresa MASHINA TRANSPORTACION S.A. DE C.V.	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal. De manera específica en la documentación que integra el registro en el padrón municipal de proveedores del municipio de Libres, Puebla.
				1	2	Opinión de cumplimiento positiva de la empresa REPARACAR CONSIGNACION Y SERVICIOS S.A. DE C.V.	
				1	2	Opinión de cumplimiento positiva de la empresa ENLACES RUEANGRAND S.A. DE C.V.	

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS
 NÚM. DEL RESULTADO: 3
 PROCEDIMIENTO NÚM. 2.2

Con relación al contrato MLP094-FORTAMUNDF2023-23053 se remite inventario (nombre del archivo: INVENTARIO DE CAMIÓN COMPACTADOR DE BASURA) y resguardo del camión compactador de basura (nombre del archivo: RESGUARDO DE CAMIÓN COMPACTADOR DE BASURA, folio 000325) documentos que obran en el archivo municipal. De la misma manera se remite REPORTE FOTOGRÁFICO PARA VERIFICACION DE LA ADQUISICION (folio 000316 y 000318) y FACTURA DE LA ADQUISICIÓN DE CAMIÓN COMPACTADOR DE BASURA (folio 000285 al 000288) donde se podrá verificar número de serie 3HAMMAAR2BL458195 y numero de motor 466HM2N8007375 del equipo que fue adquirido conforme al contrato mencionado. Además, se anexa REPORTE FOTOGRÁFICO DE LA ADQUISICIÓN EN OPERACIÓN (folio 000319, 000321, 000322 y 000324).

Con relación al contrato MLP094-FORTAMUNDF2023-23012 se remite la entrada de las luminarias adquiridas al almacén (nombre del archivo: ENTRADA DE LAS LUMINARIAS ADQUIRIDAS AL ALMACÉN, folio 000291), y también el resguardo de las luminarias (nombre del archivo: RESGUARDO DE LUMINARIAS, folio 000290), documentos que obran en el archivo municipal.

OBRA PÚBLICA
NÚM. DEL RESULTADO: 4
PROCEDIMIENTO NÚM. 3.1

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Suficiencia presupuestal		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio final del documento		
1	23035	MLP094-FORTAMUNDF2023-23035	\$1,935,906.04	000285	000285	Suficiencia presupuestal 23035	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal.

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Dictamen Técnico y Económico		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio final del documento		

1	23035	MLP094-FORTAMUNDF2023-23035	\$1,935,906.04	000677	000680	CUADRO COMPARATIVO Y DICTAMEN 23035	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal.
---	-------	-----------------------------	----------------	--------	--------	-------------------------------------	--

Con relación al Núm. de contrato MLP094-FORTAMUNDF2023-23006 referente a la obra: MANTENIMIENTO DE CARPETA ASFALTICA (BACHEO) DEL CAMINO LIBRES-NUEVO MÉXICO, (SEGUNDA ETAPA), EN LA LOCALIDAD DE NUEVO MÉXICO (EL SABINAL), MUNICIPIO DE LIBRES PUEBLA. Se remite suficiencia presupuestal por un monto de \$814,135.88, así como también el cuadro comparativo y dictamen, Acta de fallo definitivo y contrato de obra que respaldan que el monto asignado fue igual al monto contratado. Sin embargo, durante la ejecución de los trabajos se llevó a cabo una modificación presupuestal con relación a la suficiencia presupuestal para la Modificación Presupuestal por un monto de \$1,017,548.81 el cual fue igual al Monto pagado con FORTAMUNDF 2023 que fue justificado con la modificación presupuestal que se remite de manera digital (PDF) bajo el amparo del convenio modificatorio número CM- MLP094-FORTAMUNDF2023-23006 contenido en la misma modificación.

OBRA PÚBLICA
 NÚM. DEL RESULTADO: 5
 PROCEDIMIENTO NÚM. 3.2

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Acta de extinción de obligaciones		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio final del documento		
1	23035	MLP094-FORTAMUNDF2023-23035	\$1,935,906.04	001047	001049	Acta administrativa de extinción de derechos y obligaciones 23035	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de

							2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal.
--	--	--	--	--	--	--	---

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Acta de finiquito		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio final del documento		
1	23035	MLP094-FORTAMUNDF2023-23035	\$1,935,906.04	001050	001059	Acta finiquito 23035	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal.

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Estimaciones con documentación soporte		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio final del documento		
1	23035	MLP094-FORTAMUNDF2023-23035	\$1,935,906.04	000786	001011	Estimaciones con documentación soporte 23035	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal.

Núm.		Núm. de contrato		Oficio de terminación		
------	--	------------------	--	-----------------------	--	--



H. Ayuntamiento
de Libres, Puebla.
2024-2027

Núm.	Núm. de obra	Núm. de contrato	Monto pagado con FORTAMUN (pesos)	Oficio de terminación		Nombre del archivo electrónico (formato PDF)	Ubicación física del documento original
				Folio inicial del documento	Folio final del documento		
1	23035	MLP094-FORTAMUNDF2023-23035	\$1,935,906.04	001013	001013	Oficio de termino 23035	Con forme al Art. 10 y Art. 12 de la Ley General de Archivos y mediante la entrega-recepción de la administración municipal 2021-2024 (saliente) a la administración municipal 2024-2027 (entrante) del municipio de Libres, Puebla, de fecha 14 de octubre de 2024 dicha documentación emitida de manera digital obra de manera física y original en archivo municipal.

Sin más por el momento quedo de su atento y seguro servidor.

C. MARIO DÍAZ HERNANDEZ.
Presidente Municipal de Libres, Puebla



C.c.p. Archivo

5 de Mayo, Núm. 529, Col. Centro, Libres Puebla.
Tel. 2 764 730 004

Página 7 | 7

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registro e información financiera de las operaciones
2. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios
3. Obra pública

Registro e información financiera de las operaciones

Verificar que el municipio o alcaldía dispone de los registros contables y presupuestales específicos del egreso de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2023 y que las operaciones se financiaron desde la cuenta bancaria específica del fondo.

Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que los contratos seleccionados contaron con la documentación comprobatoria del gasto y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y en caso contrario, verificar que se aplicaron las penas convencionales.

Obra pública

Verificar que las obras públicas y servicios relacionados con las mismas seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable, asimismo, verificar que las obras públicas y servicios relacionados con la misma de los contratos seleccionados para revisión contaron con la documentación comprobatoria del gasto, y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas y de ser el caso, verificar que por incumplimiento de los contratos se hicieron efectivas las garantías, sanciones económicas y/o penas convencionales respectivas o que se contó con el convenio modificatorio correspondiente.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal de Libres, Puebla.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracciones I y V.
2. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal, local o municipal: de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla, artículos 63, 64, 74, 85 y 93 y del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla, artículos 122, 127, 128 y 130.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover o Emitir 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.