

INFORME INDIVIDUAL

2016

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE PUEBLA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016

CONTENIDO

1. Preámbulo

- 1.1 Concepto
- 1.2 Objeto de la Fiscalización Superior
- 1.3 Descripción del proceso de Fiscalización Superior
- 1.4 Metodología
- 1.5 Acciones preventivas
- 1.6 Marco legal y normativa aplicable

2. Datos Generales

3. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

- 3.1 Criterios de selección
- 3.2 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- 3.3 Alcance
- 3.4 Procedimientos de auditoría aplicados
- 3.5 Auditor Externo

4. Auditoría de Desempeño

- 4.1 Criterios de selección
- 4.2 Objetivo de la Auditoría de Desempeño
- 4.3 Alcance
- 4.4 Procedimientos de auditoría aplicados
- 4.5 Auditor Externo

5. Resultados de la Fiscalización Superior

- 5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento
 - Control Interno
 - Presupuesto de Egresos
 - Ingresos
 - Egresos
 - Obra Pública
 - Deuda Pública y Disciplina Financiera

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

5.2 Auditoría de Desempeño

- Análisis de congruencia de la planeación estratégica
- Diseño de los Programas Presupuestarios
- Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios
- Revisión de recursos
- Mecanismos de control interno
- Perspectiva de género
- De la publicación de los programas e indicadores contemplado en el título quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada



6. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

6.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

6.2 Auditoría de Desempeño

7. Dictamen

8. Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización

Versión Pública



El Informe Individual es el Informe del Resultado a que se refiere el artículo 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, correspondiente 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, que debe presentar la Auditoría Superior del Estado de Puebla al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspector, en términos de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

El Informe Individual tiene como principal objetivo comunicar la conclusión a la que llegó la Auditoría Superior del Estado de Puebla, con motivo de la revisión a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública; asimismo, ofrece una visión acerca de la situación que guarda la hacienda pública o patrimonio de la Entidad Fiscalizada de que se trate.

La estructura y contenido de este Informe presenta información técnica respecto a la administración y ejercicio de los recursos públicos, con una visión autónoma, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad que rigen la función de fiscalización superior.

El Informe Individual presenta los hechos y su evaluación de manera objetiva con el propósito de robustecer la confianza de los ciudadanos y contribuir mediante acciones concretas a generar valor a la sociedad.

Para la revisión, fue imprescindible dotarse de mecanismos que permitieran, por una parte, efectuar una evaluación del gasto público y por otra, revisar indicadores que proporcionen información sobre la eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez alcanzada en la gestión de los recursos públicos por parte de la Entidad Fiscalizada.

Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 116, fracción II párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, aplicable en términos del artículo Tercero Transitorio de la Declaratoria que emite el Honorable Congreso del Estado, por la que declara aprobado el Decreto que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, en materia de Combate a la Corrupción, publicada en el Periódico Oficial del Estado (POE), el cuatro de noviembre de dos mil dieciséis y su Nota Aclaratoria publicada en el mismo medio de difusión oficial con fecha diez de noviembre de dos mil dieciséis; 1, 2 fracción XVI y 200 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 3, 4, 6, 52, 53 y 54, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, 4, fracciones II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XVII y XXI, 6, 30, 31, 58, 59 y 122, fracciones I, X, XIV, XVI y XXXIX, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, aplicables en términos de los transitorios Cuarto, segundo párrafo y Quinto del Decreto del H. Congreso del Estado por el que se expide la propia Ley, publicado en el Periódico Oficial del Estado (POE) el veintisiete de diciembre de dos mil dieciséis y Segundo transitorio del Decreto del H. Congreso del Estado, por el que se derogan diversas disposiciones de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla, publicado en el Periódico Oficial del Estado (POE) el veintinueve de diciembre de dos mil diecisiete; 2 fracciones I, II y III, 3, 4, 9 y 11 fracciones I, V, XI, XXVI y LVI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; como resultado de la fiscalización superior efectuada, **se formula y entrega** al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspector de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el presente **INFORME INDIVIDUAL DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE PUEBLA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016**, al tenor siguiente:

1. Preámbulo.
2. Datos Generales.
3. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.
4. Auditoría de Desempeño.

5. Resultados de la Fiscalización Superior.
6. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.
7. Dictamen.
8. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

El apartado del **Preámbulo** contiene el diseño y concepción del proceso de fiscalización, está conformado por 6 secciones:

- Concepto
- Objeto de la Fiscalización Superior
- Descripción del Proceso de Fiscalización Superior
- Metodología
- Acciones preventivas
- Marco Legal y normativa aplicable

La información que identifica a la Entidad Fiscalizada, son datos considerados en el Apartado de **Datos Generales**.

La **Auditoría Financiera y de Cumplimiento** tiene como objetivo fiscalizar los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública, con el fin de verificar y emitir una opinión del resultado de la gestión financiera y el cumplimiento de leyes y demás disposiciones aplicables.

En su proceso se aplicaron criterios de selección cualitativos y cuantitativos, según las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Puebla, además de las técnicas de auditoría que permitieron verificar el ejercicio y aplicación de los recursos públicos y como elemento auxiliar en el desarrollo de la fiscalización superior se consideró la documentación remitida por el auditor externo, este apartado se integra por 5 secciones:

- Criterios de Selección
- Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Alcance
- Procedimientos de Auditoría Aplicados
- Auditor Externo

La **Auditoría de Desempeño** busca verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas gubernamentales con la finalidad de promover una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente.

En su desarrollo se verifica que los planes y programas contribuyan al cumplimiento de los objetivos estratégicos de nivel superior, que el diseño de los programas cuente con un sustento metodológico suficiente, que las Entidades Fiscalizadas hayan implementado mecanismos de control interno que refuercen el cumplimiento de los objetivos. Además, se verifica que en la administración de los recursos públicos se consideró el criterio de perspectiva de género; este apartado se encuentra integrado por 5 secciones:

- Criterios de Selección
- Objetivo de la Auditoría de Desempeño
- Alcance
- Procedimientos de Auditoría Aplicados
- Auditor Externo

Las observaciones, recomendaciones y acciones, en su caso, derivados de la revisión a la recaudación, captación, administración y cumplimiento de objetivos y metas, ejercicio y aplicación de los recursos públicos, así como su gestión y registro financiero se encuentra en el apartado de los **Resultados de la Fiscalización Superior**.

En el apartado **Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones** se presenta la síntesis de los resultados de la revisión realizada a la Entidad Fiscalizada, a la emisión del presente informe.

La opinión técnica que emite la Auditoría Superior del Estado de Puebla, después de comprobar la congruencia y razonabilidad de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública y demás documentos elaborados por la Entidad Fiscalizada, con apego a la normatividad aplicable se presenta en el apartado del **Dictamen**.

Las **Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización** en el ámbito de sus respectivas competencias y de conformidad con las atribuciones que tienen conferidas, se enuncian en este apartado.

El contenido del presente **INFORME INDIVIDUAL DEL SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE PUEBLA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016**, se desarrolla en las páginas subsecuentes, donde de manera concreta, se expresa con amplitud cada uno de los rubros antes señalados.

Atentamente.

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 14 de marzo de 2018.

Dr. David Villanueva Lomelí
Auditor Superior del Estado de Puebla



1. PREÁMBULO

FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La Auditoría Superior del Estado de Puebla, es la unidad de fiscalización, control y evaluación, dependiente del Congreso del Estado, con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones.

En este sentido, la Auditoría Puebla verifica que las Entidades Fiscalizadas administren y ejecuten los recursos públicos de acuerdo a la ley, con el propósito de generar confianza en la ciudadanía en el manejo de los recursos e impulsar una cultura de rendición de cuentas claras.

En el contexto de las reformas constitucionales en materia de combate a la corrupción y con la creación del Sistema Nacional Anticorrupción (SNA) se establece un mecanismo de coordinación y colaboración entre las autoridades competentes en la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción; así como fiscalización superior y control de recursos públicos; mismo que tiene por objeto establecer principios, bases generales, políticas públicas y procedimientos en combate a la corrupción.

Como eje central y pilar fundamental de dicho Sistema instituye el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), identificado como el conjunto de mecanismos interinstitucionales de coordinación entre los órganos responsables de las tareas de auditoría gubernamental en los distintos órdenes de gobierno, a través del intercambio de información, ideas y experiencias enfocadas en el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos, con el objetivo de maximizar la cobertura y el impacto de la fiscalización en todo el país.

Con el propósito de mejorar la supervisión de la gestión gubernamental y el uso de los recursos públicos, considerando las nuevas exigencias sociales y nacionales de rendición de cuentas y fiscalización superior; en el Estado de Puebla a finales de 2016 se aprobaron las reformas constitucionales en materia de combate a la corrupción y expedición del nuevo marco jurídico en materia de rendición de cuentas y fiscalización superior armonizado con las leyes generales y federales.

1.1 CONCEPTO

La fiscalización superior consiste en la revisión, supervisión, evaluación, control y seguimiento que se hace del ejercicio de los recursos públicos conforme a las disposiciones legales, además de verificar el cumplimiento a los objetivos contenidos en planes y programas de gobierno, con el propósito de proporcionar información con autonomía, independencia y objetividad de la gestión gubernamental; así como detectar desviaciones y prevenir, corregir, mejorar y/o sancionar a los servidores públicos responsables.

1.2 OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La fiscalización superior es la función ejercida por la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en términos del artículo 31 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y tiene por objeto entre otros:

I. Revisar la Cuenta pública del Estado y la correspondiente a cada Municipio para determinar los resultados de la gestión financiera, verificar si se ajustaron a los presupuestos, así como comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas.



II. Evaluar los resultados de la gestión financiera respecto de la ejecución de las leyes de ingresos y de egresos, el ejercicio de los presupuestos de egresos para verificar la forma y términos de los ingresos, egresos y los recursos provenientes de financiamientos, obligaciones y empréstitos; así como su cumplimiento con las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables.

III. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar que en la administración de recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez; el alcance de las metas de indicadores y su relación con el Plan de Desarrollo correspondiente.

IV. Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves, así como dar vista a las autoridades competentes por faltas administrativas no graves que se adviertan derivado de sus revisiones, auditorías e investigaciones.

1.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La Auditoría Puebla, en cumplimiento a sus atribuciones, realiza la función de fiscalización superior conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

El proceso de fiscalización superior constituye el conjunto de actos comprendidos a partir de las facultades de revisión de la Cuenta pública del Estado y la correspondiente a cada Municipio; entendiéndose por ésta el documento que conforme a la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, deben presentar el Estado y los Municipios, en los términos y plazos que disponen la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y que contiene los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública que emana del registro de las operaciones llevadas a cabo a lo largo del año por las Entidades Fiscalizadas que ejercen un presupuesto público.

Derivado del análisis a la documentación requerida, la revisión a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos remitida mensual y/o trimestral por las Entidades Fiscalizadas, así como los informes parciales, final y Dictamen emitidos por el Auditor Externo Autorizado, los resultados de las visitas domiciliarias e inspecciones efectuadas; se emiten los resultados finales y observaciones preliminares mismas que se dan a conocer a las Entidades Fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Una vez valoradas las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por las Entidades Fiscalizadas, se determina la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados finales y las observaciones preliminares, para elaborar el Informe Individual.

El Informe Individual correspondiente a cada Entidad Fiscalizada, se entrega al Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspector de manera previa a la emisión del Informe General Estatal. Posterior a la presentación del Informe Individual, se notifica a las Entidades Fiscalizadas para que presenten en su caso, la información y realicen las aclaraciones, solventaciones y consideraciones pertinentes en los términos y plazos establecidos de la normatividad correspondiente.

Acciones que se derivan de la Fiscalización Superior

De la revisión realizada a las Entidades Fiscalizadas pueden derivar las acciones y previsiones consistentes en recomendaciones, solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones, denuncias y responsabilidades administrativas, de la citada ley.



Emisión de Informes y Seguimiento

Como resultado de la fiscalización superior efectuada por la Auditoría Puebla se emiten informes de carácter Individual y General, mismos que se presentan al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspectoradora.

Informe Individual

El Informe Individual corresponde a las revisiones, auditorías y evaluaciones practicadas a cada una de las Entidades Fiscalizadas, con motivo de la fiscalización superior de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública respectiva; mismo que debe presentar la Auditoría Puebla al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspectoradora, en terminos y plazos de acuerdo a la ley.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 59 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, contendrá cuando menos la siguiente información:

- Los criterios de selección, el objetivo, el alcance, los procedimientos de auditoría aplicados y el dictamen de la revisión.
- El cumplimiento del marco jurídico y normativo
- Los resultados de la fiscalización efectuada
- Las observaciones, recomendaciones y acciones.
- Síntesis de las justificaciones y aclaraciones que las Entidades Fiscalizadas hayan presentado en relación con los resultados y las observaciones hechas durante las revisiones.

Informe General

El Informe General, contiene el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta pública del Estado, así como el correspondiente a los resultados de la fiscalización superior del conjunto de las Cuentas Públicas de los Municipios.

Es importante destacar que dichos Informes tienen carácter público, por lo que se darán a conocer en la página de Internet de la Auditoría Puebla, conforme a la legislación aplicable en materia de transparencia y acceso a la información pública.

Seguimiento

La Auditoría Puebla da seguimiento a las recomendaciones, acciones y previsiones emitidas como resultado de la fiscalización superior, así como la emisión de acciones supervenientes por la falta de atención o solventación de las Entidades Fiscalizadas, hasta su conclusión o solventación en los plazos y términos de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior.

Para tal efecto, se elabora un Reporte Semestral para informar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspectoradora, el estado que guarda la solventación de observaciones y acciones promovidas en los Informes Individuales de las Entidades Fiscalizadas; en la misma fecha de ser presentados, se publican en la página de internet de la Auditoría Puebla para consulta de la ciudadanía.



1.4 METODOLOGÍA

La Auditoría Puebla ejerce sus funciones bajo un modelo de gestión que cuenta con procesos claros, formales y documentados, que tiene por objeto realizar la fiscalización superior de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública, conforme a las disposiciones aplicables y estándares internacionales, promoviendo con ello la mejora continua de los procesos y del Sistema de Gestión de la Calidad. Además, en su proceso de fiscalización considera las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en la planeación, ejecución e integración de los Informes del Resultado de la fiscalización Superior, así como su seguimiento.

La auditoría es un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente; misma que es revisada conforme a procedimientos de auditoría aplicados que permiten determinar si las acciones llevadas a cabo por las Entidades Fiscalizadas se realizaron de conformidad con la normativa aplicable, con el propósito de obtener una seguridad razonable de su gestión pública.

En este sentido, la Auditoría Puebla revisa la información y documentación requerida y remitida por las Entidades Fiscalizadas, los Auditores Externos Autorizados y la correspondiente a su programa presupuestario para evaluar su desempeño; en su caso, de acuerdo al Programa Anual de Auditorías.

En la Auditoría Puebla, en términos generales se llevan a cabo los siguientes tipos de auditoría:

I. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Consiste en la revisión de la recaudación, captación, administración, ejercicio y aplicación de recursos, así como el cumplimiento de la normativa correspondiente, y se divide en:

Auditoría Financiera

Revisión de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública presentados por la Entidad Fiscalizada, para verificar que los resultados obtenidos, la utilización de los recursos y el registro financiero se realicen de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y que se cuente con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente. Respecto a los ingresos, se verifica que se cumpla con las disposiciones normativas aplicables; así como la forma y términos en que fueron recaudados, obtenidos, captados, registrados y administrados. En cuanto a los egresos, se examina que el ejercicio y registro de los recursos públicos se realicen de conformidad con las disposiciones normativas aplicables y que las modificaciones presupuestarias estén justificadas y respaldadas. En lo concerniente a la deuda pública, se evalúa la información financiera y los formatos para las proyecciones de las finanzas públicas de conformidad con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Auditoría de Obra o Inversión Pública

Comprobación de que el recurso presupuestado y asignado para obra e inversión pública se haya ejercido conforme a la ley de la materia. La revisión comprende la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución y entrega-recepción; además, se verifica que los bienes, servicios o volúmenes de obra ejecutada.



Auditoría de Cumplimiento

Revisar que en las acciones y operaciones efectuadas por la Entidad Fiscalizada se observen las leyes, reglamentos, decretos y demás ordenamientos.

II. Auditoría de Desempeño

Consiste en verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los planes, programas y subprogramas, atendiendo a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

Planeación de la Fiscalización Superior

La planeación para la fiscalización superior de la Cuenta pública Estatal y la correspondiente a cada Municipio consiste en el conjunto de actividades que se realizan para integrar el Programa Anual de Auditorías, considerando aspectos financieros, los antecedentes de la Entidad Fiscalizada, obras y/o acciones ejecutadas, entre otros factores como la coordinación para la fiscalización con la Auditoría Superior de la Federación.

Para la fiscalización superior de las Cuentas Públicas, la planeación se clasifica en genérica y específica, como se explica a continuación:

- a) **Planeación Genérica:** consiste en el procedimiento que permite la identificación de las principales actividades institucionales, conceptos de ingresos y de egresos.
- b) **Planeación Específica:** establece el procedimiento para seleccionar, principalmente a partir de la Planeación Genérica, a las Entidades Fiscalizadas que se les practicará visita domiciliaria e inspecciones.

Un factor importante a considerar en la integración del Programa Anual de Auditorías es contar con personal auditor con conocimientos, capacidades, competencias técnicas e integridad profesional, por lo que se elabora cada año el programa de capacitación y actualización para los colaboradores de la institución.

En este sentido, el Código de Ética de la Auditoría Puebla establece directrices que orientan el actuar de todos los servidores públicos de la institución, sin excepción de actividad, nivel o función que permite consolidar la confianza y credibilidad de la sociedad en los resultados de la fiscalización superior emitidos; los valores que rigen el actuar del personal son:

- Autonomía
- Imparcialidad
- Objetividad
- Integridad
- Legalidad
- Confidencialidad

Además, la Auditoría Puebla cuenta con Sistemas de Gestión que contribuyen a fortalecer la credibilidad y la confianza de la sociedad, permitiendo a su vez, el reconocimiento como una institución impulsora de calidad a nivel nacional e internacional y la mejora continua. La revisión permanente de los sistemas de gestión se fundamenta en la "Cultura Organizacional" y en el cumplimiento del marco normativo que rige el actuar del personal, a fin de ejercer sus funciones con integridad y honestidad.

Ejecución de la Fiscalización Superior

Para la ejecución, conforme el Programa Anual de Auditorías, se determinan los criterios de selección, el alcance y porcentaje de la muestra a revisar que aseguren la representatividad y los niveles de confianza requeridos; así como los procedimientos a aplicar y las técnicas de auditoría que se utilizarán para la recolección de evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente, con base en la cual se determinan los resultados de la fiscalización superior, pueden incluir:

- Inspección
- Observación
- Evaluación
- Investigación
- Confirmación
- Procedimientos analíticos

Por otra parte, en los procedimientos de auditoría aplicados se consideran las Normas Profesionales de Auditoría aprobadas por el Sistema Nacional de Fiscalización, así como a las mejores prácticas internacionales y nacionales en materia de auditoría gubernamental.

Informe y Seguimiento de la Fiscalización Superior

La evaluación de la evidencia se lleva a cabo con base en conocimientos técnicos y juicio profesional con el propósito de obtener una opinión razonable sobre la documentación e información revisada y emitir los resultados de forma íntegra, objetiva e imparcial.

Una vez concluida la etapa de ejecución se elabora el informe con base en los resultados obtenidos con el propósito de efectuar las acciones para su seguimiento.

Los Informes, tanto Individual como General, se presentan al Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspectorá en los términos y plazos previstos en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior. De manera posterior a ser entregados, se publican en la página de la Auditoría Puebla para consulta de la ciudadanía, para ello, de acuerdo a las Normas Profesionales de Auditoría se emiten informes claros, concretos y objetivos elaborados con un lenguaje sencillo y accesible, con el propósito de contribuir a la toma de decisiones públicas y mejorar la gestión gubernamental.

1.5 ACCIONES PREVENTIVAS

Adicionalmente, para que las Entidades Fiscalizadas cumplan con sus obligaciones en tiempo y forma, a efecto de obtener resultados satisfactorios en torno a la fiscalización superior correspondiente se considera:

- Capacitar a los servidores públicos de las Entidades Fiscalizadas involucrados en el manejo de recursos públicos a través de cursos temáticos establecidos en un Programa Anual, a fin de que adquieran conocimientos teóricos, que les permitan desempeñar sus funciones con mayor eficacia.
- Proporcionar asesoría y orientación a los servidores públicos de las Entidades Fiscalizadas para evitar irregularidades con el propósito de fortalecer la rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos.
- Establecer y difundir lineamientos técnicos para la entrega de documentación e información.



Diagrama 1
Proceso de Fiscalización Superior 2016

Las Entidades Fiscalizadas ELABORAN PLANES, PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS

Para ello, la Auditoría Puebla capacita a los servidores(as) públicos(as) de las Entidades Fiscalizadas involucrados en el manejo de recursos públicos a través de cursos temáticos establecidos en un Programa Anual, a fin de que adquieran conocimientos técnicos, que les permitan desempeñar sus funciones con mayor eficiencia. Además, establece y difunde lineamientos técnicos.

NOTIFICA A las Entidades Fiscalizadas:
Los Informes Individuales, y en su caso Específico, derivados de las revisiones, auditorías y evaluaciones practicadas, que contiene las observaciones, recomendaciones y acciones emitidas.

INFORMA Y REPORTA Al Congreso, por conducto de la Comisión General Inspector:
Los Informes del Resultado de la Fiscalización Superior, denominados: General, Individual, en su caso Específico; así como los Reportes Semestrales. Una vez entregados son públicos.

Las Entidades Fiscalizadas ELABORAN INFORMES, ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES relativos a su gestión financiera y desempeño público

Por lo tanto, la Auditoría Puebla, fiscaliza la gestión financiera de las Entidades Fiscalizadas para comprobar su cumplimiento con las disposiciones que regulan los ingresos, gastos públicos, así como la deuda pública.

Por otra parte, realiza auditorías o evaluaciones sobre el desempeño, para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los planes, programas y subprogramas de las Entidades Fiscalizadas.



Las Entidades Fiscalizadas ADMINISTRAN LOS RECURSOS PÚBLICOS

Por su parte, la Auditoría Puebla, revisa los estados e información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que integran la Cuenta Pública Estatal o Municipal.

Además, conforme a su Programa Anual de Auditorías analiza la información y documentación requerida al inicio de la fiscalización superior, para conocer la recaudación, captación, administración, ejercicio y aplicación de los recursos públicos.

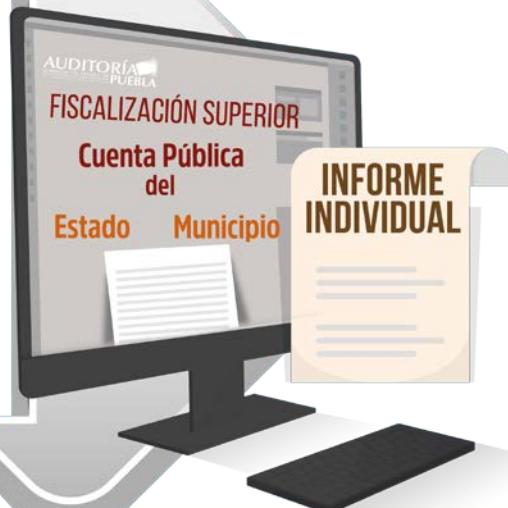
Las Entidades Fiscalizadas EJECUTAN PLANES, PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS al destinar recursos públicos

Por consiguiente, la Auditoría Puebla proporciona asesoría y orientación para evitar irregularidades con el propósito de fortalecer la rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos.

Asimismo, durante el proceso de fiscalización superior y previo a la presentación de los Informes Individuales o Específico, en su caso, da a conocer a las Entidades Fiscalizadas los resultados finales y observaciones preliminares, a efecto de que presenten las Justificaciones, aclaraciones y demás información o documentación correspondiente.

Diagrama 2
Enfoque a Procesos de la Fiscalización Superior 2016

Estado de actividades.	01
Estado de situación financiera.	02
Estado de variación en la hacienda pública.	03
Estado de cambios en la situación financiera.	04
Estado de flujos de efectivo.	05
Estado analítico del activo.	06
Notas a los estados financieros.	07
Otra Información Contable aplicable.	08
Información Presupuestaria.	09
Información Programática, en su caso.	10



1.6 MARCO LEGAL Y NORMATIVA APLICABLE

En la fiscalización superior se deben considerar las disposiciones jurídicas para verificar que las Entidades Fiscalizadas observen y apliquen en todas sus operaciones, registros contables, presupuestales y programáticos, criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para el logro de sus objetivos; así como las disposiciones legales aplicables, considerando de manera enunciativa mas no limitativa entre otras las siguientes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla.
- Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla.
- Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla.
- Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Puebla.
- Ley de Ingresos del Estado de Puebla Ejercicio Fiscal 2016.
- Ley de Egresos del Estado de Puebla Ejercicio Fiscal 2016.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

2. DATOS GENERALES

La planeación, presupuestación, aplicación de recursos y control de los mismos deben encaminarse al cumplimiento del objeto social de la Entidad Fiscalizada. A continuación, se presentan los datos generales.

**Cuadro
Información Básica**

DATOS GENERALES	
Entidad Fiscalizada:	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla
Domicilio:	Calle 5 de mayo número 1606, Colonia Centro Puebla, Pue.
Objeto Social	La promoción de la asistencia social, la prestación de servicios en este campo, procurar la interrelación sistemática de acciones que en la materia llevan a cabo las instituciones públicas y privadas, así como la realización de otras acciones.

3. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento es un proceso sistemático en el que de manera objetiva se revisa que la recaudación, captación, administración, ejercicio y aplicación de recursos públicos se lleven a cabo de acuerdo a las disposiciones legales; además, que su manejo y registro que cumpla con la normativa aplicable.



Este apartado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento se integra de cinco secciones en las que se describen: **Criterios de Selección, Objetivo de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Alcance, Procedimientos de Auditoría Aplicados y Auditor Externo.**

3.1 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 Puebla, para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2016 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la institución.

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 obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance cumplieron con los aspectos y criterios relevantes conforme al marco legal y normativo aplicable.

3.2 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, y demás disposiciones aplicables, se procedió a fiscalizar los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla con la finalidad de verificar y emitir una opinión sobre:

- El resultado de su Gestión Financiera y su cumplimiento con las leyes, decretos, reglamentos y disposiciones aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental;
- El apego a la legalidad de la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, a través de contratación de servicios;
- Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; y en su caso, si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron, aplicaron y cumplieron con los compromisos en términos de las Leyes y demás disposiciones aplicables.

Para cumplir con las finalidades señaladas se llevó a cabo la auditoría conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, con el propósito de emitir un trabajo profesional sobre la razonabilidad de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública.

3.3 ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de la información contable, presupuestaria y programática; así como la documentación e información requerida y remitida, misma que se llevó a cabo en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, a través de procedimientos aplicables en las siguientes revisiones, empleadas en la fiscalización superior:



La Entidad Fiscalizada cuenta con diversas operaciones, por lo que, en la fiscalización superior se aplicó muestreo en las auditorías.

Auditoría Financiera

La Auditoría Superior del Estado de Puebla, de conformidad con su Programa Anual de Auditoría, realizó la revisión y fiscalización de los estados financieros y demás información siguientes:

- Estado de Actividades
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Variación en la Hacienda Pública
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
- Gasto por Categoría Programática

El Programa de Auditoría consideró para su revisión los siguientes rubros:

Ingresos

De los ingresos se revisaron los registros, comprobación y justificación de los siguientes rubros:

- Productos de Tipo Corriente
- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas

La revisión de los rubros citados anteriormente, se efectuó en forma selectiva en la documentación comprobatoria y justificativa siguiente:

- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta Bancarios
- Recibos Oficiales
- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)

Egresos

De la aplicación del gasto efectuado, se revisaron los registros, comprobación y justificación del mismo, de los siguientes rubros:

- Servicios Personales
- Materiales y Suministros
- Servicios Generales
- Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público
- Ayudas Sociales



De las revisiones realizadas en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla se fiscalizaron los rubros citados; estas se efectuaron en forma selectiva a la documentación comprobatoria y justificativa siguiente:

- Estados de Cuenta Bancarios
- Conciliaciones Bancarias
- Pólizas de Egresos
- Recibos Oficiales
- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)

Del universo seleccionado por \$999,729,838.58, la muestra auditada por \$736,580,490.23, se alcanzó una revisión del 73%.

Auditoría de Cumplimiento

De la revisión realizada en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla; se verificó que los registros, operaciones y emisión de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública, cumplieron con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, con los Principios que rigen la Administración de los Recursos Públicos, con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como con las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales, reglamentarios y administrativos correspondientes.

3.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos se realizaron conforme a las técnicas de auditoría que permitieron a esta institución conocer las características generales de la Entidad Fiscalizada, así como verificar si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, se ajustaron a la legalidad y si no han causado daño o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o, en su caso, del patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

Control Interno

Verificar que la Entidad Fiscalizada contara con un Sistema de Control Interno efectivo que aporte elementos que promueven la consecución de los objetivos institucionales que minimicen los riesgos, y consoliden los procesos de rendición de cuentas y transparencia gubernamental.

Presupuesto de Egresos

Revisar que la Entidad Fiscalizada haya ejercido el presupuesto de egresos con base en criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad y transparencia.

Ingresos

Verificar el importe de los ingresos y otros beneficios de la Entidad Fiscalizada provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, estableciendo los documentos y/o mecanismos con los cuales se registrarán o controlarán los momentos contables de los ingresos.



Egresos

Realizar una selección de los conceptos erogados de los Recursos, con base al Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, existencia de registros contables, presupuestales y patrimoniales; así como la documentación que compruebe y justifique el gasto que cumpla con la normativa aplicable y que la información reportada sea coincidente en los diferentes estados financieros generados.

Obra Pública

Revisar el importe destinado a la Construcción, Conservación de obras y Acciones en general que tengan por objeto instalar, ampliar, adecuar, remodelar y mantener.

Transparencia

Verificar que la Entidad Fiscalizada haya publicado la información financiera en materia de transparencia.

Deuda Pública y Disciplina Financiera

Verificar que las asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de Deuda Pública interna derivado de la contratación de empréstitos cumplan con la normatividad aplicable.

3.5 AUDITOR EXTERNO

Para cumplir con lo establecido en el artículo 122, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, en relación de autorizar previa convocatoria pública, a los Auditores Externos que con posterioridad contraten las Entidades Fiscalizadas.

En octubre de 2015, se publicó la Convocatoria Pública Nacional, dirigida a personas físicas o morales interesadas en participar en el proceso de autorización de Auditores(as) Externos(as), en la cual se establecieron las bases, términos y condiciones, e integrar el padrón de Auditores(as) Externos(as) Autorizados(as) 2016.

Dicho padrón, fue publicado en diciembre de 2015, emitiendo para tal efecto, los Lineamientos para la Designación, Contratación, Control y Evaluación de los(las) Auditores(as) Externos(as) que Contraten los Sujetos de Revisión Obligados para Revisar y Dictaminar sus Cuentas Públicas 2016.

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2016 y como profesional autorizado para auxiliar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en su función de fiscalización superior, emitió su opinión acerca del ejercicio de los recursos públicos, con base en el análisis y revisión de la documentación comprobatoria correspondiente y conforme a los porcentajes de revisión establecidos en su programa de auditoría, verificando su apego a la normatividad aplicable.

Adicionalmente, el personal de esta Auditoría Superior del Estado de Puebla, procedió a la revisión de la siguiente documentación que presentó el Auditor Externo:

- El informe sobre el Estudio y Evaluación del Control Interno;
- El programa de auditoría;
- Los informes parciales, final y dictamen para considerar sus observaciones y seguimiento en el Proceso de la Fiscalización Superior; y

- Papeles de Trabajo, en su caso.

Asimismo, las observaciones y recomendaciones presentadas en la documentación referida con antelación, se analizaron para formar parte de la fiscalización superior, con la finalidad de tener elementos adicionales, que ayuden a prevenir conductas irregulares, así como contribuir a la mejora de la gestión pública y a la rendición de cuentas.

4. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

La auditoría de desempeño es una revisión independiente, sistemática, interdisciplinaria, organizada, propositiva, objetiva, y comparativa sobre si las acciones, planes y programas institucionales de las Entidades Fiscalizadas operan de acuerdo a los principios de eficacia, eficiencia y economía, y en su caso, identifica áreas de mejora.

Este apartado de la Auditoría de Desempeño se integra de cinco secciones en las que se describen: los Criterios de Selección, el Objetivo de la Auditoría de Desempeño, el Alcance, los Procedimientos de Auditoría Aplicados y la revisión realizada por el Auditor Externo.

4.1 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 Puebla, para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2016 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la institución.

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 obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance cumplieron con los aspectos y criterios relevantes conforme al marco legal y normativo aplicable.

4.2 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar que en la administración de los recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez; que se alcanzaron las metas de los indicadores aprobados y si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan de Desarrollo correspondiente; que se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto. Y aquellos que, en su caso, promuevan la igualdad entre mujeres y hombres y, la existencia de mecanismos de control interno.

4.3 ALCANCE

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla, se verificó la congruencia de los Programas Presupuestarios con la actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017, el diseño de la Matriz de Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2016, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y Actividades, así como de los objetivos que promueven la igualdad entre hombres y mujeres, el

comportamiento 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 se enfocó a los Programas Presupuestarios, los cuales 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.

4.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Análisis de congruencia de la planeación estratégica

Verificar que los objetivos estratégicos a nivel de Fin del Programa Presupuestario guarden congruencia con los objetivos de la actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017 del Estado, con el fin de identificar su contribución al cumplimiento de los objetivos de la planeación estatal.

Diseño de los Programas Presupuestarios

Revisar que en la elaboración de los Programas Presupuestarios se considera lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML), que las Actividades son la necesarias y suficientes para la generación de los bienes y servicios, que son los componentes del programa, 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.

Revisar que en el diseño de los Programas Presupuestarios se cumpla con los elementos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) (indicadores, medios de verificación y supuestos) así como los que consideran las fichas técnicas de los indicadores.

Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

Verificar el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los indicadores de componente y las actividades contenidos en los Programas Presupuestarios.

Mecanismos de control interno

Verificar la existencia de mecanismos de control interno que fortalezcan el cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y programas.

Perspectiva de género

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



De la publicación de los programas e indicadores contemplado en el título quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Verificar la publicación de la información relacionada con los programas de la Entidad Fiscalizada, así como los indicadores estratégicos y de gestión, de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Revisión de recursos

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

4.5 AUDITOR EXTERNO

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2016 y como profesional autorizado para auxiliar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en la fiscalización superior del ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, emitió su opinión acerca del ejercicio de los recursos públicos, con base en el análisis y revisión de la documentación comprobatoria correspondiente y conforme a lo establecido en su programa de auditoría, verificando su apego a la normatividad aplicable.

El alcance de su revisión tuvo como base la correcta evaluación del control interno y considera que se deberá verificar que la evidencia del cumplimiento a los indicadores estratégicos y de gestión y el cumplimiento de las actividades de los programas presupuestarios, sea suficiente, pertinente, competente y relevante.

Asimismo, el personal de la Auditoría Superior del Estado de Puebla llevó a cabo la revisión de la siguiente documentación que presentó el Auditor Externo:

- a) Los informes parciales, final y dictamen;
- b) Papeles de Trabajo, en su caso.

La Auditoría Superior del Estado de Puebla consideró los resultados de la revisión del Auditor Externo para la auditoría de desempeño, con la finalidad de contar con elementos que permitieran identificar y corregir áreas de oportunidad, con el propósito de contribuir a la mejora de la gestión gubernamental y fortalecer la rendición de cuentas y el buen gobierno de la Entidad Fiscalizada.

5. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR.

5.1 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, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública a los Informes y Dictamen del Auditor Externo, se determinó lo siguiente:



Control Interno

Se verificó el Informe sobre el Estudio y Evaluación del Control Interno emitido por el auditor externo de la Entidad Fiscalizada, quien no determinó observaciones al mismo.

Presupuesto de Egresos

Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya ejercido el presupuesto de egresos con base en criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad y transparencia.

Ingresos

De la revisión selectiva realizada a los rubros de Productos de Tipo Corriente, Ingresos por Venta de Bienes y Servicios y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se verificaron los registros contables y presupuestales, así como la documentación comprobatoria y justificativa del ingreso y se determinó la siguiente observación.

- Por \$224,354,276.59 Corresponde al rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas no presentó documentación comprobatoria y justificativa, así como los Estados de Cuenta Bancarios donde se refleje el depósito.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio No.D.G.269/2018 de fecha 7 de marzo de 2018 entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, con el propósito de comprobar y justificar, la documentación respectiva, misma que se verificó y se ajustó a la normatividad establecida.

Por lo que, en el transcurso de la auditoría de manera previa a la elaboración del Informe Individual, presentó la evidencia documental que acredita la aplicación de los recursos. Por lo anterior, se considera atendida la presente observación, por lo que solventó y se determinó eliminarla.

Egresos.

- De la revisión selectiva realizada, se verificaron los registros contables y presupuestales, así como la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y se determinaron las siguientes observaciones:

Por \$5,243,278.18 por concepto de Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles, no presentó la autorización de su órgano de gobierno y documentación comprobatoria.

Por \$5,618,711.20 Otros Pasivos a Corto Plazo no presentó documentación comprobatoria y justificativa.

Por \$26,166,909.88 Adquisiciones de bienes Muebles e Inmuebles, falta de documentación comprobatoria y justificativa, así como aclarar la diferencia de \$ 60,762.03 que resultó de comparar el total del anexo respectivo con el Estado Analítico del Activo.

Por \$25,852,811.05 del rubro Servicios Personales diferencia entre anexo respectivo con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Capítulo y Concepto), no presentó nóminas del personal adscrito.



Por \$ 113,829,649.65 de los rubros Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas no presentó documentación comprobatoria y justificativa. Así como aclarar la diferencia \$590,960,089.05 entre el anexo correspondiente con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Capítulo y Concepto).

OBSERVACIONES GENERALES

Durante la revisión se requirió diversa documentación y aclaraciones sobre los anexos, estados contables e información que deberían cumplir con la normatividad establecida de la cual presentaron documentación comprobatoria y justificativa parcial.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio No.D.G.269/2018 de fecha 7 de marzo de 2018 entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, con el propósito de comprobar y justificar, la documentación respectiva, misma que se verificó y se ajustó a la normatividad establecida.

Por lo que, en el transcurso de la auditoría de manera previa a la elaboración del Informe Individual, presentó la evidencia documental que acreditó la aplicación de los recursos. Por lo anterior, se consideran atendidas las presentes observaciones, por lo que solventaron y se determinó eliminarlas.

Obra Pública

De la revisión selectiva realizada a esta Entidad Fiscalizada no registró ni ejecutó obra pública.

Transparencia

Se verificó que haya publicado la información en materia de transparencia.

Deuda Pública y Disciplina Financiera

De la verificación selectiva efectuada, la Entidad Fiscalizada no contrató ni registró deuda pública

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

Derivado del oficio citado en el párrafo de resultados de la fiscalización superior y del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación proporcionada, se advierte que esta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se considera que solventaron y se eliminaron.

5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Antecedentes

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, rector de la asistencia social, el cual contribuye al desarrollo integral de la población sujeta de asistencia social y su completa reintegración a la sociedad a través de acciones de salud, educación y la generación de opciones de ingreso.

Tiene como finalidad coadyuvar con la política social en la reducción de la pobreza y la atención a los grupos vulnerables que, por sus condiciones sociales, económicas, culturales, físicas o psicológicas viven en situación de desventaja. Dentro de estos grupos están insertas las personas de la tercera edad, personas

con discapacidades, mujeres, niñas, niños, indígenas y personas que se ven afectadas por factores de carácter ambiental como los riesgos geológicos, hidrológicos y desastres naturales.

Asimismo, entre sus funciones está aprobar sus presupuestos anuales de ingresos y egresos, así como sus planes y programas, considerando los programas aprobados para cumplir con los bienes y servicios.

Para cumplir con los objetivos y metas consideradas en sus planes y programas, durante el ejercicio 2016 el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla devengó \$999,729,838.58 el cual es superior al monto devengado en 2015 en 0.97%, lo cual se observa en el siguiente gráfico:



Análisis de congruencia de la planeación estratégica

El artículo 5 de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla, establece que “los programas que realicen las Dependencias y Entidades que integran la Administración Pública Estatal, se sujetarán a los objetivos y prioridades establecidos en el Plan Estatal de Desarrollo”.

El Manual de Programación 2016 emitido por la Secretaría de Finanzas y Administración, señala que los Programas Presupuestarios (PP) son un conjunto de acciones específicas de la administración encaminadas a resolver un problema de carácter público. Además, que la Metodología del Marco Lógico (MML), que es el instrumento aplicado para su diseño, es una herramienta de análisis que permite realizar una planeación estratégica basada en la alineación de objetivos, variables e indicadores para evaluar resultados. La estructura y aplicación de esta metodología permite relacionar los Programas Presupuestarios con el Plan Estatal de Desarrollo.

Por lo cual, se verificó que los objetivos estratégicos a nivel de Fin de los Programas Presupuestarios “Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar”, “Programa de Apoyo Alimentario”, “Programa de Desarrollo Comunitario, Comunidad Diferente” y “Apoyo para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad” guardan congruencia con los objetivos de la Actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017 del Estado, con el fin de identificar su contribución al cumplimiento de los objetivos de la planeación estatal. Esto se presenta en la siguiente tabla:



Tabla 1
Congruencia de los objetivos estratégicos de los Programas Presupuestarios, con la Actualización del Plan Estatal de Desarrollo

ACTUALIZACIÓN DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017	PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS 2016	
Eje 2: "Igualdad de Oportunidades para Todos".	"Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar"	
2.1 Determinación para reducir la brecha social. 2.2 Acceso a la salud para todos los poblanos.		
Objetivos	Objetivo a nivel Fin	Indicador de Fin
<p>Atender a la población en situación de pobreza y vulnerabilidad, a través de la implantación de programas y mecanismos que promuevan sus derechos sociales a fin de mejorar su calidad de vida.</p> <p>Impulsar el goce de los derechos sociales a la población infantil en materia de nutrición, salud, educación, identidad registral y vivienda, incluyendo a los niños indígenas, así como agilizar el proceso de adopciones.</p> <p>Mejorar las condiciones de salud de la población más vulnerable, que vive en pobreza y marginación.</p>	Contribuir a reducir la brecha social de la población en situación de vulnerabilidad mediante programas y mecanismos que promuevan sus derechos sociales para mejorar su calidad de vida.	Porcentaje de población en situación de vulnerabilidad que reciben servicios asistenciales.
	"Programa de Apoyo Alimentario"	
	Contribuir a reducir la brecha social de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad a través de la implementación de programas asistenciales y mecanismos que promuevan sus derechos sociales para mejorar su calidad de vida.	Porcentaje de personas en situación de pobreza y vulnerabilidad atendidas con programas asistenciales.
	"Programa de Desarrollo Comunitario, Comunidad Diferente"	
	Contribuir a cerrar las brechas existentes en salud y desnutrición entre los diferentes grupos y regiones del estado mediante el apoyo de los programas alimentarios.	Porcentaje de la población en situación de pobreza atendida con acciones de desarrollo comunitario.
	"Apoyo para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad"	
Contribuir a consolidar las acciones de protección, promoción de la salud y prevención al abandono, mediante la asignación, la atención y prevención de las situaciones en riesgo psicosocial y problemáticas específicas que afrontan las niñas, niños y adolescentes del estado de Puebla.	Porcentaje de la población en estado de abandono y pobreza beneficiada con la ejecución de los proyectos.	

Resultado

Los objetivos estratégicos a nivel de Fin, guardan congruencia con los objetivos establecidos en el Eje 2 de la Actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017 "Igualdad de Oportunidades para Todos".

Diseño de los Programas Presupuestarios

El Manual de Programación 2016 establece, que la Metodología del Marco Lógico (MML) proporciona los elementos programáticos cualitativos, como son objetivos de los programas, indicadores y metas. Lo que define a la MML no es el producto final, sino el proceso que debe seguirse para llegar a la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Asimismo, el Manual establece que la MIR registra de forma resumida información sobre un programa; el "Fin", es la razón para realizar el programa; el "Propósito", es la situación esperada al disponerse de los bienes o servicios proporcionados; los "Componentes", son los bienes y servicios que deben ser entregados; y las "Actividades", aquellas acciones que deben realizarse para entregar los Componentes.

Además, la lógica vertical y horizontal de la MIR permite verificar la relación causa-efecto directa que existe entre los diferentes niveles de la matriz. Los indicadores estratégicos y de gestión, son considerados indicadores de desempeño, y se clasifican según su dimensión a medir en: eficacia, eficiencia, calidad y economía.

Por lo cual, se verificó que en la elaboración de los Programas Presupuestarios se considera lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML), que las Actividades son la necesarias y suficientes para la generación de los bienes y servicios que son los componentes del programa, que los componentes son los necesarios y suficientes para el logro del Propósito y que éste contribuya de manera significativa al logro de un objetivo del nivel superior (Fin), y que los indicadores establecidos permiten medir el cumplimiento de los objetivos.

Asimismo, se verificó que en el diseño de los Programas Presupuestarios cumplan con los elementos de la MIR, así como los que consideran las fichas técnicas de los indicadores. Esto se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 2
Elementos Programáticos del Programa Presupuestario (PP) 2016

PP: "Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar"			
Presupuesto aprobado: \$336,702,617.25			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a reducir la brecha social de la población en situación de vulnerabilidad mediante programas y mecanismos que promuevan sus derechos sociales para mejorar su calidad de vida.	Porcentaje de población en situación de vulnerabilidad que reciben servicios asistenciales.	(Total de personas vulnerables atendidas con servicios asistenciales/Total de personas vulnerables por ingreso y/o carencias sociales)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje

Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Personas y familias mejoran su condición de vulnerabilidad a través de la implementación de programas asistenciales.	Porcentaje de población discapacitada, mujeres, adultos mayores, menores y población vulnerable atendidos directa e indirectamente con servicios y apoyos asistenciales.	(Total de personas vulnerables atendidas con servicios asistenciales/Total de personas vulnerables por ingreso y/o carencias sociales)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje

Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Mujeres en situación vulnerable con servicios de asistencia social atendidas.	Porcentaje de mujeres en situación vulnerables atendidas.	(Número de mujeres atendidas con servicios asistenciales/Total de mujeres vulnerables por ingreso y/o carencias sociales programadas)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia

		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> Entregar 10,000 créditos económicos a mujeres vulnerables por ingreso y/o carencias sociales. Beneficiar a 54,060 mujeres de escasos recursos económicos con servicios y capacitación a través de los Centros de Capacitación y Desarrollo (CECADE). Atender a 14,510 mujeres vulnerables con servicios de prevención y atención al maltrato a través de las clínicas de prevención y atención al maltrato. 			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
2. Adultos mayores en situación vulnerable con servicios asistenciales atendidos.	Porcentaje de adultos mayores en situación vulnerable atendidos.	(Número de adultos mayores atendidos con servicios asistenciales/Total de adultos mayores vulnerables por ingreso y/o carencias sociales)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	29.83%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> Atender a 316,074 adultos mayores vulnerables con servicios asistenciales a través de la Casa del Abue. Atender a 372,000 adultos mayores vulnerables con servicios asistenciales a través de las estancias de día del interior del estado. 			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
3. Personas con discapacidad con servicios asistenciales atendidas.	Porcentaje de personas con discapacidad atendidas.	(Número de personas con alguna discapacidad atendidas con servicios asistenciales/Total de personas con alguna discapacidad vulnerable por ingreso y/o carencias sociales)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	27.07%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> Atender a 266,900 personas con alguna discapacidad a través de los centros de rehabilitación: Unidades Básicas de Rehabilitación (UBR), Centros de Rehabilitación Integral (CRI), Centro de Rehabilitación Integral Infantil (CRII) y el Centro Tecnología Adaptado (CTA). Atender a 98,822 personas que presentan alguna discapacidad con apoyos y servicios asistenciales a través de los programas ISD, ILEYC, SITRADIF y CRENAPED. 			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
4. Niñas, niños y adolescentes en situación de abandono y vulnerables con servicios de asistencia social atendidos.	Porcentajes de niñas, niños y adolescentes en situación de abandono y vulnerabilidad atendidos.	(Número de niñas, niños y adolescentes atendidos con servicios asistenciales/Total de niñas, niños y adolescentes programados con servicios asistenciales)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> Entrega de 20 menores en adopción a una familia, que son sujetos de incorporación a una familia. Beneficiar a 4,000 niñas, niños y adolescentes indígenas con apoyos escolares, inscritos en escuelas primarias, secundarias o bachilleratos públicos. Apoyar a 940 niñas, niños y adolescentes vulnerables con servicios asistenciales a través de las casas de asistencia DIF. Apoyar a 5,407 niñas, niños y adolescentes vulnerables con servicios jurídicos, psicológicos y sociales a través de la Procuraduría de la Defensa del Menor, la Mujer y la Familia. Realizar 4 supervisiones en la implementación de un sistema de monitoreo contra la violencia de mujeres, niñas, niños, adolescentes y hombres. 			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
5. Población en situación vulnerable por ingreso y/o carencias sociales con asistencia social atendidas.	Porcentaje de población abierta en situación vulnerable atendida con asistencia social.	(Población abierta vulnerable atendidas con servicios asistenciales/Total de personas vulnerables por ingreso y/o carencias sociales)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	18.90%
Actividades			
1. Otorgar 335,050 donaciones de productos insumos a población abierta en situación de vulnerabilidad y contingencia.			
2. Atender a 852,895 personas vulnerables con servicios de salud y psicológica a través de los departamentos de salud mental y ecología de la salud.			
3. Apoyar a 20,617 personas de población abierta vulnerable con servicios de prevención y asesoría jurídica en materia de dictamen normativo y mediación familiar.			

Resultado

El diseño del programa presupuestario "Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar" estableció 15 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 5 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y este contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de componente para cada uno de ellos, se estableció un indicador de gestión que corresponden a la dimensión de eficiencia.

El diseño del programa presupuestario "Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar" cumple con los elementos que determina la MML-MIR, así como los establecidos para las fichas técnicas.

Tabla 3

PP: "Programa de Apoyo Alimentario"			
Presupuesto aprobado: \$585,099,380.00			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a reducir la brecha social de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad a través de la implementación de programas asistenciales y mecanismos que promuevan sus derechos sociales para mejorar su calidad de vida.	Porcentaje de personas en situación de pobreza y vulnerabilidad atendidas con programas asistenciales.	(Número de población vulnerable con carencia alimentaria atendida/Total de población con carencia alimentaria)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Persona
Propósito	Indicador	Método de cálculo	
La población vulnerable mejora su calidad de vida a través de servicios asistenciales y de alimentos.	Porcentaje de servicios asistenciales y alimentarios a población en carencia alimentaria y/o salud.	(Número de población vulnerable o en pobreza en carencia alimentaria y/o salud apoyada/Total de la población vulnerable o en pobreza en carencia alimentaria y/o salud)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Apoyos alimentarios entregados.	Porcentaje de personas en situación de vulnerabilidad en	(Número de personas en carencia alimentaria atendidas/Total de personas en carencia alimentaria)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje

	carencia alimentaria atendidas.	Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	41.23%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> Beneficiar a 1,121,744 niñas, niños y adolescentes con raciones de desayunos escolares calientes. Beneficiar a 791,736 niñas, niños y adolescentes con raciones de desayunos escolares fríos. Beneficiar a 59,480 niñas, niños, adolescentes y población vulnerable con raciones alimentarias. Beneficiar a 200,000 niñas, niños, adolescentes con despensas del Programa Iniciando una Correcta Nutrición. Beneficiar a 60,000 niñas, niños con despensas del Programa Rescate Nutrición. Beneficiar a 180,000 personas vulnerables con despensas del Programa Apoyo Alimentario a Personas con Discapacidad. 			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
2. Donaciones de equipamientos, medicamentos, aparatos ortopédicos y médico-hospitalarios a comunidades pobres entregados.	Porcentaje de apoyos en donaciones de equipamientos, aparatos ortopédicos, medicamentos y médico-hospitalarios entregados.	(Número de apoyos con donaciones entregados/Total de donaciones programadas)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Personas
		Meta programada	100.00%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> Otorgar a 3,520 personas donaciones de aparatos ortopédicos y médicos hospitalarios a personas de escasos recursos. Suministrar a 1,308 personas adultas y menores albergados, medicamentos en las diversas casas de asistencia del SEDIF. Otorgar 10 equipamientos y reequipamientos a UBR o CRI donde se proporcionan servicios de rehabilitación. 			

Resultado

El diseño del programa presupuestario "Programa de Apoyo Alimentario" estableció 9 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 2 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y este contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de componente para cada uno de ellos, se estableció un indicador estratégico y un indicador de gestión que corresponden a la dimensión de eficacia.

El diseño del programa presupuestario "Programa de Apoyo Alimentario" cumple con los elementos que determina la MML-MIR, así como los establecidos para las fichas técnicas.

Tabla 4

PP: "Programa de Desarrollo Comunitario, Comunidad Diferente"			
Presupuesto aprobado: *\$0.00			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a cerrar las brechas existentes en salud y desnutrición entre los diferentes grupos y regiones del estado mediante el apoyo de los programas alimentarios.	Porcentaje de la población en situación de pobreza atendida con acciones de desarrollo comunitario.	(Número de personas en situación de pobreza que recibieron apoyo de desarrollo comunitario/Número total de personas a beneficiar a través de los proyectos)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a mejorar las condiciones de salud y alimentación de población en condiciones de pobreza a través	Porcentaje de acciones asistenciales y alimentaria implementadas a través de los	(Número de acciones asistenciales y alimentarias implementadas a través de proyectos/Número de acciones asistenciales y alimentarias programadas en los proyectos)*100	

de la formación de grupos de desarrollo con la implementación de proyectos productivos comunitarios, así como el equipamiento de espacios alimentarios en contribución al mejoramiento nutricional de los menores.	proyectos de desarrollo comunitarios.	Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje

Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Capacitaciones otorgadas a grupos de desarrollo para generar conocimientos y habilidades de gestión.	Porcentaje de personas beneficiadas con capacitaciones realizadas del proyecto.	(Número de personas capacitadas del proyecto/Número de personas programadas a capacitar a través del proyecto)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
Meta programada		100.00%	
Actividad			
1. Realizar 300 capacitaciones a integrantes de grupos de desarrollo comunitario.			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
2. Equipamiento y rehabilitación de espacios alimentarios.	Porcentaje de espacios alimentarios atendidos.	(Número de espacios equipados/Número de equipamientos programados en el proyecto)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
Meta programada		100.00%	
Actividad			
1. Equipamiento y rehabilitación de 60 espacios alimentarios.			

*El monto destinado a este Programa Presupuestario forma parte de las modificaciones al presupuesto aprobado, lo cual se registró mediante el reporte de Gasto por Categoría Programática.

Resultado

El diseño del programa presupuestario "Programa de Desarrollo Comunitario, Comunidad Diferente" estableció 2 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 2 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y este contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de componente para cada uno de ellos, se estableció un indicador de gestión que corresponden a la dimensión de eficiencia.

El diseño del programa presupuestario "Programa de Desarrollo Comunitario, Comunidad Diferente" cumple con los elementos que determina la MML-MIR, así como los establecidos para las fichas técnicas.

Tabla 5

PP: "Apoyo para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad"			
Presupuesto aprobado: *\$0.00			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a consolidar las acciones de protección, promoción de la salud y prevención al abandono, mediante la asignación, la atención y prevención de las	Porcentaje de la población en estado de abandono y pobreza beneficiada con la ejecución de los proyectos.	(Número de personas en estado de abandono y pobreza beneficiadas directamente con la ejecución de los proyectos/Número de personas en estado de abandono y pobreza programadas en los proyectos)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico

situaciones de riesgo psicosocial y problemáticas específicas que afrontan las niñas, niños y adolescentes del estado de Puebla.	Dimensión	Eficiencia
	Unidad de medida	Porcentaje

Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Lograr que las niñas, niños y adolescentes en situación de abandono y pobreza, reciban mejores servicios y estancia para mejorar sus condiciones de vida.	Porcentaje de acciones realizadas, diseñadas e instrumentadas para mejorar sus condiciones de vida de los menores y adolescentes en estado de abandono y pobreza.	(Número de acciones realizadas, diseñadas e instrumentadas en los proyectos/Número de acciones programadas, diseñadas e instrumentadas en los proyectos)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje

Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Brindar mejores condiciones de salud y alimentación a menores adolescentes albergados en las casas de asistencia con la ejecución del proyecto.	Porcentaje de menores y adolescentes beneficiados con los apoyos brindados a las casas de asistencia.	(Número de menores y adolescentes beneficiados con apoyos brindados a casas de asistencia/Número de menores y adolescentes beneficiados con los apoyos programados a casa de asistencia)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Atender a 70 menores y adolescentes de Casa de la Niñez Poblana con la ejecución del proyecto. 2. Atender a 30 menores y adolescentes del Albergue Psiquiátrico Infantil con la ejecución del proyecto. 3. Atender a 88 menores y adolescentes de Casa de Ángeles con la ejecución del proyecto.			

*El monto destinado a este Programa Presupuestario forma parte de las modificaciones al presupuesto aprobado, lo cual se registró mediante el reporte de Gasto por Categoría Programática.

Resultado

El diseño del programa presupuestario "Apoyo para la protección de las personas en estado de necesidad" estableció 3 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 1 Componente, el cual permite el logro del Propósito y este contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento del objetivo a nivel de componente, se estableció un indicador de gestión que corresponde a la dimensión de eficiencia.

El diseño del programa presupuestario "Apoyo para la protección de las personas en estado de necesidad" cumple con los elementos que determina la MML-MIR, así como los establecidos para las fichas técnicas.

Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

El Manual de Programación 2016, establece que un indicador es un instrumento que provee evidencia cuantitativa acerca de si una determinada condición existe o si ciertos resultados han sido logrados o no, si no han sido logrados permite evaluar el progreso.

Asimismo, menciona que, en el ámbito de la medición, el indicador deberá estar focalizado y orientado a medir aquellos aspectos clave o factores críticos que interesa monitorear.

Del mismo modo, la meta permite establecer límites o niveles máximos de logro, comunica el nivel de desempeño esperado y permite enfocarse hacia la mejora. Al establecerse la meta se debe asegurar que es cuantificable y que está directamente relacionada con el objetivo.

Se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los 5 indicadores de componente y las 15 actividades contenidos en el Programa Presupuestario "Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar", lo que a continuación se presenta:

PP: "Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar"

COMPONENTE 1: Mujeres en situación vulnerable con servicios de asistencia social atendidas.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de mujeres en situación vulnerables atendidas.	(Número de mujeres atendidas con servicios asistenciales/Total de mujeres vulnerables por ingreso y/o carencias sociales programadas)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	124.33%	
	Cumplimiento del indicador:	124.33%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Entregar 10,000 créditos económicos a mujeres vulnerables por ingreso y/o carencias sociales.	Persona	21,740	217.40%
2. Beneficiar a 54,060 mujeres de escasos recursos económicos con servicios y capacitación a través de los Centros de Capacitación y Desarrollo (CECADE).	Persona	54,006	99.90%
3. Atender a 14,510 mujeres vulnerables con servicios de prevención y atención al maltrato a través de las clínicas de prevención y atención al maltrato.	Persona	14,548	100.26%

COMPONENTE 2: Adultos mayores en situación vulnerable con servicios asistenciales atendidos.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de adultos mayores en situación vulnerable con servicios asistenciales atendidos.	(Número de adultos mayores atendidos con servicios asistenciales/Total de adultos mayores vulnerables por ingreso y/o carencias sociales)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	29.83%	
	Meta alcanzada:	29.83%	
	Cumplimiento del indicador:	100.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Atender a 316,074 adultos mayores vulnerables con servicios asistenciales a través de la Casa del Abue.	Persona	315,984	99.97%
2. Atender a 372,000 adultos mayores vulnerables con servicios asistenciales a través de las estancias de día del interior del Estado.	Persona	372,286	100.07%

COMPONENTE 3: Personas con discapacidad con servicios asistenciales atendidas.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de personas con discapacidad atendidas.	(Número de personas con alguna discapacidad atendidas con servicios asistenciales/Total de personas con alguna discapacidad vulnerable por ingreso y/o carencias sociales)*100		
	Unidad de medida:		Porcentaje
	Meta programada:		27.07%
	Meta alcanzada:		27.08%
	Cumplimiento del indicador:		100.04%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Atender a 266,900 personas con alguna discapacidad a través de los centros de rehabilitación: Unidades Básicas de Rehabilitación (UBR), Centros de Rehabilitación Integral (CRI), Centro de Rehabilitación Integral Infantil (CRII) y el Centro Tecnología Adaptado (CTA).	Persona	267,880	100.36%
2. Atender a 98,822 personas que presentan alguna discapacidad con apoyos y servicios asistenciales a través de los programas ISD, ILEYC, SITRADIF y CRENAPED.	Persona	99,058	100.24%

COMPONENTE 4: Niñas, niños y adolescentes en situación de abandono y vulnerables con servicios de asistencia social atendidos.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentajes de niñas, niños y adolescentes en situación de abandono y vulnerabilidad atendidos.	(Número de niñas, niños y adolescentes atendidos con servicios asistenciales/Total de niñas, niños y adolescentes programados con servicios asistenciales)*100		
	Unidad de medida:		Porcentaje
	Meta programada:		100.00%
	Meta alcanzada:		103.74%
	Cumplimiento del indicador:		103.74%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Entrega de 20 menores en adopción a una familia, que son sujetos de incorporación a una familia.	Persona	24	120.00%
2. Beneficiar a 4,000 niñas, niños y adolescentes indígenas con apoyos escolares, inscritos en escuelas primarias, secundarias o bachilleratos públicos.	Persona	4,803	120.08%
3. Apoyar a 940 niñas, niños y adolescentes vulnerables con servicios asistenciales a través de las casas de asistencia DIF.	Persona	937	99.68%
4. Apoyar a 5,407 niñas, niños y adolescentes vulnerables con servicios jurídicos, psicológicos y sociales a través de la Procuraduría de la Defensa del Menor, la Mujer y la Familia.	Persona	5,448	100.76%
5. Realizar 4 supervisiones en la implementación de un sistema de monitoreo contra la violencia de mujeres, niñas, niños, adolescentes y hombres.	Revisión	4	100.00%

COMPONENTE 5: Población en situación vulnerable por ingreso y/o carencias sociales con asistencia social atendidas.

Indicador	Método de cálculo	
Porcentaje de población abierta en situación vulnerable atendida con asistencia social.	(Población abierta vulnerable atendidas con servicios asistenciales/Total de personas vulnerables por ingreso y/o carencias sociales)*100	
	Unidad de medida:	
	Meta programada:	
	Meta alcanzada:	
	Cumplimiento del indicador:	
		Porcentaje
		18.90%
		20.80%
		110.05%

Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Otorgar 335,050 donaciones de productos insumos a población abierta en situación de vulnerabilidad y contingencia.	Persona	483,462	144.30%
2. Atender a 852,895 personas vulnerables con servicios de salud y psicológica a través de los departamentos de salud mental y ecología de la salud.	Persona	853,998	100.13%
3. Apoyar a 20,617 personas de población abierta vulnerable con servicios de prevención y asesoría jurídica en materia de dictamen normativo y mediación familiar.	Persona	20,659	100.20%

Asimismo, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los 2 indicadores de componente y las 9 actividades contenidos en el Programa Presupuestario "Programa de Apoyo Alimentario", lo que a continuación se presenta:

PP: "Programa de Apoyo Alimentario"

COMPONENTE 1: Apoyos alimentarios entregados.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de personas en situación de vulnerabilidad en carencia alimentaria atendidas.	(Número de personas en carencia alimentaria atendidas/Total de personas en carencia alimentaria)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	41.23%	
	Meta alcanzada:	42.82%	
	Cumplimiento del indicador:	103.85%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Beneficiar a 1,121,744 niñas, niños y adolescentes con raciones de desayunos escolares calientes.	Persona	1,119,730	99.82%
2. Beneficiar a 791,736 niñas, niños y adolescentes con raciones de desayunos escolares fríos.	Persona	843,695	106.56%
3. Beneficiar a 59,480 niñas, niños, adolescentes y población vulnerable con raciones alimentarias.	Persona	61,564	103.50%
4. Beneficiar a 200,000 niñas, niños, adolescentes con despensas del Programa Iniciando una Correcta Nutrición.	Persona	200,000	100.00%
5. Beneficiar a 60,000 niñas, niños con despensas del programa Rescate Nutricio.	Persona	60,008	100.01%
6. Beneficiar a 180,000 personas vulnerables con despensas del programa Apoyo Alimentario a Personas con Discapacidad.	Persona	180,049	100.03%

COMPONENTE 2: Donaciones de equipamientos, medicamentos, aparatos ortopédicos y médico-hospitalarios a comunidades pobres entregados.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de apoyos en donaciones de equipamientos, aparatos ortopédicos, medicamentos y médico-hospitalarios entregados.	(Número de apoyos con donaciones entregados/Total de donaciones programadas)*100		
	Unidad de medida:	Personas	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	125.40%	
	Cumplimiento del indicador:	125.40%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Otorgar a 3,520 personas donaciones de aparatos ortopédicos y médicos hospitalarios a personas de escasos recursos.	Persona	4,500	127.84%

2. Suministrar a 1,308 personas adultas y menores albergados, medicamentos en las diversas casas de asistencia del SEDIF.	Persona	1,302	99.54%
3. Otorgar 10 equipamientos y reequipamientos a UBR o CRI donde se proporcionan servicios de rehabilitación.	Equipo	13	130.00%

Además, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los 2 indicadores de componente y las 2 actividades contenidos en el Programa Presupuestario “Programa de Desarrollo Comunitario, Comunidad Diferente”, lo que a continuación se presenta:

PP: “Programa de Desarrollo Comunitario, Comunidad Diferente”

COMPONENTE 1: Capacitaciones otorgadas a grupos de desarrollo para generar conocimientos y habilidades de gestión.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de personas beneficiadas con capacitaciones realizadas del proyecto.	(Número de personas capacitadas del proyecto/número de personas programadas a capacitar a través del proyecto)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:		
	100.00%		
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar 300 capacitaciones a integrantes de grupos de desarrollo comunitario.	Curso	300	100.00%

COMPONENTE 2: Equipamiento y rehabilitación de espacios alimentarios.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de espacios alimentarios atendidos.	(Número de espacios equipados/Número de equipamientos programados en el proyecto)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:		
	100.00%		
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Equipamiento y rehabilitación de 60 espacios alimentarios.	Población	60	100.00%

De la misma manera, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante el indicador de componente y las 3 actividades contenidos en el Programa Presupuestario “Apoyo para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad”, lo que a continuación se presenta:

PP: “Apoyo para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad”

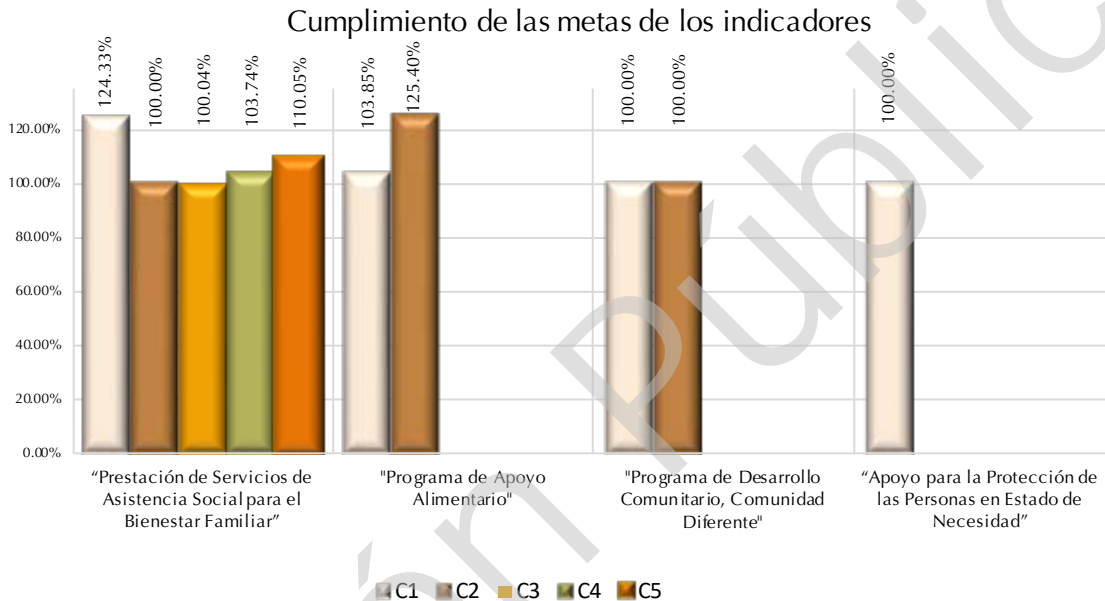
COMPONENTE 1: Brindar mejores condiciones de salud y alimentación a menores adolescentes albergados en las Casas de Asistencia con la ejecución del proyecto.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de menores y adolescentes beneficiados con los apoyos brindados a las Casas de Asistencia.	(Número de menores y adolescentes beneficiados con apoyos brindados a Casas de Asistencia/Número de menores y adolescentes beneficiados con los apoyos programados a Casa de Asistencia)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:		
	100.00%		

Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Atender a 70 menores y adolescentes de Casa de la Niñez Poblana con la ejecución del proyecto.	Porcentaje	70	100.00%
2. Atender a 30 menores y adolescentes del Albergue Psiquiátrico Infantil con la ejecución del proyecto.	Porcentaje	30	100.00%
3. Atender a 88 menores y adolescentes de Casa de Ángeles con la ejecución del proyecto.	Porcentaje	88	100.00%

Los resultados de los indicadores a nivel de componente se presentan en el siguiente gráfico:

Gráfica 2



Resultado

El Programa Presupuestario "Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar" contiene 5 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa; estos permiten dar cumplimiento al Propósito "Personas y familias mejoran su condición de vulnerabilidad a través de la implementación de programas asistenciales". Se identificó que, de los 5 indicadores evaluados a nivel de componente, 4 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 90% y 115%; el componente 1 presenta un cumplimiento superior a 115%.

Se evaluaron 15 actividades de las cuales se constató que 11 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%; la actividad 1, del componente 1; las actividades 1 y 2 del Componente 4; y la actividad 1 del componente 5, presentan un cumplimiento superior a 115%.

El Programa Presupuestario "Programa de Apoyo Alimentario" contiene 2 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa; estos permiten dar cumplimiento al Propósito "La población vulnerable mejora su calidad de vida a través de servicios asistenciales y de alimentos". Se identificó que el indicador del componente 1 presenta un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%; el indicador del componente 2 presenta un cumplimiento superior a 115%.

Además, se evaluaron 9 actividades, de las cuales se constató que 7 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%; las actividades 1 y 3 del componente 2, presentan un cumplimiento superior a 115%.

El Programa Presupuestario “Programa de Desarrollo Comunitario, Comunidad Diferente” contiene 2 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa; estos permiten dar cumplimiento al Propósito “Contribuir a mejorar las condiciones de salud y alimentación de población en condiciones de pobreza a través de la formación de grupos de desarrollo con la implementación de proyectos productivos comunitarios, así como el equipamiento de espacios alimentarios en contribución al mejoramiento nutricional de los menores”. Se identificó que los indicadores presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%.

Además, se evaluaron 2 actividades, las cuales se constató que presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%.

El Programa Presupuestario “Apoyo para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad” contiene 1 indicador de Componente que mide los bienes y servicios que produce el Programa; este permite dar cumplimiento al Propósito “Lograr que las niñas, niños y adolescentes en situación de abandono y pobreza, reciban mejores servicios y estancia para mejorar sus condiciones de vida”. Se identificó que el indicador presenta un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%.

Además, se evaluaron 3 actividades, las cuales se constató que presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%.

Revisión de recursos

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

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

Por lo cual, se verificó el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios. Lo anterior se presenta en la tabla siguiente:

Tabla 6
Registro de los recursos
Ejercicio 2016
(Pesos)

Concepto Programa	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios: Sujetos a Reglas de Operación	\$0.00	\$6,306,061.33	\$6,306,061.33	\$6,183,940.77
Desempeño de las Funciones: Prestación de Servicios Públicos	\$336,702,617.25	\$110,691,707.24	\$447,394,324.49	\$407,333,457.51
Programa de Gasto Federalizado (Gobierno Federal): Gasto Federalizado	\$585,099,380.00	\$1,113,060.30	\$586,212,440.30	\$586,212,440.30

Resultado

De conformidad con el reporte de Gasto por Categoría Programática, la aplicación de los recursos fue registrada de acuerdo a la clasificación programática que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); lo cual permitió organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos a los Programas Presupuestarios.

Las afectaciones al presupuesto aprobado fueron debidamente registradas, lo que se puede observar en el cuadro anterior.

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.

Por lo cual, se verificó la existencia de mecanismos de control interno que fortalezcan el cumplimiento de los objetivos y metas de los Programas Presupuestarios, mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño.

Resultado.

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla, cuenta con áreas responsables de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios; así como un sistema para el seguimiento y evaluación de sus planes y programas, además del personal capacitado para llevar a cabo dicha función.

Perspectiva de género

La Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado en su artículo 31, fracción III, inciso c), establece que la Fiscalización Superior tiene por objeto, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar: que se cumplieron los objetivos de los programas (...) y aquellos que, en su caso, promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

Así mismo, la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla establece, en su artículo 2, que los ejecutores de gasto en la administración de los recursos públicos estatales, deberán observar que se ejerzan con base en criterios de (...) perspectiva de género y enfocados a la obtención de resultados.

Resultado

Mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño, se identificó que el Programa Presupuestario "Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar", promueve la igualdad entre mujeres y hombres.

El cumplimiento de los Componentes y las Actividades de dicho programa es el siguiente:



PP: "Prestación de Servicios de Asistencia Social para el Bienestar Familiar"

Componente 1	Cumplimiento
Mujeres en situación vulnerable con servicios de asistencia social atendidas.	124.33%
Actividades	Cumplimiento
1. Entregar 10,000 créditos económicos a mujeres vulnerables por ingreso y/o carencias sociales.	217.40%
2. Beneficiar a 54,060 mujeres de escasos recursos económicos con servicios y capacitación a través de los Centros de Capacitación y Desarrollo (CECADE).	99.90%
3. Atender a 14,510 mujeres vulnerables con servicios de prevención y atención al maltrato a través de las clínicas de prevención y atención al maltrato.	100.26%

Componente 2	Cumplimiento
Adultos mayores en situación vulnerable con servicios asistenciales atendidos.	100.00%
Actividades	Cumplimiento
1. Atender a 316,074 adultos mayores vulnerables con servicios asistenciales a través de la Casa del Abue.	99.97%
2. Atender a 372,000 adultos mayores vulnerables con servicios asistenciales a través de las estancias de día del interior del Estado.	100.07%

Componente 3	Cumplimiento
Personas con discapacidad con servicios asistenciales atendidas.	100.04%

Actividades	Cumplimiento
1. Atender a 266,900 personas con alguna discapacidad a través de los centros de rehabilitación: Unidades Básicas de Rehabilitación (UBR), Centros de Rehabilitación Integral (CRI), Centro de Rehabilitación Integral Infantil (CRII) y el Centro Tecnología Adaptado (CTA).	100.36%
2. Atender a 98,822 personas que presentan alguna discapacidad con apoyos y servicios asistenciales a través de los programas ISD, ILEYC, SITRADIF y CRENAPED.	100.24%

Componente 4	Cumplimiento
Niñas, niños y adolescentes en situación de abandono y vulnerables con servicios de asistencia social atendidos.	103.74%
Actividades	Cumplimiento
1. Entrega de 20 menores en adopción a una familia, que son sujetos de incorporación a una familia.	120.00%
2. Beneficiar a 4,000 niñas, niños y adolescentes indígenas con apoyos escolares, inscritos en escuelas primarias, secundarias o bachilleratos públicos.	120.08%
3. Apoyar a 940 niñas, niños y adolescentes vulnerables con servicios asistenciales a través de las casas de asistencia DIF.	99.68%
4. Apoyar a 5,407 niñas, niños y adolescentes vulnerables con servicios jurídicos, psicológicos y sociales a través de la Procuraduría de la Defensa del Menor, la Mujer y la Familia.	100.76%
5. Realizar 4 supervisiones en la implementación de un sistema de monitoreo contra la violencia de mujeres, niñas, niños, adolescentes y hombres.	100.00%

Componente 5	Cumplimiento
Población en situación vulnerable por ingreso y/o carencias sociales con asistencia social atendidas.	110.05%
Actividades	Cumplimiento
1.Otorgar 335,050 donaciones de productos insumos a población abierta en situación de vulnerabilidad y contingencia.	144.30%
2.Atender a 852,895 personas vulnerables con servicios de salud y psicológica a través de los departamentos de salud mental y ecología de la salud.	100.13%
3.Apoyar a 20,617 personas de población abierta vulnerable con servicios de prevención y asesoría jurídica en materia de dictamen normativo y mediación familiar.	100.20%

En el apartado “Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios” se describe de forma detallada los elementos programáticos que integran este Programa Presupuestario.

De la publicación de los programas e indicadores contemplado en el título quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

La Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado en su artículo 31, fracción III, inciso a), establece que la Fiscalización Superior tiene por objeto, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar, que en la administración de recursos públicos se hayan atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

Por lo cual, 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 listado de programas e indicadores estratégicos y de gestión.

Resultado.

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla, publicó sus programas e indicadores estratégicos y de gestión, de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

Resultado.

En la revisión del cumplimiento final de los Programas Presupuestarios, se identificaron Componentes y Actividades que presentan un cumplimiento superior a 115%, en atención a este resultado la Entidad Fiscalizada remitió documentación e información para aclarar y/o justificar dicha situación.

Derivado del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación presentada por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla, se advierte que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se consideró como aclarado.



6. RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

6.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Como resultado de la fiscalización superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Se determinó(aron) 6 observación(es) de la(s) cual(es) fueron solventadas por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se consideran atendidas y eliminadas.

6.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

No se determinaron recomendaciones.

7. DICTAMEN

Con fundamento en los artículos 4, fracción II, 6, 58, 59 y 122, fracciones I, X, XIV, XVI y XXXIX, del Decreto del H. Congreso del Estado, por el que se expide la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, publicado en el Periódico Oficial del Estado (POE), el veintisiete de diciembre de dos mil dieciséis; 2 fracciones I, II y III, 3, 4, 9 y 11 fracciones I, V, XXVI y LVI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

De la fiscalización superior realizada por la Auditoría Superior del Estado de Puebla con base en pruebas selectivas y de los procedimientos de auditoría a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos en su caso, que integran la cuenta pública, formulados, integrados y presentados por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Puebla de cuya veracidad es responsabilidad la Entidad Fiscalizada que obtuvo, devengó y administró los ingresos y egresos a su cargo, considerando para ello los momentos de registro contable, el cumplimiento a la normatividad en la materia y a los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, sobre bases consistentes, por lo que, en cuanto a su operación, administración y cumplimiento de objetivos y metas, las cifras son razonables.



8. 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 el 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.

Mtro. Antonio Taja Tame
Auditor Especial de
Cumplimiento Financiero

Mtro. Juan Carlos Moreno Valle Abdala
Auditor Especial de
Evaluación de Desempeño