



INFORME INDIVIDUAL

2017

Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra"

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

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.
 - Cuenta Pública.
 - Control Interno.
 - Presupuesto de Egresos.
 - Ingresos.
 - Egresos.
 - Obra Pública.
 - Deuda Pública y Disciplina Financiera.
 - Transparencia.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

5.2 Auditoría de Desempeño.

- Antecedentes.
- Análisis de congruencia de la planeación estratégica.
- Diseño de los Programas Presupuestarios.
- Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Revisión de recursos.

Mecanismos de control interno.

Perspectiva de género.

De la publicación de los programas e indicadores contemplados 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.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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 al Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspectorad, 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; asimismo, ofrece una visión acerca de la situación que guarda la Hacienda Pública o patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

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; 2, 3 fracción XII, 4, 7, 8, 9 fracción III y 11, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 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, 120 y 122 fracciones I, X, XIV, XVI y XXXIX, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 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 Inspectorad de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el presente **INFORME INDIVIDUAL DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTADAL DE TIERRA", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017**, 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:



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- 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 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 Superior del Estado de 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 que atienda a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

En su desarrollo se comprueba 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 hayan considerado criterios de perspectiva de género. Este apartado se integra 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 encuentran en el apartado de los **Resultados de la Fiscalización Superior**.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

En el apartado **Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones** se presenta una síntesis de los resultados de la fiscalización realizada a la Entidad Fiscalizada.

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, 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 FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA", CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017**, se desarrolla en las páginas subsecuentes, que forman parte integrante del mismo, en las que de manera específica, se expresa con amplitud cada uno de los rubros antes señalados.

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 09 de septiembre de 2019.

Dr. Alberto Javier Segovia Blumenkron

Encargado del Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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 en la 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 se 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:



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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 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 remitidos 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 H. 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



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

presenten, en su caso, la información y realicen las aclaraciones, solventaciones y consideraciones pertinentes en los términos y plazos establecidos en la normatividad correspondiente.

Acciones a derivarse de la Fiscalización a la Cuenta Pública

De la revisión realizada a las Entidades Fiscalizadas pueden derivar acciones y previsiones consistentes en recomendaciones, solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones, denuncias y responsabilidades administrativas citadas en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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 Inspectorad.

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 a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública respectiva; mismo que debe presentar la Auditoría Puebla al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspectorad, en términos 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.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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 Inspector, 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 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 Individuales 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 de Cumplimiento Financiero

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 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 (CONAC) 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



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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 CONAC.

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 verifican 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.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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 principios que rigen el actuar del personal son:

- Legalidad
- Honradez
- Lealtad
- Imparcialidad
- Eficiencia
- Economía
- Disciplina
- Profesionalismo
- Objetividad
- Transparencia
- Rendición de cuentas
- Competencia por mérito
- Eficacia
- Integridad
- Equidad

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 al 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, éstos 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 las mejores prácticas nacionales e internacionales 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 la finalidad de obtener una opinión razonable sobre la documentación e información revisada y emitir los resultados de forma íntegra, objetiva e imparcial.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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 H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspector 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 2017

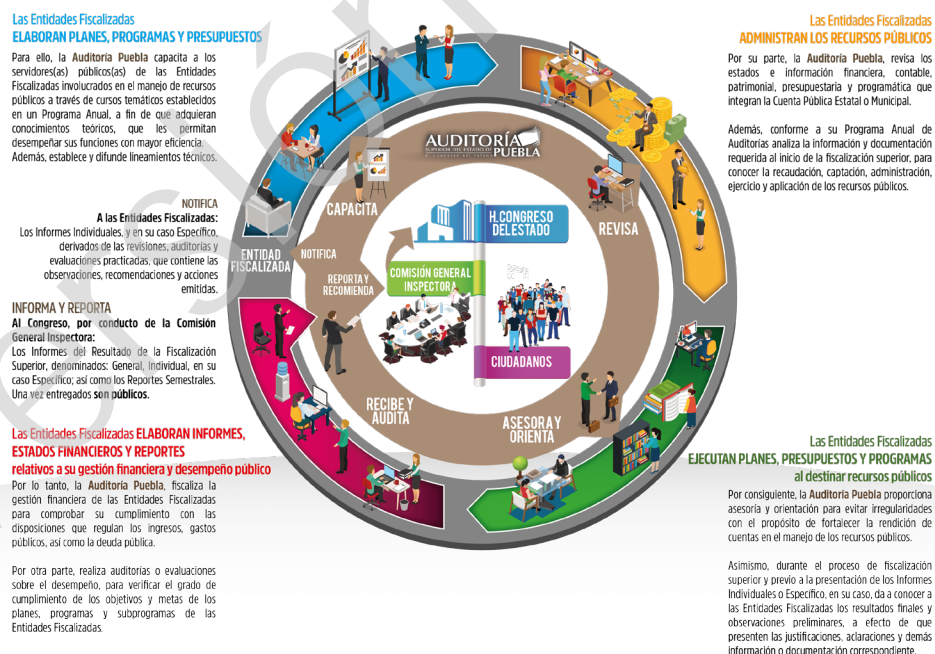


Diagrama 2
Enfoque a Procesos de la Fiscalización Superior 2017

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 más 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 General de Responsabilidades Administrativas
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Coordinación Fiscal
- Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla
- Ley del Sistema Anticorrupción 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 para el Ejercicio Fiscal 2017
- Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2017
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Puebla
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Puebla
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla
- Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla
- Ley de Hacienda del Estado Libre y Soberano de Puebla

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:	Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra"
Domicilio legal:	22 sur número 3907, El Mirador, Puebla
Objeto social:	Ser la instancia responsable de generar un portafolio de reservas territoriales en el Estado de Puebla, para impulsar el desarrollo urbano sustentable de todo tipo de proyectos inmobiliarios mediante la adquisición y/o gestión de áreas de suelo o predios de los centros de población del Estado de Puebla, para destinarlos al crecimiento, consolidación, conservación y mejoramiento de los mismos centros de población.

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 financiero 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 la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Alcance, los 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 2017 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.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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; la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, y demás disposiciones aplicables, se procedió a fiscalizar la documentación y los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública, del Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra" 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, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación, baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes, demás activos y recursos materiales, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o, en su caso, del patrimonio de las Entidades Fiscalizadas;
- 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;
- Las recomendaciones, acciones y previsiones, incluyendo solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones a que haya lugar de conformidad con el artículo 32 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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 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 de Auditoría, realizó la revisión y fiscalización de los Estados Financieros y demás información siguiente:



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- 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
- Endeudamiento Neto
- Intereses de la Deuda
- 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
- 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
- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)
- Pólizas de Ingresos

Egresos

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

- Servicios Personales
- Materiales y Suministros
- Servicios Generales
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

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

- Estados de Cuenta Bancarios
- Pólizas de Egresos



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)

Del universo seleccionado por \$176,907,504.70, la muestra auditada por \$164,800,847.57, se alcanzó una revisión del 93.16%.

Auditoría de Cumplimiento

De la revisión realizada en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla al Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", se verificó que los registros, operaciones y emisión de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos 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.

Cuenta Pública

Verificar si la Cuenta Pública, proporcionada por la Entidad Fiscalizada en los términos que marca la normatividad correspondiente, se encuentra aprobada por su Órgano de Gobierno y no contenga diferencias aritméticas en los Estados Financieros presentados.

Control Interno

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

Presupuesto de Egresos

Verificar que la Entidad Fiscalizada haya ejercido el Presupuesto de Egresos con base en principios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía 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, en su caso, estableciendo los documentos y/o mecanismos con los cuales se registrarán o controlarán los momentos contables de los ingresos.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Egresos

Realizar una selección de los conceptos erogados de los recursos, con base al Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC, existencia de registros contables, presupuestales y patrimoniales; así como la documentación que compruebe y justifique que el gasto 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, en su caso.

Transparencia

Verificar selectivamente 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, derivada de la contratación de empréstitos, cumplan con la normatividad aplicable, en su caso.

3.5 AUDITOR EXTERNO

Para cumplir con lo establecido en las fracciones XXXIV, XXXVIII y XXXIX, del 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 2016, 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, para integrar el padrón de Auditores(as) Externos(as) Autorizados(as) 2017.

Dicho padrón, fue publicado en diciembre de 2016, emitiendo para tal efecto, los Lineamientos para la Designación, Contratación, Control y Evaluación de los(las) Auditores(as) Externos(as) que Contraten las Entidades Fiscalizadas para Dictaminar sus Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Programáticos, por el ejercicio 2017.

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para el 2017 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 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, procedió a la revisión de la siguiente documentación que presentó el Auditor Externo:



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- 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, economía, transparencia y honradez, 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, con la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2017 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 las metas de gasto. La existencia de mecanismos de control interno, y aquellos que, en su caso, promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

4.3 ALCANCE

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", se verificó la congruencia de los objetivos de los programas con el Plan Estatal de Desarrollo 2017-2018, el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados (MML-MIR) de los Programas Presupuestarios 2017, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y las Actividades, así como de los objetivos que promueven la igualdad entre mujeres y hombres, el registro de los recursos asignados al Programa Presupuestario, 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.

La Auditoría de Desempeño consideró 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 de los Programas Presupuestarios guarden congruencia con los objetivos del Plan Estatal de Desarrollo del Estado, con el fin de identificar el cumplimiento de los mismos.

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 las 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 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 de las Actividades contenidas en los Programas Presupuestarios.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Revisión de recursos

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

Mecanismos de control interno

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

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 contemplados 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, de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4.5 AUDITOR EXTERNO

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2017 y como profesional autorizado para auxiliar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en la 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 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 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) 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.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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 que integran la Cuenta Pública, a los informes y dictamen del Auditor Externo, se determinó lo siguiente:

Cuenta Pública

La Entidad Fiscalizada presentó Estados Financieros los cuales reflejaron la situación patrimonial del Ente, así como la interrelación congruente que guardan entre ellos mismos; además de tener en cuenta la estructura que marca la normatividad correspondiente.

Control Interno

Se verificó el Informe Sobre el Estudio y Evaluación de 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

Productos de Tipo Corriente.

Por \$72,863.50. Corresponde a los Ingresos del Rubro Productos de Tipo Corriente según Balanza de Comprobación a diciembre 2017.

- Se verificó que de los ingresos recaudados se expida un recibo oficial por el monto de la operación real.
- Se verificó que el recibo oficial cuente con los requisitos mínimos de ley.
- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que la suma de los recibos oficiales corresponda al importe total del CFDI correspondiente.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los ingresos registrados.

Documentación Remitida:

- Pólizas de registro contables y presupuestales.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- CFDI, en formato XML.
- Estado de cuenta bancario en donde se reflejan los depósitos realizados.
- CFDI, por internet en formato PDF.
- Papel de trabajo donde muestra la integración del total del ingreso por fuente de financiamiento.
- Auxiliar de mayor correspondiente al ejercicio.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos "Productos de Tipo Corriente" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas.

Por \$91,125,475.82. Corresponde a ingresos por Transferencias, Aportaciones, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Libro de Mayor de los meses de febrero, junio y septiembre 2017.

- Se verificó que de los ingresos recaudados se expida un recibo oficial por el monto de la operación real.
- Se verificó que el recibo oficial cuente con los requisitos mínimos de ley.
- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que la suma de los recibos oficiales corresponda al importe total del CFDI correspondiente.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los ingresos registrados.

Documentación Remitida:

- Pólizas de registro contables y presupuestales.
- CFDI, en formato XML.
- Estado de cuenta bancario en donde se reflejan los depósitos realizados.
- CFDI, por internet en formato PDF.
- Papel de trabajo donde muestra la integración del total de los ingresos por fuente de financiamiento.
- Auxiliar de mayor correspondiente al ejercicio.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos "Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Otros Ingresos y Beneficios.

Por \$931,844.00. Corresponde a ingresos por Otros Ingresos y Beneficios del Libro de Mayor del mes de julio 2017.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- Se verificó que de los ingresos recaudados se expida un recibo oficial por el monto de la operación real.
- Se verificó que el recibo oficial cuente con los requisitos mínimos de ley.
- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que la suma de los recibos oficiales corresponda al importe total del CFDI correspondiente.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los ingresos registrados.

Documentación Remitida:

- Pólizas de registro contables y presupuestales.
- CFDI, en formato XML.
- Estado de cuenta bancario en donde se reflejan los depósitos realizados.
- CFDI, por internet en formato PDF.
- Papel de trabajo donde muestra la integración del total de los ingresos por fuente de financiamiento.
- Auxiliar de mayor correspondiente al ejercicio.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos "Otros Ingresos y Beneficios" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Egresos

Servicios Personales.

Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio.

Por \$4,591,626.32. Corresponde a la cuenta Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio del Libro de Mayor de los meses de febrero, marzo, junio, agosto, octubre, noviembre y diciembre 2017.

- Se verificó que las remuneraciones por sueldos y salarios estén sujetas a los montos aprobados presupuestalmente en los tabuladores.
- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.

Documentación Remitida:

- Concentrado de sueldos y salarios del personal que laboró durante el ejercicio por fuente de financiamiento.
- Papel de trabajo que muestra la integración del importe observado.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- Tabuladores desglosados en los que señala la remuneración que reciben los servidores públicos.
- Acta de la sesión de su Órgano de Gobierno en la que se aprueba el tabulador.
- CFDI en formato XML expedidos por las remuneraciones pagadas.
- Evidencia de pago (cheque).
- Póliza que refleja el registro contable y presupuestal.
- Contrato de prestación de servicios.
- Papel de trabajo en el que se determinó el cálculo de la indemnización.
- Documentos en lo que se estipulo las primas que se pagaron a los empleados indicando el porcentaje y días que se pagaron.
- Documento en los que se estipulo las condiciones del pago de las compensaciones, así como la frecuencia del pago de las mismas.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Remuneraciones Adicionales y Especiales.

Por \$788,889.85. Corresponde a la cuenta Remuneraciones Adicionales y Especiales del Libro de Mayor del mes de diciembre 2017.

- Se verificó que las remuneraciones por sueldos y salarios estén sujetas a los montos aprobados presupuestalmente en los tabuladores.
- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.

Documentación Remitida:

- Concentrado de sueldos y salarios del personal que laboró durante el ejercicio por fuente de financiamiento.
- Papel de trabajo que muestra la integración del importe observado.
- Tabuladores desglosados en los que señala la remuneración que reciben los servidores públicos.
- Acta de la sesión de su Órgano de Gobierno en la que se aprueba el tabulador.
- CFDI en formato XML expedidos por las remuneraciones pagadas.
- Evidencia de pago (cheque).
- Póliza que refleja el registro contable y presupuestal.
- Contrato de prestación de servicios.
- Papel de trabajo en el que se determinó el cálculo de la indemnización.
- Documentos en lo que se estipulo las primas que se pagaron a los empleados indicando el porcentaje y días que se pagaron.
- Documento en los que se estipulo las condiciones del pago de las compensaciones, así como la frecuencia del pago de las mismas.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Remuneraciones Adicionales y Especiales" presentada por la Entidad Fiscalizada, la fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Remuneraciones a Servidores Públicos.

Por \$1,817,370.01. Corresponde a la cuenta Remuneraciones a Servidores Públicos del Libro Mayor de los meses octubre y noviembre 2017.

- Se verificó que las remuneraciones por sueldos y salarios estén sujetas a los montos aprobados presupuestalmente en los tabuladores.
- Se verificó que los CFDI, cuente con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.

Documentación Remitida:

- Concentrado de sueldos y salarios del personal que laboró durante el ejercicio por fuente de financiamiento.
- Papel de trabajo que muestra la integración del importe observado.
- Tabuladores desglosados en los que señala la remuneración que reciben los servidores públicos.
- Acta de la sesión de su Órgano de Gobierno en la que se aprueba el tabulador.
- CFDI en formato XML expedidos por las remuneraciones pagadas.
- Evidencia de pago (cheque).
- Póliza que refleja el registro contable y presupuestal.
- Contrato de prestación de servicios.
- Papel de trabajo en el que se determinó el cálculo de la indemnización.
- Documentos en lo que se estipulo las primas que se pagaron a los empleados indicando el porcentaje y días que se pagaron.
- Documento en los que se estipulo las condiciones del pago de las compensaciones, así como la frecuencia del pago de las mismas.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Remuneraciones a Servidores Públicos" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Materiales y Suministros.

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales.

Por \$464,524.51. Corresponde a la cuenta de Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales del Libro de Mayor de los meses de abril, junio, agosto, octubre, noviembre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Copia certificada del Proceso de Adjudicación.
- Requisiciones de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencias electrónicas).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Cotizaciones.
- Contratos.
- Formatos de entrada al área de recursos materiales y/o almacén.
- Acuses de recibido por el solicitante.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.
- Autorización de su Órgano de Gobierno.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Alimentos y Utensilios.

Por \$85,152.59. Corresponde a la cuenta de Alimentos y Utensilios del Libro de Mayor de los meses de abril, junio, agosto, octubre, noviembre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Copia certificada del Proceso de Adjudicación.
- Requisiciones de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencias electrónicas).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

- Cotizaciones.
- Contratos.
- Acuses de recibido por el solicitante.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.
- Autorización de su Órgano de Gobierno.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Alimentos y Utensilios" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Materiales y Artículos de Construcción y Reparación.

Por \$64,478.01. Corresponde a la cuenta de Materiales y Artículos de Construcción y Reparación del Libro de Mayor de los meses de abril, junio, agosto y octubre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Copia certificada del Proceso de Adjudicación.
- Requisiciones de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencias electrónicas).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Cotizaciones.
- Contratos.
- Formatos de entrada al área de recursos materiales y/o almacén.
- Acuses de recibido por el solicitante.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Materiales y Artículos de Construcción y Reparación" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.

Por \$6,899.31. Corresponde a la cuenta de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio del Libro de Mayor de los meses de abril, junio, agosto, octubre y noviembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Requisiciones de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (cheque).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Formatos de entrada al área de recursos materiales y/o almacén.
- Acuses de recibido por el solicitante.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.
- Autorización de su Órgano de Gobierno.
- Proceso de Adjudicación.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Combustibles, Lubricantes y Aditivos.

Por \$131,695.40. Corresponde a la cuenta de Combustibles, Lubricantes y Aditivos del Libro de Mayor de los meses de abril, junio, agosto, octubre, noviembre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0128-17-90116-SA-001. Solicitud de Aclaración.

Por \$131,695.40. Corresponde a la cuenta de Combustibles, Lubricantes y Aditivos del Libro de Mayor de los meses de abril, junio, agosto, octubre, noviembre y diciembre 2017.

Se requiere:

- Copia certificada del Proceso de Adjudicación.
- Bitácoras de consumo de combustibles, lubricantes y aditivos.
- Inventario.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100 fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal y Artículos 46, 48, 49 y 54 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla.

Materiales y Suministros.

Por \$16,283.18. Corresponde a la cuenta de Herramientas, Refacciones, y Accesorios Menores del Libro de Mayor de los meses de abril, junio, agosto, octubre, noviembre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Requisiciones de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.
- Autorización de su Órgano de Gobierno.
- Proceso de Adjudicación.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Herramientas, Refacciones, y Accesorios Menores" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Servicios Generales.

Servicios Básicos.

Por \$53,057.51. Corresponde a la cuenta Servicios Básicos del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Requisición de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (cheque y transferencia electrónica).
- Autorizaciones de su Órgano de Gobierno.
- Pólizas del registro contable y presupuestal.
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Proceso de adjudicación.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Servicios Básicos" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Servicios de Arrendamiento.

Por \$10,000.00. Corresponde a la cuenta Servicios de Arrendamiento del Libro de Mayor del mes de octubre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0128-17-90116-SA-002. Solicitud de Aclaración.

Por \$10,000.00. Corresponde a la cuenta Servicios de Arrendamiento del Libro de Mayor del mes de octubre 2017.

Se requiere:

- CFDI en formato XML por el servicio adquirido.
- Evidencia del pago (efectivo, cheque, transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Proceso de adjudicación.
- Contrato.
- Autorizaciones de su Órgano de Gobierno.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100 fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal y 46, 48, 49 y 54 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla.

Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios.

Por \$8,157,645.06. Corresponde a la cuenta Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0128-17-90116-SA-003. Solicitud de Aclaración.

Por \$4,168,479.68. Corresponde a la cuenta Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Se requiere:

- Copia certificada de los procedimientos de adjudicación por fuente de financiamiento.
- CFDI en formato XML por el servicio adquirido.
- Evidencia del pago (efectivo, cheque o transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción del servicio adquirido.
- Cotizaciones.
- Contrato.
- Autorizaciones de su Órgano de Gobierno.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.
- Justificación del de los servicios profesionales.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100 fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal y 46, 48, 49 y 54 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla.

Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales.

Por \$586,699.24. Corresponde a la cuenta Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Copia certificada de la documentación comprobatoria y justificativa.
- Auxiliares de cuenta.
- Autorizaciones de su Órgano de Gobierno.
- Pólizas del registro contable y presupuestal.
- Proceso de Adjudicación.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación.

Por \$159,114.15. Corresponde a la cuenta Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0128-17-90116-SA-004. Solicitud de Aclaración.

Por \$109,167.66. Corresponde a la cuenta Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.

Se requiere:

- Copia certificada de la documentación comprobatoria y justificativa. (facturas)

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33, fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 99, fracción III, 100 fracción III, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal y 46, 48, 49 y 54 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla.

Servicios de Traslado y Viáticos.

Por \$147,629.44. Corresponde a la cuenta Servicios de Traslado y Viáticos del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Documentación Remitida:

- Requisiciones de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes o servicios adquiridos.
- Evidencia del pago (cheque y transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes o servicios adquiridos.
- Oficio de comisión.
- Autorizaciones de su Órgano de Gobierno.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.
- Resultados obtenidos.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Servicios de Traslado y Viáticos" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Servicios Oficiales.

Por \$35,377.74. Corresponde a la cuenta Servicios Oficiales del Libro de Mayor de los meses de agosto, octubre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Copia certificada de los procedimientos de adjudicación por fuente de financiamiento.
- Requisiciones de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes o servicios adquiridos.
- Evidencia del pago (cheque y transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes o servicios adquiridos.
- Autorizaciones de su Órgano de Gobierno.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Servicios de Oficiales" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Otros Servicios Generales.

Por \$8,128,507.42. Corresponde a la cuenta Otros Servicios Generales del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0128-17-90116-SA-005. Solicitud de Aclaración.

Por \$4,168,479.68. Corresponde a la cuenta Otros Servicios Generales del Libro de Mayor de los meses de enero, marzo, junio, agosto, octubre y diciembre 2017.

Se requiere:

- Copia certificada del Proceso de Adjudicación por fuente de financiamiento.
- Requisiciones de compra.
- Autorizaciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (efectivo, cheque o transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Cotizaciones.
- Contratos.
- Autorizaciones del Órgano de Gobierno.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.
- Oficios de comisión.
- Producto beneficio por la asistencia a congresos y cursos nacionales e internacionales.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 3, 4, fracción XV, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 fracción I, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II, 33 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y 46, 48, 49 y 54 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Servicios Generales.

Por \$790,497.86. Corresponde a la diferencia que resultó al comparar el Total del Gasto de las cuentas de Servicios Básicos, Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios de Traslado y Viáticos y Otros Servicios Generales del Libro de Mayor de los meses de enero y junio 2017.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Proceso de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Documentación comprobatoria y justificativa.
- Auxiliares de las cuentas.
- Pólizas de registro contables y presupuestarias.
- Reclasificación a la cuenta correspondiente.
- Proceso de Adjudicación.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Servicios Básicos, Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios de Traslado y Viáticos y Otros Servicios Generales" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Información Financiera

Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

Por \$400,326.06. Corresponde al saldo que presenta el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes según Estado de Situación Financiera.

- Se verificó que el concentrado de la cuenta coincida con el saldo en contabilidad y que contenga la documentación comprobatoria respectiva.
- Se verificó que los registros contables se realicen de conformidad con la normatividad establecida.

Documentación Remitida:

- Documentación comprobatoria que soporta el saldo.
- Pólizas de registro contables y presupuestales.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

Por \$477,772,973.29. Corresponde al rubro Derechos a Recibir Bienes o Servicios según Estado de Situación Financiera.

Documentación Remitida:

- Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0128-17-90116-SA-006. Solicitud de Aclaración.

Por \$460,861,690.32. Corresponde al rubro Derechos a Recibir Bienes o Servicios según Estado de Situación Financiera.

Se requiere:

- Documentación comprobatoria y justificativa.
- Proceso de adjudicación de los bienes adquiridos.
- CFDI en formatos XML y en PDF.
- Solicitudes de pago,
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Escrituras públicas.
- Minutas.
- Avalúos comerciales.
- Contratos por los anticipos otorgados.
- Además, deberá justificar el motivo por el cual los anticipos se entregaron en enero de 2017 y no hubo movimiento alguno durante todo el ejercicio y comprobar la contra prestación
- Las gestiones de cobro administrativas realizadas para la recuperación y seguimiento de los importes pendientes de comprobar.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 2, 3, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 35, 36, 37, fracción II, 38, 40, 41, 42, 43, 44, 46, 47, 48, 49, 51, 52, 68, párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; "Clasificadores Presupuestarios"; Guías y Manuales que emite la Autoridad Fiscalizadora; 2, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX Y XXI, 6, 7, 9, 30, 31 fracción III, inciso d), 33 fracciones XXIII y XLIV, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y 46, 48, 49 y 54 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Puebla.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles.

Por \$138,691,152.68. Corresponde al importe que presenta el rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles según Estados de Flujos de Efectivo.

- Se verificó que los CFDI, cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.

Documentación Remitida:

- Requisición y justificación de la compra.
- Contrato de compra-venta del terreno adquirido.
- Escritura pública y/o minuta.
- Inscripción al registro público de la propiedad.
- Evidencia de pago (cheque).
- Inventario de bienes inmuebles propiedad del Ente Fiscalizado.
- Póliza que refleja el registro contable y presupuestal.
- La actualización y el levantamiento físico de los bienes inmuebles.
- La conciliación efectuada entre los inventarios y la contabilidad.
- Inventario de bienes muebles del Ente Fiscalizado.
- Resguardo del bien mueble.
- Las correcciones al Anexo 6A en las sumas, mismas que coinciden con el total de las adquisiciones.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso "Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Obra Pública

La Entidad Fiscalizada no registró ni ejecutó obra pública.

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.

Deuda Pública y Disciplina Financiera

La Entidad Fiscalizada no contrató ni registró deuda pública.

Transparencia

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



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

En el transcurso de la auditoría y de manera previa a la elaboración del presente Informe Individual, la Entidad Fiscalizada mediante oficio BET/070/19/DG de fecha 08 de abril de 2019, entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, la información y documentación comprobatoria respectiva, con el propósito de justificar y aclarar los resultados finales y observaciones preliminares.

No obstante lo anterior, se advierte que la referida información y documentación no fue suficiente para atender la totalidad de los resultados finales y observaciones preliminares, por lo que aun quedaron algunas pendientes de atender, las cuales se puntualizan en este apartado y se reflejan en el numeral 6.1 de este Informe.

5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

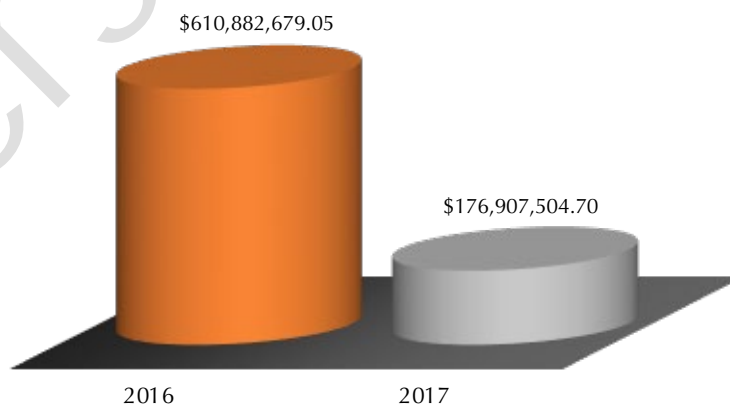
Antecedentes

El Fideicomiso Público denominado "Banco E estatal de Tierra" es una entidad de la Administración Pública Paraestatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Finanzas y Administración, creado por Decreto del Ejecutivo del Estado y tiene a su cargo las funciones y atribuciones que expresamente le confieren su decreto de creación, su Contrato Constitutivo, la Ley de Entidades Paraestatales del Estado y demás disposiciones aplicables.

Tiene como objeto ser la instancia responsable de generar un portafolio de reservas territoriales en el estado de Puebla, para impulsar el desarrollo urbano sustentable de todo tipo de proyectos inmobiliarios mediante la adquisición y gestión de áreas de suelo o predios de los centros de población para destinarlos al crecimiento, consolidación, conservación y mejoramiento de los centros de población.

Para cumplir con los objetivos y metas consideradas en sus planes y programas, durante el ejercicio 2017 el Fideicomiso Público denominado "Banco E estatal de Tierra" registró un egreso de \$176,907,504.70 el cual es menor en 71.04%, respecto a 2016, como se observa en el siguiente gráfico:

Gráfica 1
Comparativo del Egreso 2016-2017



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 artículo 22 señala, que los planes y programas que se elaboren deberán someterse a un análisis de congruencia, compatibilización y ajuste para asegurar que los objetivos, metas y estrategias conduzcan al desarrollo integral y equilibrado del estado.

El Manual de Programación 2017 emitido por la Secretaría de Finanzas y Administración, señala que los Programas Presupuestarios 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 el objetivo estratégico a nivel de Fin del Programa Presupuestario "Constitución de Reserva Territorial" guarda congruencia con los objetivos del Plan Estatal de Desarrollo (PED) 2017-2018, 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 del objetivo estratégico del Programa Presupuestario, con el PED

PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2017-2018	PROGRAMA PRESUPUESTARIO 2017	
Eje 3: Sustentabilidad y Medio Ambiente	"Constitución de Reserva Territorial"	
Objetivo General	Objetivo a nivel de Fin	Indicador de Fin
Fortalecer el desarrollo territorial del Estado para un mejor desarrollo humano, mediante criterios de equilibrio que vinculen el medio ambiente y la red policéntrica de ciudades, en aliento a sus vocaciones productivas e infraestructuras. Todo ello bajo una visión de habitabilidad, competitividad, cohesión social, diversidad económica y conservación sustentable del medio ambiente.	Contribuir a generar políticas, estrategias e instrumentos de planeación que coadyuven al ordenamiento territorial del estado de Puebla, para facilitar la gestión del desarrollo urbano mediante el aseguramiento y/o adquisición de áreas de suelo y/o predios, consolidándose un portafolio de reservas territoriales.	Promedio de adquisición de reservas territoriales.

Resultado.

El objetivo estratégico a nivel de Fin, guarda congruencia con el objetivo establecido en el Eje 3 del Plan Estatal de Desarrollo 2017-2018 "Sustentabilidad y Medio Ambiente".



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Diseño de los Programas Presupuestarios

El Manual de Programación 2017 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 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 del Programa Presupuestario se consideró lo establecido en la 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 del Programa Presupuestario cumple 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) 2017

PP: "Constitución de Reserva Territorial"			
Presupuesto aprobado: \$15,583,779.00			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a generar políticas, estrategias e instrumentos de planeación que coadyuven al ordenamiento territorial del estado de Puebla, para facilitar la gestión del desarrollo urbano mediante el aseguramiento y/o adquisición de áreas de suelo y/o predios, consolidándose un portafolio de reservas territoriales.	Promedio de adquisición de reservas territoriales.	(Número de hectáreas aseguradas y/o adquiridas de áreas de suelo y/o predios/Hectáreas programadas para asegurar y/o adquiridas de áreas de suelo y/o predios)	
		Tipo de fórmula	Promedio
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Promedio
Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Identificar, adquirir, promover y gestionar áreas de suelo y/o predios en los diferentes municipios del estado de Puebla.	Porcentaje de gestión en la adquisición de reserva territorial en los diferentes municipios.	(Número de municipios del estado de Puebla, con gestiones para el aseguramiento y/o adquisición de suelos y/o predios/Total de municipios del estado de Puebla con gestiones de aseguramiento y/o adquisición de suelos y/o predios)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Municipio

Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Proyectos asignados por el Ejecutivo del Estado, para la ejecución estratégica de la reserva territorial en el estado de Puebla desarrollados.	Porcentaje de proyectos estratégicos asignados para la constitución de reserva territorial.	(Porcentaje de proyectos estratégicos por adquirir/ Porcentaje de proyectos estratégicos presentados)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Proyecto
		Meta programada	100.00%
Actividad			
1. Obtener parámetros de actos administrativos y/o los instrumentos jurídicos necesarios para la realización de los proyectos estratégicos.			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
2. Avance de adquisición de reserva territorial en los diferentes municipios del estado de Puebla cuantificado.	Porcentaje de adquisición de reserva territorial.	(Porcentaje de adquisición de reserva territorial/ Porcentaje del total de adquisición de reserva territorial)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Proyecto
		Meta programada	100.00%
Actividad			
1. Obtener el número de áreas de suelo y/o predios adquiridos para la constitución del portafolio de reservas territoriales del estado de Puebla.			

Resultado.

El diseño del Programa Presupuestario "Constitución de Reserva Territorial" estableció 2 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 2 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y éste 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 uno de gestión que corresponden a la dimensión de eficiencia.

El diseño del Programa Presupuestario "Constitución de Reserva Territorial" 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 2017, 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.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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.

Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los 2 indicadores de Componente y las 2 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario "Constitución de Reserva Territorial", lo que a continuación se presenta:

PP: "Constitución de Reserva Territorial"

COMPONENTE 1: Proyectos asignados por el Ejecutivo del Estado, para la ejecución estratégica de la reserva territorial en el estado de Puebla desarrollados.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de proyectos estratégicos asignados para la constitución de reserva territorial.	(Porcentaje de proyectos estratégicos por adquirir/ Porcentaje de proyectos estratégicos presentados)*100		
	Unidad de medida:	Proyecto	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:		
	100.00%		
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Obtener parámetros de actos administrativos y/o los instrumentos jurídicos necesarios para la realización de los proyectos estratégicos.	Instrumento	88	176.00%

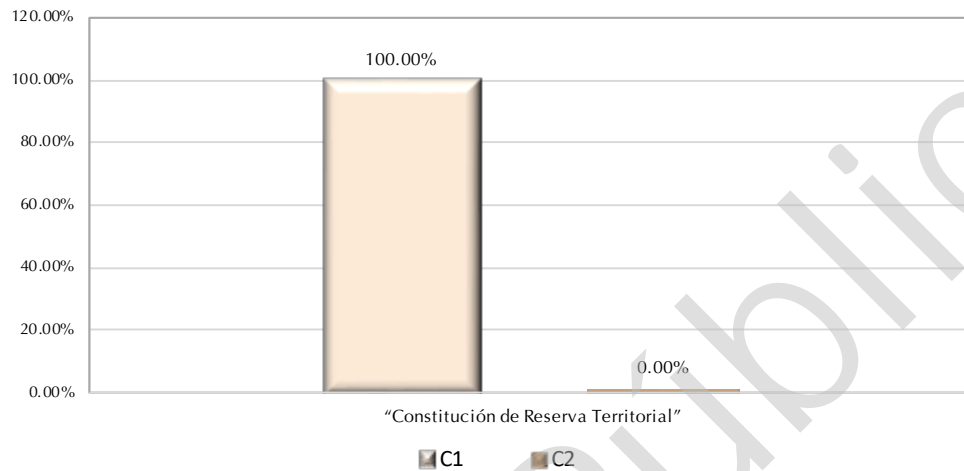
COMPONENTE 2: Avance de adquisición de reserva territorial en los diferentes municipios del estado de Puebla cuantificado.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de adquisición de reserva territorial.	(Porcentaje de adquisición de reserva territorial/ Porcentaje del total de adquisición de reserva territorial)*100		
	Unidad de medida:	Proyecto	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	0.00%	
	Cumplimiento del indicador:		
	0.00%		
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Obtener el número de áreas de suelo y/o predios adquiridos para la constitución del portafolio de reservas territoriales del estado de Puebla.	Informe	1	100.00%

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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

Gráfica 2
Cumplimiento de los Indicadores



Resultado.

El Programa Presupuestario "Constitución de Reserva Territorial" contiene 2 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa; estos permiten dar cumplimiento al Propósito "Identificar, adquirir, promover y gestionar áreas de suelo y/o predios en los diferentes municipios del estado de Puebla". Se verificó que, 1 indicador evaluado presenta un cumplimiento apegado a su programación, y 1 indicador presenta un cumplimiento del 0%.

Asimismo, se evaluaron 2 Actividades que son necesarias y suficientes para generar los bienes y servicios que se producen con la ejecución del programa, de las cuales 1 presenta un cumplimiento apegado a su programación; la Actividad 1 del Componente 1, presenta un cumplimiento superior a 115%.

Recomendación: 90116-04CFE-06-07-2017

La Entidad Fiscalizada deberá presentar la documentación e información que permita verificar que las deficiencias identificadas en el cumplimiento de los Programas Presupuestarios han sido corregidas, lo anterior deberá ser considerado para el ejercicio posterior.

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



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Revisión de recursos

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

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

Por lo cual, se verificó el registro de los recursos asignados al Programa Presupuestario. Lo que a continuación se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3
Registro de los recursos, ejercicio 2017
(Pesos)

Programa	Aprobado	Ampliaciones /(Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado
Desempeño de las Funciones: Proyectos de Inversión	\$15,583,779.00	\$239,919,692.86	\$255,503,471.86	\$176,907,504.70	\$176,823,580.61

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 CONAC; lo cual permitió organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos al Programa Presupuestario.

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

Mecanismos de control interno

El Control Interno es un proceso que tiene como finalidad proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos institucionales en tres categorías: operación, información y cumplimiento; así como la salvaguarda de los recursos públicos y la prevención de la corrupción.

El MICI para el sector público fue desarrollado en el seno del SNF, instancia que coordina los trabajos de la Auditoría Superior de la Federación, las Entidades de Fiscalización Superior Locales, las Contralorías Estatales y la Secretaría de la Función Pública. El MICI es aplicable a los tres órdenes de gobierno, a los tres poderes del Estado y a los Órganos Constitucionalmente Autónomos; en su diseño fueron considerados los componentes, principios y aspectos de interés que plantean las mejores prácticas internacionales en la materia.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

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, en qué medida en la Entidad Fiscalizada se han implementado mecanismos de Control Interno que fortalezcan el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular los relacionados con su operación y el cumplimiento de sus mandatos institucionales, mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño.

Resultado.

La Entidad Fiscalizada, no cuenta con áreas responsables de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios. Asimismo, no cuenta con un área responsable de verificar la calidad de la información reportada en relación al cumplimiento de los planes y programas.

Para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas no se cuenta con un sistema; los avances de los Programas Presupuestarios no son evaluados.

Asimismo, la Entidad Fiscalizada no brinda capacitación enfocada a desarrollar las competencias profesionales del personal responsable de llevar a cabo las funciones de planeación, programación y evaluación; así como en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.

Por último, la Entidad Fiscalizada no cuenta con códigos de ética y de conducta que regulen la labor cotidiana de los servidores públicos que se desempeñan en ella.

Recomendación: 90116-06CID-01-2017

La Entidad Fiscalizada a fin de consolidar los instrumentos en la gestión de gobierno, deberá realizar acciones para fortalecer los mecanismos de Control Interno que aseguren la ejecución, seguimiento, evaluación y cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los planes, programas y subprogramas.

En específico, deberá contar con áreas responsables de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios. Asimismo, contar con un área responsable de verificar la calidad de la información reportada en relación al cumplimiento de los planes y programas.

Las áreas mencionadas se deberán encontrar formalmente en su estructura orgánica, reguladas por su marco normativo y sus atribuciones se deberán institucionalizar mediante el estatuto orgánico de la Entidad.

Para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas se debe contar con un sistema, el cual considerará lineamientos que regulen su funcionamiento; los avances de los Programas Presupuestarios se deberán evaluar con una frecuencia mensual, bimestral, trimestral o la que considere pertinente.

Asimismo, se deberá brindar capacitación enfocada a desarrollar las competencias profesionales del personal responsable de llevar a cabo las funciones de planeación, programación y evaluación; así como en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

En específico, deberá elaborar y difundir los códigos de ética y de conducta que regulan la labor cotidiana de los servidores públicos que se desempeñan en ella. Lo anterior con la finalidad de crear mayor conciencia del comportamiento deseado en el desempeño profesional y personal de los colaboradores.

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.

Asimismo, 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.

Por lo cual, mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño se identificó si los Programas Presupuestarios, cuentan con elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres, para verificar su cumplimiento; en caso de no contar con ellos, verificar que en la administración de los recursos públicos se haya considerado el criterio de perspectiva de género.

Resultado

Se identificó que los Programas Presupuestarios, no contienen elementos que consideren criterios de perspectiva de género; asimismo, no se identificaron acciones con las que se atiende el criterio de equidad de género en la administración de los recursos públicos.

Recomendación: 90116-07PGD-01-2017

La Entidad Fiscalizada deberá considerar que los Programas Presupuestarios contengan elementos que consideren criterios de perspectiva de género, o en su caso, realicen acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos.

De la publicación de los programas e indicadores contemplados 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.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 60, establece que las disposiciones aplicables al proceso de integración de las leyes de ingresos, los presupuestos de egresos y demás documentos que deban publicarse en los medios oficiales de difusión, se incluirán en las respectivas páginas de Internet.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Asimismo, el artículo 61 indica que (...), la Federación, las entidades federativas, (...) incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:

I. Leyes de Ingresos:

II. Presupuestos de Egresos:

- a) Las prioridades de gasto, los programas y proyectos, así como la distribución del presupuesto,
- b) El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.

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 Presupuesto de Egresos y del listado de programas e indicadores estratégicos y de gestión.

Resultado.

La Entidad Fiscalizada no publicó el Presupuesto de Egresos y el listado de programas e indicadores estratégicos y de gestión.

Recomendación: 90116-08TRD-01-2017

La Entidad Fiscalizada deberá considerar en la respectiva página de Internet, el Presupuesto de Egresos y el listado de sus programas e indicadores estratégicos y de gestión, de conformidad con el artículo 60 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

Resultado.

En la revisión del cumplimiento final de los Programas Presupuestarios, se identificó 1 Componente que presentan un cumplimiento del 0% y 1 Actividad superior a 115%.

En atención a esta situación la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET/071/19/DG de fecha 8 de abril de 2019, mediante el cual no aclara y/o justifica el cumplimiento de los indicadores.

Además, la Entidad Fiscalizada no consideró las situaciones externas que afectaron el cumplimiento de los Programas Presupuestarios durante el diseño y su ejecución, mismas que se debieron ver reflejadas en la programación de sus metas.

Derivado del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se consideró como no aclarado o justificado.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Mecanismos de control interno

Resultado.

La Entidad Fiscalizada, no cuenta con áreas responsables de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios. Asimismo, no cuenta con un área responsable de verificar la calidad de la información reportada en relación al cumplimiento de los planes y programas.

Para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas no se cuenta con un sistema; los avances de los Programas Presupuestarios no son evaluados.

Asimismo, la Entidad Fiscalizada no brinda capacitación enfocada a desarrollar las competencias profesionales del personal responsable de llevar a cabo las funciones de planeación, programación y evaluación; así como en materia de promoción de la integridad y/o prevención de la corrupción.

Por último, la Entidad Fiscalizada no cuenta con códigos de ética y de conducta que regulan la labor cotidiana de los servidores públicos que se desempeñan en ella.

En atención a este resultado la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET/071/19/DG de fecha 8 de abril de 2019, mediante el cual se presenta documentación e información para aclarar y/o justificar dicha situación.

Derivado del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se consideró como no aclarado o justificado.

Perspectiva de género

Resultado.

Se identificó que los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada no contienen elementos que consideren criterios de perspectiva de género; asimismo, no se identifican acciones con las que se atienda el criterio de equidad de género en la administración de los recursos públicos.

En atención a este resultado la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET/071/19/DG de fecha 8 de abril de 2019, mediante el cual se presenta documentación e información para aclarar y/o justificar dichas situaciones.

Derivado del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se considera como no aclarado o justificado.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

De la publicación de los programas e indicadores contemplados en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Resultado.

La Entidad Fiscalizada no publicó el Presupuesto de Egresos y el listado de programas e indicadores estratégicos y de gestión, lo anterior de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En atención a este resultado la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET/071/19/DG de fecha 8 de abril de 2019, mediante el cual se presenta documentación e información para aclarar y/o justificar dicha situación.

Derivado del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se consideró como no aclarado o justificado.

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 2017.

Se determinó(aron) 24 observación(es) preliminar(es) de la(s) cual(es) fue(ron) 18 solventada(s) por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se considera(n) atendida(s) y eliminada(s). La(s) 6 restante(s) generó(aron): 6 Solicitud(es) de Aclaración.

6.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados al Programa Presupuestario, se determinaron 4 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 de Puebla, 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, 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.



"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

De la Fiscalización Superior realizada por la Auditoría Superior del Estado de Puebla con base en la información requerida y proporcionada en las pruebas selectivas y de los procedimientos de auditoría a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública, formulados, integrados y presentados por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad Fiscalizada, que obtuvo, devengó y administró los ingresos y egresos a su cargo, este órgano fiscalizador determina que, en cuanto a su operación, administración y cumplimiento de objetivos y metas; realizó, en general, una gestión razonable de los recursos públicos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos por no contar con la evidencia competente y suficiente, como se señala en el apartado de Resultados de la Fiscalización Superior.

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 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. Juan Carlos Moreno Valle Abdala
Auditor Especial de
Cumplimiento Financiero

Mtro. José Juan Rosas Bonilla
Auditor Especial de
Evaluación de Desempeño

