



INFORME INDIVIDUAL

2017

Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca

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.



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.



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 Inspector, en términos de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

El Informe Individual tiene como principal objetivo comunicar la conclusión a la que llegó la Auditoría Superior del Estado de Puebla, con motivo de la revisión a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos; 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 Inspector de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el presente **INFORME INDIVIDUAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEPEACA, 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:



- 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**.



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 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEPEACA, 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, 24 de septiembre de 2019.

Dr. Alberto Javier Segovia Blumenkron

Encargado del Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla



1. PREÁMBULO

FISCALIZACIÓN SUPERIOR

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

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

En el contexto de las reformas constitucionales en materia de combate a la corrupción y con la creación del Sistema Nacional Anticorrupción (SNA), se establece un mecanismo de coordinación y colaboración entre las autoridades competentes en la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como 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:



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



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 Inspector.

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 Inspector, 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.



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



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.



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.



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

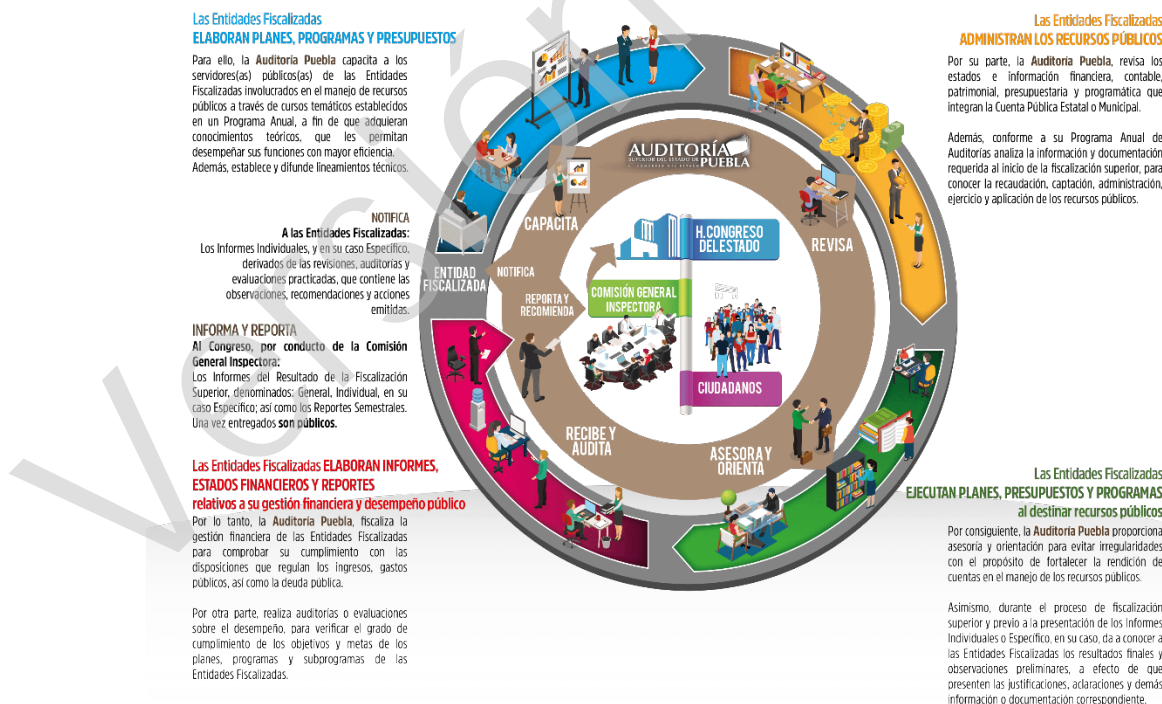
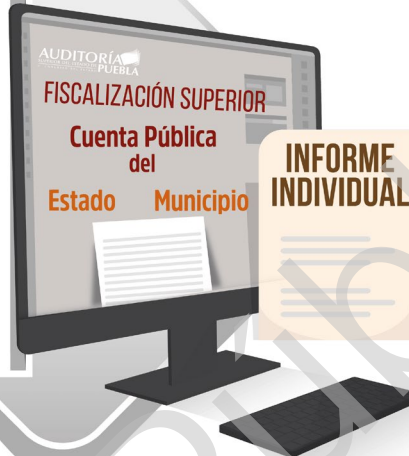


Diagrama 2
Enfoque a Procesos de la Fiscalización Superior 2017

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 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:	Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca
Domicilio legal:	Avenida Tecnológico S/N , San Pablo Actipan, Tepeaca
Objeto social:	I. Ofrecer educación tecnológica de tipo superior, que forme profesionistas, profesores, científicos e investigadores con un sentido humanístico e innovador, que incorporados a los avances científicos y tecnológicos, estén aptos para aplicar sus conocimientos a la solución creativa de problemas que se presenten en su región contribuyendo al desarrollo municipal, estatal y nacional; II. Realizar investigación científica y tecnológica que coadyuve al constante mejoramiento económico, social y cultural y permita elevar la calidad de vida de la comunidad, así como a impulsar la producción industrial y de servicios de la región; III. Contribuir a ampliar la cobertura de servicios educativos de tipo superior, en el área de la ciencia y la tecnología; IV. Desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad; V. Promover la cultura científica, tecnológica y humanística, estatal, nacional e internacional; VI. Vincular los aprendizajes científicos y tecnológicos con los sectores público, social y privado para apoyar el desarrollo económico y productivo de la región y del Estado; y VII. Cumplir con cualquier otro que permita consolidar su modelo educativo.

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.

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 Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca 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:

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

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

Ingresos

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

- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

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

- Recibos Oficiales
- 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
- Ayudas Sociales
- 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:

- Pólizas de Egresos
- Recibos Oficiales
- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)

Del universo seleccionado por \$39,373,518.12, la muestra auditada por \$20,263,256.11, se alcanzó una revisión del 51.46%.

Auditoría de Cumplimiento

De la revisión realizada en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla al Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, 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.

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:

- 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.

4.3 ALCANCE

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, 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.

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.

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 reflejan 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

Subsidios y Subvenciones.

Por \$18,739,475.00 correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de ingresos.

- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los ingresos registrados.
- Se verificó que los totales sean coincidentes con la suma de los auxiliares contables y pólizas de registro.
- Se verificó que los CFDI cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que se haya cumplido con los momentos contables y presupuestales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.

Documentación Remitida:

- Estado Analítico de Ingresos.
- Balanza de Comprobación.
- Auxiliares contables.
- Papel de trabajo donde muestra la integración del total recaudado.
- CFDI en formato XML y PDF.
- Estado de cuenta bancario en donde se reflejan los depósitos realizados.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del ingreso “Subsidios y Subvenciones” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados.

Por \$114,250.50 correspondiente a los meses de junio, julio, septiembre y diciembre 2017 según pólizas contables y presupuestales.

- Se verificó la adecuada y oportuna contabilización de los ingresos registrados.
- Se verificó que los totales sean coincidentes con la suma de los auxiliares contables y pólizas de registro.
- Se verificó que los CFDI cuenten con los requisitos fiscales.
- Se verificó que se haya cumplido con los momentos contables y presupuestales.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.

Documentación Remitida:

- Estado Analítico de Ingresos.
- Balanza de Comprobación.
- Auxiliares contables.



- Papel de trabajo donde muestra la integración del total recaudado.
- CFDI en formato XML y PDF.
- Estado de cuenta bancario en donde se reflejan los depósitos realizados.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del ingreso "Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Egresos

Servicios Personales.

Por \$7,135,896.42 correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2017 según Estados de Actividades.

- 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 comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Documentación Remitida:

- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- CFDI en formato PDF expedidos por las remuneraciones pagadas.
- Nóminas.
- Concentrado anual de sueldos y salarios.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-001 Solicitud de Aclaración.

Por \$7,135,896.42 corresponde a servicios personales de los meses de noviembre y diciembre 2017 según Estados de Actividades.

Se requiere:

- CFDI en formato XML expedidos por las remuneraciones pagadas.
- Papel de trabajo donde se correlacione la documentación comprobatoria que integre los importes erogados por cada nómina.
- Tabuladores desglosados autorizados en los que se señale la remuneración que perciben los servidores públicos.
- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal, donde se anexen los comprobantes de las operaciones efectuadas.
- Evidencia del pago (cheque y/o transferencia electrónica).



Fundamento Legal:

Analítico de Plazas de la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos; 2 fracción I, 4 fracciones II, VII, VIII, XII, XIII, XIV, XX y XXI, 6, 7, 9, 31, fracción II y 33 fracción IV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales.

Materiales y útiles de enseñanza; materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación por \$1,142,542.10 correspondiente a los meses de marzo, mayo, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-002 Solicitud de Aclaración.

Por \$266,930.17 corresponde a materiales y útiles de enseñanza; materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación.

Póliza C01337 del 14/07/2017 por \$99,949.08, póliza C01825 del 11/05/2017 por \$77,452.00 y póliza C02151 del 16/11/2017 por \$89,529.09

Se requiere:

- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

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.

Alimentos y Utensilios.

Productos alimenticios para personas, utensilios para el servicio de alimentación por \$273,657.62 correspondiente a los meses de marzo, mayo y septiembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

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 de Reparación.

Otros materiales para construcción, productos minerales no metálicos, artículos metálicos, cemento y productos de concreto por \$954,098.24 correspondiente a los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.



- Proceso de adjudicación.

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

Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.

Productos químicos para laboratorios; fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos, otros productos químicos por \$452,608.03 correspondiente a los meses de febrero, marzo, mayo, agosto y octubre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-003 Solicitud de Aclaración.

Por \$228,207.20 corresponde a productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.

Póliza P00244 del 02/02/2017 por \$64,056.85, póliza P01959 del 01/08/2017 por \$41,464.71, póliza P00598 del 15/03/2017 por \$58,226.18 y póliza P00625 del 23/03/2017 por \$64,459.46

Se requiere:

- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

Artículos 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.



Combustibles, Lubricantes y Aditivos.

Por \$289,653.12 correspondiente a los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

No remitió la documentación comprobatoria y justificativa solicitada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-004 Solicitud de Aclaración.

Por \$289,653.12 corresponde a combustibles, lubricantes y aditivos de los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

Se requiere:

- Requisiciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (cheque, transferencia electrónica).
- Bitácoras del consumo de combustibles, lubricantes y aditivos.
- Inventario de vehículos propiedad del Ente Fiscalizado.
- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

Artículos 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.

Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos.

Vestuario, uniformes y artículos deportivos por \$144,829.28 correspondiente a los meses de marzo, abril y noviembre 2017 según cédula de egresos.

No remitió la documentación comprobatoria y justificativa solicitada.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-005 Solicitud de Aclaración.

Por \$144,829.28 corresponde a vestuario, uniformes y artículos deportivos de los meses de marzo, abril y noviembre 2017 según cédula de egresos.

Se requiere:

- Requisiciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (cheque, transferencia electrónica).



- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Listado de personas que recibieron el vestuario y uniformes.
- Inventario de los artículos adquiridos.
- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

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.

Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores.

Herramientas menores; refacciones menores de equipo de transporte, equipo de cómputo; refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos por \$728,245.23 correspondiente a los meses de febrero, marzo, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Listado de personas que recibieron las herramientas.
- Inventario de los artículos adquiridos.
- Bitácora u orden de mantenimiento.
- Inventario de bienes muebles propiedad del Ente Fiscalizado.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.



Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-006 Solicitud de Aclaración.

Por \$154,865.30 corresponde a herramientas menores; refacciones menores de equipo de transporte, equipo de cómputo; refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos.

Póliza P00248 del 02/02/2017 por \$57,055.24, póliza P01082 del 16/05/2017 por \$47,498.96 y póliza C00434 del 24/05/2017 por \$50,311.10

Se requiere:

- Proceso de adjudicación.
- Documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C00434 del 24/05/2017.

Fundamento Legal:

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.

Servicios Básicos.

Energía eléctrica, telefonía tradicional y celular, gas, servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información por \$372,795.66 correspondiente a los meses de febrero, marzo, abril, mayo, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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 los servicios de luz, teléfono, gas e internet.
- CFDI en formato XML por los servicios contratados.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- 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.

Otros arrendamientos por \$441,720.03 correspondiente a los meses de febrero, marzo, mayo, junio, agosto, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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 arrendamiento, así como la justificación de realizar los arrendamientos.
- CFDI en formato XML de los arrendamientos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-007 Solicitud de Aclaración.

Por \$175,554.91 corresponde a otros arrendamientos.

Póliza P01311 del 14/06/2017 por \$41,470.00, póliza C00143 del 24/02/2017 por \$43,987.20, póliza P01256 del 06/06/2017 por \$48,627.71 y póliza P03300 del 29/12/2017 por \$41,470.00

Se requiere:

- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

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.

Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios.

Servicios de vigilancia, legales, contabilidad, auditoría y capacitación por \$1,825,493.73 correspondiente a los meses de enero, febrero, abril, mayo, julio, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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 contratación de servicios, así como la justificación de realizar la contratación.
- CFDI en formato XML por los servicios contratados.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Evidencia del resultado obtenido por los servicios contratados.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-008 Solicitud de Aclaración.

Por \$914,588.63 corresponde a servicios legales, contabilidad, auditoría, capacitación e impresión. Póliza P00207 del 08/02/2017 por \$42,920.00, póliza P01041 del 23/05/2017 por \$17,400.00, póliza P01043 del 23/05/2017 por \$17,400.00, póliza P01530 del 10/07/2017 por \$8,700.00, póliza P01526 del 10/07/2017 por \$8,700.00, póliza P02054 del 05/09/2017 por \$8,700.00, póliza P02421 del 06/10/2017 por \$8,700.00, póliza P02831 del 23/11/2017 por \$8,700.00, póliza P02650 del 03/11/2017 por \$8,700.00, póliza P03238 del 01/12/2017 por \$8,700.00, póliza P03236 del 01/12/2017 por \$8,700.00, póliza P00131 del 13/01/2017 por \$23,200.00, póliza P00183 del 01/02/2017 por \$121,800.00, póliza P00810 del 27/04/2017 por \$17,400.00, póliza P02419 del 06/10/2017 por \$8,700.00, póliza P02052 del 06/09/2017 por \$8,700.00, póliza P02833 del 23/11/2017 por \$8,700.00, póliza P02652 del 03/11/2017 por \$8,700.00, póliza P02770 del 13/11/2017 por \$164,375.48, póliza P02766 del 16/11/2017 por \$189,080.00, póliza P03174 del 13/12/2017 por \$54,810.00, póliza C00958 del 05/10/2017 por \$22,603.15, póliza C00066 del 03/02/2017 por \$121,800.00 y póliza C00345 del 27/04/2017 por \$17,400.00

Se requiere:

- Listado de los servidores públicos que asistieron a los cursos de capacitación.
- Evidencia del material que fue utilizado para la impartición de los cursos de capacitación.
- Evidencia del resultado obtenido por los servicios contratados.
- Proceso de adjudicación.
- Documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C00066 del 03/02/2017.
- Documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C00345 del 27/04/2017.



Fundamento Legal:

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.

Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales.

Servicios bancarios por comisiones y seguros de bienes patrimoniales por \$143,560.46 correspondiente a los meses de marzo, mayo, agosto y noviembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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 contratación de servicios.
- CFDI en formato XML.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Estados de cuenta.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-009 Solicitud de Aclaración.

Por \$79,207.61 corresponde a servicios bancarios por comisiones y seguros de bienes patrimoniales de los meses de marzo, mayo, agosto y noviembre 2017 según cédula de egresos.

Se requiere:

- Requisiciones de contratación de servicios, así como la justificación de realizar los servicios.
- CFDI en formato XML y PDF.
- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Estados de cuenta bancarios.
- Proceso de adjudicación.



Fundamento Legal:

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.

Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación.

Conservación y mantenimiento menor de inmuebles; instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta; servicios de jardinería y fumigación por \$1,802,093.01 correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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 contratación de servicios.
- CFDI en formato XML por los artículos adquiridos o del servicio contratado.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Bitácoras de conservación y mantenimiento menor.
- Inventario de bienes inmuebles propiedad del Ente Fiscalizado.
- Bitácoras de mantenimiento del equipo de transporte.
- Inventario de vehículos propiedad del Ente Fiscalizado.
- Bitácoras de mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta.
- Inventario de bienes muebles correspondientes a maquinaria, otros equipos y herramienta propiedad del Ente Fiscalizado.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso “Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Servicios de Comunicación Social y Publicidad.

Difusión por radio, televisión y otros medios por \$113,947.28 correspondiente a los meses de marzo, julio y agosto 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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 contratación de servicios.
- CFDI en formato XML por los servicios contratados.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-010 Solicitud de Aclaración.

Por \$95,700.00 corresponde a difusión por radio, televisión y otros medios.

Póliza P0561 del 13/03/2017 por \$41,180.00, póliza P01589 del 11/07/2017 por \$22,910.00 y póliza P01631 del 24/07/2017 por \$31,610.00

Se requiere:

- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

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.

Servicios de Traslado y Viáticos.

Pasajes terrestres nacionales y aéreos, viáticos por \$102,563.07 correspondiente a los meses de abril, mayo, junio y noviembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.



Documentación Remitida:

- Oficio de comisión.
- Solicitud de viáticos.
- Requisiciones de contratación de servicios.
- CFDI en formato XML por los gastos erogados durante la comisión.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-011 Solicitud de Aclaración.

Por \$49,431.12 corresponde a pasajes terrestres nacionales y aéreos, viáticos de los meses de abril, mayo, junio y noviembre 2017 según cédula de egresos.

Se requiere:

- Oficio de comisión.
- Solicitud de viáticos.
- Requisiciones de contratación de servicios.
- CFDI en formato XML por los gastos erogados durante la comisión.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Resultado obtenido de la comisión.

Fundamento Legal:

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.

Servicios Oficiales.

Gastos de orden social y cultural, congresos y convenciones por \$354,773.12 correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo, julio, septiembre, octubre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó 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 contratación de conferencias, eventos y servicios, así como la justificación de realizar la contratación.
- CFDI en formato XML por conferencias y servicios.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Listado de los servidores públicos que asistieron a las conferencias y eventos.
- Evidencia del material que fue utilizado para la impartición de las conferencias y eventos.
- Evidencia del resultado obtenido por las conferencias y eventos.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-012 Solicitud de Aclaración.

Por \$175,432.26 corresponde a Gastos de Orden Social y Cultural, Congresos y Convenciones. Póliza P02182 del 14/09/2017 por \$10,219.60, póliza P02144 del 14/09/2017 por \$16,466.20, póliza P02373 del 11/10/2017 por \$22,185.90, póliza P00759 del 03/04/2017 por \$48,877.30, póliza C00647 del 11/07/2017 por \$31,546.00, póliza C00907 del 14/09/2017 por \$32,393.00 y póliza C01018 del 18/10/2017 por \$13,744.26

Se requiere:

- Requisiciones de contratación, así como la justificación de realizar la contratación.
- Proceso de adjudicación.
- Evidencia de recepción del material.
- Documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C00647 del 11/07/2017.
- Documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C00907 del 14/09/2017.
- Documentación comprobatoria y justificativa de la póliza C01018 del 18/10/2017.

Fundamento Legal:

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.

Otros Servicios Generales.

Otros servicios generales por \$973,552.28 correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2017 según cédula de egresos.

No remitió la documentación comprobatoria y justificativa solicitada.



Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-013 Solicitud de Aclaración.

Por \$973,552.28 corresponde a otros servicios generales de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

Se requiere:

- Requisiciones de compra.
- CFDI en formato XML por los bienes adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Listado de personas que recibieron los bienes.
- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

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.

Ayudas Sociales.

Ayudas sociales a actividades científicas o académicas por \$165,427.00 correspondiente a los meses de marzo, mayo, junio, septiembre y diciembre 2017 según cédula de egresos.

- 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 comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.

Documentación Remitida:

- CFDI en formato XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Reporte fotográfico.
- Convocatoria torneo mexicano de robótica.
- Oficio del programa CUNY.
- Acuerdo de cooperación del programa CUNY.
- Reconocimientos.
- Acuerdo del Órgano de Gobierno que autoriza el gasto.



- Relación de participantes en la conferencia del satélite CANSAT.

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

Mobiliario y Equipo de Administración.

Muebles, equipo de cómputo y de tecnología de la información por \$287,142.03 correspondiente a los meses de septiembre, noviembre y diciembre 2017 según Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

- 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 comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los cargos registrados.
- Se verificó que cuente con Procesos de Adjudicación conforme a la normatividad correspondiente.

Documentación Remitida:

- Requisición de compra.
- CFDI en formato XML por los artículos adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Inventario de bienes muebles propiedad del Ente Fiscalizado.
- Resguardo Individual.
- Evidencia de recepción del material.
- Proceso de adjudicación.

Documentación comprobatoria y justificativa en forma parcial.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-014 Solicitud de Aclaración.

Por \$253,231.00 corresponde a muebles, equipo de cómputo y de tecnología de la información. Póliza P02270 del 01/09/2017 por \$154,056.00 y póliza P02755 del 16/11/2017 por \$99,175.00

Se requiere:

- Requisiciones de compra.
- CFDI en formato XML por los artículos adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Inventario de bienes muebles propiedad del Ente Fiscalizado.
- Resguardo Individual.
- Evidencia de recepción del material.



- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

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.

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.

Otro mobiliario y equipo educativo por \$67,379.24 correspondiente al mes de diciembre 2017 según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

- 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 comprobó 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.
- CFDI en formato XML por los artículos adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Inventario de bienes muebles propiedad del Ente Fiscalizado.
- Resguardo Individual.
- Evidencia de recepción del material.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-015 Solicitud de Aclaración.

Por \$67,379.24 corresponde a otro mobiliario y equipo educativo.

Póliza D00138 del 28/12/2017

Se requiere:

- Proceso de adjudicación.

Fundamento Legal:

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.

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.

Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos por \$15,733.00 correspondiente al mes de diciembre 2017 según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

- 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 comprobó 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.
- CFDI en formato XML por los artículos adquiridos.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Evidencia de recepción de los artículos adquiridos.
- Inventario de bienes muebles propiedad del Ente Fiscalizado.
- Resguardo de activo.
- Proceso de adjudicación.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa del egreso “Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que la erogación cumple con la normatividad correspondiente.

Información financiera

Bancos/Tesorería.

Cuenta 1112-001 por \$657,245.35 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada abriera una cuenta para el registro de los ingresos, así como su registro en contabilidad.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada cuente con estados de cuenta que soporten los recursos al cierre del ejercicio.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada registre los saldos de bancos en los Estados Financieros.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada realice conciliaciones bancarias y que éstas se encuentren conciliadas con el estado de cuenta bancario y el registro en contabilidad.
- Se verificó que los registros en las cuentas bancarias se reflejen en los auxiliares contables.
- Se verificó que los registros contables se realicen de conformidad con la normatividad establecida.



Documentación Remitida:

- Contrato de apertura de la cuenta bancaria.
- Balanza de Comprobación.
- Conciliaciones bancarias.
- Auxiliares contables.
- Estado de cuenta donde especifica los movimientos de cargo y abono.
- CFDI en formato PDF.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Estados financieros.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera “Bancos/Tesorería” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Bancos/Tesorería.

Cheque en circulación 5589 cuenta 0136252346 BBVA Bancomer por \$3,314.51 correspondiente al mes de diciembre 2017 según conciliación bancaria.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada realice conciliaciones bancarias y que éstas se encuentren conciliadas con el estado de cuenta bancario y el registro en contabilidad.
- Se verificó que los registros en las cuentas bancarias se reflejen en los auxiliares contables.
- Se verificó que los registros contables se realicen de conformidad con la normatividad establecida.
- Se verificó la justificación y normatividad establecida para los cheques en circulación.

Documentación Remitida:

- Contrato de apertura de la cuenta bancaria.
- Balanza de Comprobación.
- Conciliaciones bancarias.
- Auxiliares contables.
- Estado de cuenta donde especifica los movimientos de cargo y abono.
- CFDI en formato PDF.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Estados financieros.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera “Bancos/Tesorería” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.



Bancos/Tesorería.

Cuenta 1112-002-001 por \$11,760.77 correspondiente al mes de diciembre de 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada abriera una cuenta para el registro de los ingresos, así como su registro en contabilidad.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada cuente con estados de cuenta que soporten los recursos al cierre del ejercicio.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada registre los saldos de bancos en los Estados Financieros.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada realice conciliaciones bancarias y que éstas se encuentren conciliadas con el estado de cuenta bancario y el registro en contabilidad.
- Se verificó que los registros en las cuentas bancarias se reflejen en los auxiliares contables.
- Se verificó que los registros contables se realicen de conformidad con la normatividad establecida.

Documentación Remitida:

- Contrato de apertura de la cuenta bancaria.
- Balanza de Comprobación.
- Conciliaciones bancarias.
- Auxiliares contables.
- Estado de cuenta donde especifica los movimientos de cargo y abono.
- CFDI en formato PDF.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Estados financieros.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera “Bancos/Tesorería” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Bancos/Tesorería.

Cuenta 1112-002-002 por \$466,260.38 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada abriera una cuenta para el registro de los ingresos, así como su registro en contabilidad.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada cuente con estados de cuenta que soporten los recursos al cierre del ejercicio.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada registre los saldos de bancos en los Estados Financieros.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada realice conciliaciones bancarias y que éstas se encuentren conciliadas con el estado de cuenta bancario y el registro en contabilidad.
- Se verificó que los registros en las cuentas bancarias se reflejen en los auxiliares contables.
- Se verificó que los registros contables se realicen de conformidad con la normatividad establecida.



Documentación Remitida:

- Contrato de apertura de la cuenta bancaria.
- Balanza de Comprobación.
- Conciliaciones bancarias.
- Auxiliares contables.
- Estado de cuenta donde especifica los movimientos de cargo y abono.
- CFDI en formato PDF.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Estados financieros.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera "Bancos/Tesorería" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Bancos/Tesorería.

Cuenta 1112-004 por \$13,273.01 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó que la Entidad Fiscalizada abriera una cuenta para el registro de los ingresos, así como su registro en contabilidad.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada cuente con estados de cuenta que soporten los recursos al cierre del ejercicio.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada registre los saldos de bancos en los Estados Financieros.
- Se verificó que la Entidad Fiscalizada realice conciliaciones bancarias y que éstas se encuentren conciliadas con el estado de cuenta bancario y el registro en contabilidad.
- Se verificó que los registros en las cuentas bancarias se reflejen en los auxiliares contables.
- Se verificó que los registros contables se realicen de conformidad con la normatividad establecida.

Documentación Remitida:

- Contrato de apertura de la cuenta bancaria.
- Balanza de Comprobación.
- Conciliaciones bancarias.
- Auxiliares contables.
- Estado de cuenta donde especifica los movimientos de cargo y abono.
- CFDI en formato PDF.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Estados financieros.



Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera "Bancos/Tesorería" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Cuentas por Cobrar.

Cuenta 1123-01-082 ingresos propios por \$20,000.00 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

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

Documentación Remitida:

- Póliza que refleja el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-016 Solicitud de Aclaración.

Por \$20,000.00 corresponde a la cuenta 1123-01-082 ingresos propios del mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

Se requiere:

- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Autorización del traspaso.
- Normatividad que especifique y autorice que se pueden otorgar préstamos.
- Reintegro de los gastos no comprobados.
- Oficios de solicitud y autorización.
- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Cuentas por Cobrar.

Cuenta 1125-01-001, cuenta 1125-01-002 deudores por anticipo de la tesorería a corto plazo por \$25,000.00 correspondiente al mes de junio 2017 según informe de auditor externo.



- Se verificó que el concentrado de cuentas por cobrar coincide con el saldo en contabilidad y que contenga la documentación comprobatoria respectiva.
- Se verificó que la documentación comprobatoria soporte el saldo de cuentas por cobrar.
- Se verificó que los registros contables se realicen de conformidad con la normatividad establecida.

Documentación Remitida:

- Constancia del Auditor Externo.
- Póliza que refleja el registro contable y presupuestal.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Auxiliares contables.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera “Cuentas por Cobrar” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Cuentas por Cobrar.

Cuenta 1123-001-008 deudores diversos por \$101,936.14 correspondiente al mes de septiembre 2017 según informe de auditor externo.

- Se verificó que el concentrado de cuentas por cobrar coincide con el saldo en contabilidad y que contenga la documentación comprobatoria respectiva.
- Se verificó que la documentación comprobatoria soporte el saldo de cuentas por cobrar.
- Se verificó que los registros contables se realicen de conformidad con la normatividad establecida.

Documentación Remitida:

- Constancia del Auditor Externo.
- Póliza que refleja el registro contable y presupuestal.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- CFDI en formato XML y PDF.
- Requisición de compra.
- Evidencia de recepción de los bienes adquiridos.
- Auxiliares contables.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera “Cuentas por Cobrar” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2111-4-1411 servicios personales por pagar a corto plazo por \$341,916.32 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.



- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-017 Solicitud de Aclaración.

Por \$341,916.32 corresponde a la cuenta 2111-4-1411 servicios personales por pagar a corto plazo. Póliza P03252 del 19/12/2017 por \$170,958.16, póliza P03254 del 19/12/2017 por \$170,958.16

Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Auxiliares contables.
- Balanza de comprobación.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2111-4-1421 servicios personales por pagar a corto plazo por \$17,995.60 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.



Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-018 Solicitud de Aclaración.

Por \$17,995.60 corresponde a la cuenta 2111-4-1421 servicios personales por pagar a corto plazo. Póliza P03252 del 19/12/2017 por \$8,997.80 y póliza P03254 del 19/12/2017 por \$8,997.80

Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Auxiliares contables.
- Balanza de comprobación.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2117-5-001-01 por \$257,882.19 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.



Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-019 Solicitud de Aclaración.

Por \$257,882.19 corresponde a la cuenta 2117-5-001-01 del mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Auxiliares contables.
- Balanza de comprobación.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2117-5-001-02 por \$50,980.05 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-020 Solicitud de Aclaración.

Por \$50,980.05 corresponde a la cuenta 2117-5-001-02 del mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.



Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Auxiliares contables.
- Balanza de comprobación.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2117-5-001-4 captación de derechos por \$27,765.91 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-021 Solicitud de Aclaración.

Por \$27,765.91 corresponde a la cuenta 2117-5-001-4 captación de derechos del mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.



- Nóminas.
- Auxiliares contables.
- Balanza de comprobación.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2117-5-003-01 por \$180,495.88 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-022 Solicitud de Aclaración.

Por \$180,495.88 corresponde a la cuenta 2117-5-003-01 del mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Auxiliares contables.
- Balanza de comprobación.



Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2117-5-3981 impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral por \$109,768.62 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-023 Solicitud de Aclaración.

Por \$109,768.62 corresponde a la cuenta 2117-5-3981 impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral del mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Auxiliares contables.
- Balanza de comprobación.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2119-004 por \$20,000.00 correspondiente al mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-024 Solicitud de Aclaración.

Por \$20,000.00 corresponde a la cuenta 2119-004 del mes de diciembre 2017 según balanza de comprobación.

Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- Requisiciones de compra.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Auxiliares contables.
- Balanza de comprobación.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.



Pasivo.

Pasivo por juicio laboral por \$4,691,008.12 correspondiente al mes de junio 2017 según informe de auditor externo.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal.
- Auxiliares contables.
- Constancia del Auditor Externo.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-025 Solicitud de Aclaración.

Por \$4,691,008.12 corresponde a pasivo por juicio laboral por \$4,691,008.12 del mes de junio 2017 según informe de auditor externo.

Se requiere:

- Pólizas que reflejen el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- Expedientes de los juicios laborables.
- Balanza de comprobación.
- Informe actual autorizado de seguimiento.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2117-5001-01-02-03 retención de salarios por \$50,498.17 correspondiente al mes de diciembre 2017 según informe de auditor externo.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.



- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Constancia del Auditor Externo.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2117-5-3981 impuesto sobre nómina y otros que se derivan por \$103,505.81 correspondiente al mes de diciembre 2017 según informe de auditor externo.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Constancia del Auditor Externo.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo” presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Cuenta 2117-5-3981 impuesto sobre nómina y otros que se derivan por \$48,549.90 correspondiente al mes de septiembre 2017 según informe de auditor externo.



- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Constancia del Auditor Externo.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

ISR retenciones por salarios por \$165,463.73 correspondiente al mes de septiembre 2017 según informe de auditor externo.

- Se verificó el concentrado analítico de las subcuentas que integran los pasivos.
- Se verificaron los momentos contables de los egresos.
- Se verificó que cuente con la documentación comprobatoria y justificativa de cada una de las operaciones.
- Se comprobó la adecuada y oportuna contabilización de los registros.

Documentación Remitida:

- Auxiliares contables.
- Pólizas que reflejan el registro contable y presupuestal del origen y cancelación del pasivo.
- CFDI en formato PDF y XML.
- Evidencia del pago (transferencia electrónica).
- Recibos de pago ante las dependencias respectivas.
- Papel de trabajo autorizado de la determinación de las retenciones y contribuciones.
- Nóminas.
- Constancia del Auditor Externo.

Se verificó y analizó la documentación comprobatoria y justificativa de la información financiera "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo" presentada por la Entidad Fiscalizada, la cual fue suficiente para determinar que cumple con la normatividad correspondiente.



Estado de Flujos de Efectivo.

Otras aplicaciones de operación por \$191,503.41 correspondiente al mes de diciembre 2017 según Estado de Flujos de Efectivo.

- Se comprobó que los registros reportados en los Estados Financieros sean congruentes y que entre los mismos no existan diferencias en la información.
- Se comprobó que en los Estados Financieros no existan diferencias en la información.

Documentación Remitida:

- Póliza que refleja el registro contable y presupuestal.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

DFE-0225-17-9061-SA-026 Solicitud de Aclaración.

Por \$191,503.41 corresponde a otras aplicaciones de operación del mes de diciembre 2017 según Estado de Flujos de Efectivo.

Se requiere:

- Papel de trabajo autorizado de la integración del saldo.
- Auxiliares contables.
- Póliza que refleje el registro contable y presupuestal.
- CFDI en formato XML y PDF.
- Balanza de Comprobación.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Estados Financieros corregidos.

Fundamento Legal:

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 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 68 párrafo segundo, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; "Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental"; "Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental"; Manual 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.

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.

Obra Pública

La Entidad Fiscalizada no registró ni ejecutó obra pública.



Deuda Pública y Disciplina Financiera

La Entidad Fiscalizada no contrató ni registró deuda pública.

Transparencia

La Entidad Fiscalizada publicó la información en materia de transparencia.

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 DG/195/2019 de fecha 03 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

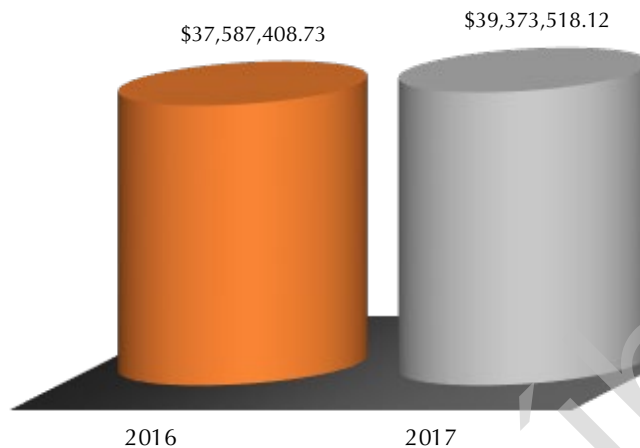
El Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación Pública; tiene como objeto: ofrecer servicios educativos de calidad, cuyos programas de estudio incorporen tecnología actualizada; que se constituya como detonador del progreso económico-social, consolidando el desarrollo con creatividad, competitividad y sentido humanístico; así como formar profesionistas con sentido innovador, cuyo conocimiento se base en la investigación científica y tecnológica, que propongan soluciones creativas a problemas afines a su región, para fortalecer y mejorar la calidad de vida, vinculados al sector productivo y comprometidos con la preservación del medio ambiente.

Asimismo, entre sus funciones se encuentra analizar y autorizar el Proyecto Anual de Ingresos y Egresos del Instituto, considerando los programas aprobados para cumplir con los bienes y servicios.

Para cumplir con los objetivos y metas consideradas en sus planes y programas, durante el ejercicio 2017 el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca registró un egreso de \$39,373,518.12 el cual es superior en 4.75%, 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 "Educación Superior Tecnológica" 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 1: Igualdad de Oportunidades	“Educación Superior Tecnológica”	
Objetivo General	Objetivo a nivel de Fin	Indicador de Fin
Hacer de Puebla un estado con distribución equitativa del ingreso, que brinde igualdad de oportunidades a las y los poblanos, y a su vez genere un equilibrio social que eleve los niveles de bienestar y disminuya la pobreza y exclusión social.	Contribuir al incremento de la educación superior de la población del Estado de Puebla, mediante el servicio de educación superior.	Cobertura superior (no incluye posgrado) (18 a 22 años de edad).

Resultado.

El objetivo estratégico a nivel de Fin, guarda congruencia con el objetivo establecido en el Eje 1 del Plan Estatal de Desarrollo 2017-2018 “Igualdad de Oportunidades”.

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: "Educación Superior Tecnológica"			
Presupuesto aprobado: \$33,090,774.21			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir al incremento de la educación superior de la población del Estado de Puebla, mediante el servicio de educación superior.	Cobertura superior (no incluye posgrado) (18 a 22 años de edad).	Población de 18 años y más que tienen estudios profesionales	
		Tipo de fórmula	Otras
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Persona
Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Personas con nivel medio superior concluido que ingresan y reingresan al Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, reciben educación tecnológica pública, con programas centrados en el aprendizaje y el desarrollo de competencias profesionales.	Variación porcentual de estudiantes matriculados.	((Número de estudiantes matriculados en el ciclo escolar actual/Número de estudiantes matriculados del ciclo escolar anterior)-1)*100	
		Tipo de fórmula	Variación Porcentual
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Atención a la demanda de estudiantes de nuevo ingreso realizada.	Porcentaje de atención a la demanda.	(Número de estudiantes inscritos a primer semestre/Total de aspirantes que solicitaron ficha)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Persona
Meta programada	95.82%		
Actividades			
1. Realizar la reinscripción e inscripción de 1,221 estudiantes del ciclo inmediato anterior.			
2. Realizar la gestión para que 310 estudiantes obtengan una beca.			
Componente	Indicador	Método de cálculo	
2. Vinculación con los sectores público, privado y social fortalecida.	Porcentaje de estudiantes beneficiados con la vinculación.	(Número de estudiantes beneficiados con la vinculación/Total de estudiantes programados para vinculación)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Persona
Meta programada	95.24%		
Actividades			
1. Formalizar 12 convenios de vinculación y colaboración mutua con el sector productivo.			
2. Realiza 35 visitas a los diferentes sectores de la región para difundir, ofertar los servicios del Instituto.			



Componente	Indicador	Método de cálculo	
3. Procesos de certificación y/o acreditación de los servicios otorgados.	Porcentaje de procesos de servicios educativos certificados.	(Número de procesos certificados/Total de procesos del Instituto)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Calidad
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Realizar 2 Auditorías internas para el seguimiento del Sistema Integral de Gestión (SIG).			
2. Realizar el seguimiento a 4 auditorías externas para mantener las certificaciones del Sistema Integral de Gestión.			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
4. Desarrollo de ciencia, tecnología y emprendedurismo fomentados.	Porcentaje de estudiantes participantes en proyectos de investigación y emprendedurismo.	(Número de estudiantes que participan en proyectos de investigación y emprendedurismo/Matricula total)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	29.48%
Actividades			
1. Realizar la gestión para que 360 estudiantes participen en proyectos de investigación.			
2. Elaborar 2 programas de trabajo de los proyectos de investigación y obtener la evaluación de los mismos.			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
5. Capacitación de acuerdo al perfil del personal del Instituto realizada.	Porcentaje de docentes y personal administrativo capacitado.	(Número de personal docente y administrativo capacitado/Total de la plantilla laboral)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Promover 17 cursos para la capacitación de docentes especializados en el área del conocimiento.			
2. Promover 20 cursos para la capacitación de integrantes del personal administrativo y directivo.			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
6. Formación integral de educación superior con cultura y deporte implementada.	Porcentaje de alumnos que participan en los eventos culturales y deportivos.	(Número de estudiantes participantes en actividades culturales y deportivas/ Total de estudiantes programados en actividades culturales y deportivas) *100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Realizar 3 eventos culturales institucionales con la participación de los grupos interdisciplinarios del Instituto para la difusión de los mismos.			
2. Participar en 3 eventos culturales o deportivos regional, estatal o nacional en educación superior.			



Resultado.

El diseño del programa presupuestario “Educación Superior Tecnológica” estableció 12 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 6 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y este contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de Componente para cada uno de ellos, se estableció un indicador estratégico que corresponde a la dimensión de eficacia.

El diseño del programa presupuestario “Educación Superior Tecnológica” 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.

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 6 indicadores de Componente y las 12 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario “Educación Superior Tecnológica”, lo que a continuación se presenta:

PP: “Educación Superior Tecnológica”

COMPONENTE 1: Atención a la demanda de estudiantes de nuevo ingreso realizada.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de atención a la demanda.	(Número de estudiantes inscritos a primer semestre/Total de aspirantes que solicitaron ficha)*100		
	Unidad de medida:	Persona	
	Meta programada:	95.82%	
	Meta alcanzada:	80.94%	
	Cumplimiento del indicador:	84.47%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar la reinscripción e inscripción de 1,221 estudiantes del ciclo inmediato anterior.	Persona	1,264	103.52%
2. Realizar la gestión para que 310 estudiantes obtengan una beca.	Persona	309	99.68%



COMPONENTE 2: Vinculación con los sectores público, privado y social fortalecida.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de estudiantes beneficiados con la vinculación.	(Número de estudiantes beneficiados con la vinculación/Total de estudiantes programados para vinculación)*100		
	Unidad de medida:	Persona	
	Meta programada:	95.24%	
	Meta alcanzada:	105.95%	
	Cumplimiento del indicador:	111.24%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Formalizar 12 convenios de vinculación y colaboración mutua con el sector productivo.	Convenio	12	100.00%
2. Realizar 36 visitas a los diferentes sectores de la región para difundir, ofertar los servicios del instituto.	Visita	26	72.22%

COMPONENTE 3: Procesos de certificación y/o acreditación de los servicios otorgados.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de procesos de servicios educativos certificados.	(Número de procesos certificados/ Total de procesos del Instituto)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:	100.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar 2 auditorías internas para el seguimiento del Sistema Integral de Gestión (SIG).	Auditoría	2	100.00%
2. Realizar el seguimiento a 4 Auditorías Externas para mantener las certificaciones del Sistema Integral de Gestión.	Auditoría	4	100.00%

COMPONENTE 4: Desarrollo de ciencia, tecnología y emprendedurismo fomentados.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de estudiantes participantes en proyectos de investigación y emprendedurismo.	(Número de estudiantes que participan en proyectos de Investigación y emprendedurismo/Matricula total)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	29.48%	
	Meta alcanzada:	30.30%	
	Cumplimiento del indicador:	102.78%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar la gestión para que 360 estudiantes participen en proyectos de investigación.	Persona	360	100.00%
2. Elaborar 2 programas de trabajo de los proyectos de investigación y obtenerla evaluación de los mismos.	Proyecto	2	100.00%



COMPONENTE 5: Capacitación de acuerdo al perfil personal del Instituto realizada.

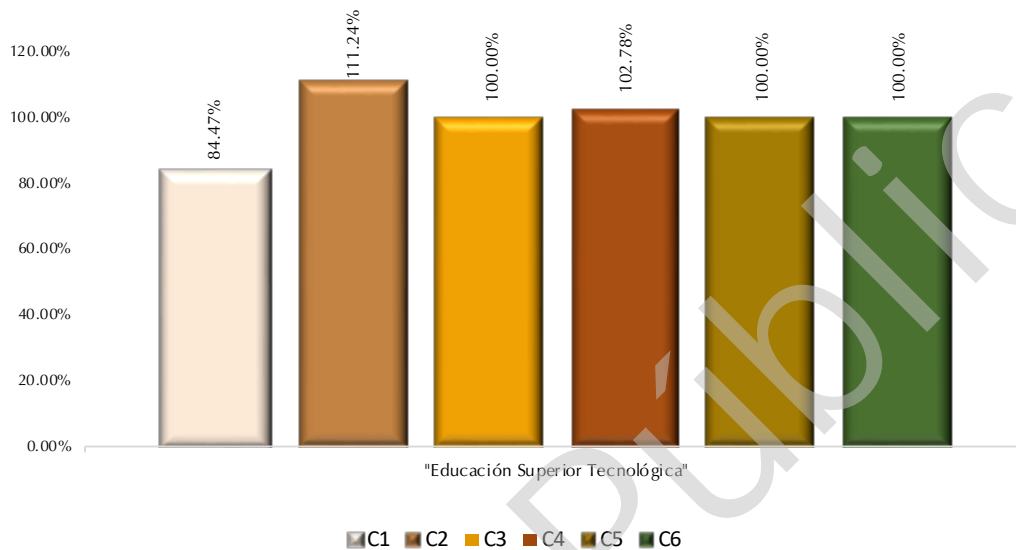
Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de docentes y personal administrativo capacitado.	(Número de personal docente y administrativo capacitado/Total de la plantilla laboral)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:	100.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Promover 17 cursos para la capacitación de docentes especializados en el área del conocimiento.	Curso	16	94.12%
2. Promover 20 cursos para la capacitación de integrantes del personal administrativo y directivo.	Curso	22	110.00%

COMPONENTE 6: Formación integral de educación superior con cultura y deporte implementada.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de alumnos que participan en los eventos culturales y deportivos.	(Número de estudiantes participantes en actividades culturales y deportivas/Total de estudiantes programados en actividades culturales y deportivas)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:	100.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar 3 eventos culturales institucionales con la participación de los grupos interdisciplinarios del Instituto para la difusión de los mismos.	Evento	3	100.00%
2. Participar en 3 eventos culturales o deportivos regional, estatal o nacional en educación superior.	Evento	3	100.00%

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 "Educación Superior Tecnológica" contiene 6 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa; estos permiten dar cumplimiento al Propósito "Personas con nivel medio superior concluido que ingresan y reingresan al Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, reciben educación tecnológica pública, con programas centrados en el aprendizaje y el desarrollo de competencias profesionales", se verificó que, de los 6 indicadores evaluados 5 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%, El componente 1 presenta un cumplimiento inferior a 90%.

Asimismo, se evaluaron 12 Actividades que son necesarias y suficientes para generar los bienes y servicios que se producen con la ejecución del programa, de las cuales 11 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%; La Actividad 2 del Componente 2 presenta un cumplimiento inferior a 90%.

Clave Recomendación: 9061-04CFE-06-07-2017

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.



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 Prestación de Servicios Públicos	\$33,090,774.21	\$6,549,515.26	\$39,640,289.47	\$39,373,518.12	\$38,903,841.76

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.

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, cuenta con áreas responsables de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios. Asimismo, cuenta 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 encuentran formalmente en su estructura orgánica y son reguladas por su marco normativo; sus atribuciones se institucionalizan mediante el estatuto orgánico de la Entidad.

Para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas se cuenta con un sistema, el cual considera lineamientos que regulan su funcionamiento; los avances de los Programas Presupuestarios se evalúan con una frecuencia trimestral.

Asimismo, se identificó que la Entidad Fiscalizada 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 cuenta con código de ética, pero no cuenta con un código de conducta que regulan la labor cotidiana de los servidores públicos que se desempeñan en ella. Ambos códigos deben ser difundidos con la finalidad de crear mayor conciencia del comportamiento deseado en el desempeño profesional y personal de los colaboradores.

Clave Recomendación: 9061-06CID-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 elaborar y difundir el código de conducta 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, es 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.

Mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño, se identificó que en la Entidad Fiscalizada se llevaron a cabo, de manera sistemática, acciones con las que se atiende 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.

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 publicó su Presupuesto de Egresos, el cual considera el listado de sus programas e indicadores estratégicos y de gestión.



El Presupuesto de Egresos publicado incluye la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y económica, lo cual facilita el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

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 y 1 Actividad que presentan un cumplimiento inferior a 90%.

En atención a esta situación la Entidad Fiscalizada remitió oficio No. DG/196/2019 de fecha 3 de abril de 2019, mediante el cual aclara y/o justifica el cumplimiento de los indicadores y actividades.

Sin embargo, 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.

Mecanismos de control interno

Resultado.

La Entidad Fiscalizada, no cuenta con código de conducta.

En atención a este resultado la Entidad Fiscalizada remitió oficio número No. DG/196/2019 de fecha 3 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) 45 observación(es) preliminar(es) de la(s) cual(es) fue(ron) 19 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) 26 restante(s) generó(aron): 26 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 2 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.

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 Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, 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 Luis Acevedo García
Auditor Especial de
Evaluación de Desempeño

