



# **INFORME GENERAL DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ESTADO 2017**

## CONTENIDO

1. Introducción
2. Mensaje del Auditor Superior del Estado de Puebla
3. Fiscalización Superior
4. Resumen de las auditorías, observaciones y recomendaciones realizadas
5. Áreas claves con riesgo identificadas en la Fiscalización Superior
6. Resumen de los resultados de la fiscalización del gasto público y la evaluación de la deuda fiscalizable
7. Descripción de la muestra del gasto público auditado
8. Sugerencias al H. Congreso del Estado de Puebla
9. Consideraciones finales

## 1. INTRODUCCIÓN

La revisión de las Cuentas Públicas del Estado y de los Municipios constituye uno de los principales contrapesos previstos en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, para asegurar la plena división de poderes y el control de la gestión del presupuesto por parte de los representantes de la ciudadanía.

La Auditoría Superior del Estado de Puebla tiene como uno de sus objetivos realizar la Fiscalización Superior de las Entidades Fiscalizadas, de manera autónoma, objetiva e imparcial, favoreciendo a una efectiva rendición de cuentas, basada en principios de legalidad y confiabilidad que permitan prevenir y combatir la corrupción, así como fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas.

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, fracción II párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; según proceda: 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, 3, 4, fracciones I, IV, IX, XII, XV, XVII, XVIII, XIX, XXVII, y XXIX, 7, 52, 53, 54, 69 y 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, 4, fracciones II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XVI y XXI, 6, 7, 30, 31, 56, 57, 115 y 122, fracciones I, X, XIV, XV y XXXIX, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y 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.

La Auditoría Superior del Estado Puebla cuenta con doce meses, a partir del vencimiento del plazo de presentación de las Cuentas Públicas 2017, para rendir el Informe General correspondiente al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspector de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, que tiene como principal objetivo informar el resultado de la Fiscalización Superior y ofrece una visión general acerca de la situación que guarda la Hacienda Pública Estatal.

El presente Informe General concentra los principales resultados de 24 Informes Individuales de Entidades Fiscalizadas del orden estatal correspondientes a la Cuenta Pública del Estado 2017, mismo que será complementado conforme a lo dispuesto por el quinto párrafo del artículo 56 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Con fundamento en el artículo 57 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, el presente Informe General contiene los siguientes apartados:

- Resumen de las auditorías, observaciones y recomendaciones realizadas
- Áreas claves con riesgo identificadas en la Fiscalización Superior
- Resumen de los resultados de la fiscalización del gasto público y la evaluación de la deuda fiscalizable
- Descripción de la muestra del gasto público auditado
- Sugerencias al H. Congreso del Estado
- Consideraciones finales

El apartado del **Resumen de las auditorías, observaciones y recomendaciones, realizadas** presenta una descripción del proceso de la Fiscalización Superior, el número de auditorías, así como la síntesis de las observaciones más recurrentes en los Informes Individuales presentados ante la Comisión General Inspector.

La experiencia y conocimiento del equipo auditor permite conocer las **Áreas claves con riesgo identificadas en la Fiscalización Superior** sobre los resultados de las auditorías referidas a la Cuenta Pública del Estado 2017, expuestos en este apartado.

La síntesis de los resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Estado 2017, el número de observaciones preliminares y recomendaciones emitidas a las Entidades Fiscalizadas se muestran en el apartado **Resumen de los resultados de la fiscalización del gasto público y la evaluación de la deuda fiscalizable**.

En el apartado **Descripción de la muestra del gasto público auditado**, se enuncian los criterios aplicados para determinar el alcance de las revisiones realizadas a la Cuenta Pública Estatal.

Las **Sugerencias al H. Congreso del Estado del Estado de Puebla** para realizar modificaciones a las disposiciones legales que mejoren la gestión pública de las Entidades Fiscalizadas, se presentan en este apartado.

El apartado de **Consideraciones finales** presenta una visión prospectiva de la Fiscalización Superior en el marco del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Nacional de Fiscalización.

## 2. MENSAJE DEL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE PUEBLA

La Auditoría Puebla, desde su transformación de Órgano de Fiscalización Superior a Auditoría Superior del Estado, ha estado sujeta a una serie de modificaciones normativas y estructurales, derivadas de las acciones implementadas en el orden federal para fortalecer la rendición de cuentas como pilar fundamental del combate a la corrupción.

En este sentido, el Sistema Nacional Anticorrupción (SNA) se estableció en 2015 como estrategia con una perspectiva integral, que apela a la coordinación interinstitucional para cerrar espacios a la corrupción. El SNA determinó como eje central al Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), siendo éste el conjunto de mecanismos de coordinación entre los órganos responsables de la auditoría gubernamental en los tres órdenes de gobierno, cuyo objetivo es maximizar la cobertura y el impacto de la fiscalización y fortalecer el control de los recursos públicos.

Bajo este contexto, las Entidades Fiscalizadoras Superiores Locales son elementos fundamentales del SNF, lo que hizo necesario armonizar y actualizar su marco legal con los ordenamientos generales y federales correspondientes, así como fortalecer las atribuciones y facultades de dichas entidades, para hacer de la Fiscalización Superior un instrumento efectivo de combate a la corrupción.

De esta manera, en el estado de Puebla se llevó a cabo la actualización a los marcos constitucional y legal correspondientes, lo que dio como uno de sus resultados que se expidiera la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, reglamentaria de los artículos 113 y 114 de la Constitución Local.

Con la finalidad de dar cumplimiento a las disposiciones de esta nueva legislación, con fecha de 28 de junio de 2017, se publicó el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, que armoniza la estructura orgánica del ente fiscalizador con los requerimientos en materia de Fiscalización Superior y combate a la corrupción. Esta normativa consolida a la Auditoría Puebla como una institución con un marco jurídico actualizado y acorde al SNA; identificada con valores y principios orientados hacia una fiscalización efectiva que genera valor a la sociedad.

Desde un enfoque de mejora continua, hemos hecho de los cambios estructurales una oportunidad para renovar y modernizar nuestros esquemas de trabajo, guiándonos de

manera autónoma, objetiva e imparcial bajo los principios de legalidad y confiabilidad.

Asimismo, la aplicación de normas, procedimientos y buenas prácticas de gobierno que rigen la función de Fiscalización Superior, nos ha permitido generar información, resultados e informes con fundamentos técnicos que fortalecen la rendición de cuentas, la transparencia y la efectividad del gobierno.

La Auditoría Puebla está comprometida con la revisión, control y evaluación de los recursos públicos que favorezca el desempeño de la gestión pública y fortalezca la confianza ciudadana en las instituciones públicas.

Estamos ciertos de que sólo a través de la suma de esfuerzos, sociedad y gobierno, combatiremos la corrupción haciendo de la Rendición de Cuentas un principio rector que promueva una ciudadanía más participativa, igualitaria y con oportunidades para todos.

Atentamente.

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza a, 26 de abril de 2019

**Dr. David Villanueva Lomelí**

**Auditor Superior del Estado de Puebla**

### 3. FISCALIZACIÓN SUPERIOR

El objeto de la Fiscalización Superior es revisar los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública del Estado para determinar y evaluar los resultados de la gestión financiera, verificar si se ajustaron a los criterios señalados en los presupuestos, conforme a las disposiciones aplicables, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas, y promover, en su caso, las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de sanciones por las faltas detectadas en las auditorías.

En cumplimiento a lo establecido en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, el Estado debe presentar su Cuenta Pública Consolidada que contiene los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos, que emanan del registro de las operaciones llevadas a cabo a lo largo del año por las Entidades Fiscalizadas del ámbito estatal que ejercen recursos públicos.

#### PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE AUDITORÍAS

La planeación y programación para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Estado, son actividades fundamentales para integrar el Programa Anual de Auditorías, atendiendo aspectos financieros, los antecedentes de la Entidad Fiscalizada, obras y/o acciones ejecutadas, así como auditorías coordinadas con la Auditoría Superior de la Federación de acuerdo al Convenio de Coordinación respectivo.

#### PLANEACIÓN

En la determinación e integración del Programa Anual de Auditorías fue necesaria la obtención de información relevante y suficiente, que permitió definir una estructura específica del análisis de los recursos disponibles; el perfil y experiencia del personal, toda vez que deben contar con conocimientos, capacidades, competencias técnicas, integridad profesional, criterios de análisis de información; además de los antecedentes de la Entidad Fiscalizada, las circunstancias y los datos que permitieron programar objetivos, tiempos y alcances en la Fiscalización Superior.

La Auditoría Puebla, a través de los Sistemas de Gestión fortalece la credibilidad y la confianza de la sociedad en sus resultados, sustentados en los valores que rigen el actuar de su personal:

- Independencia
- Integridad
- Imparcialidad
- Legalidad
- Objetividad
- Confidencialidad

## PROGRAMACIÓN

Adicionalmente, para integrar el Programa Anual de Auditorías, se consideraron factores de riesgo, criterios de selección, el alcance y porcentajes de muestras que aseguren la representatividad y los niveles de confianza requeridos, además de la priorización y selección de propuestas de auditoría.

### Criterios a evaluar en el proceso de programación

1. Estudio y evaluación del control interno
2. Revisión del presupuesto de egresos
3. Análisis de la documentación comprobatoria y justificativa en las oficinas de esta Entidad Fiscalizadora
4. Selección de la obra pública para la verificación física (en su caso)

## INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La planeación y programación de auditorías se sustentó en la información cualitativa y cuantitativa, lo que permitió determinar el alcance de las revisiones bajo criterios uniformes, así como la muestra fiscalizable. El proceso de Fiscalización Superior es dinámico, es decir, durante el desarrollo de la fiscalización de la Cuenta Pública del Estado se pueden realizar cambios a cualquier auditoría programada para ampliar o reducir su alcance.

Los principales elementos considerados por las áreas administrativas que intervienen en la planeación del Programa Anual de Auditorías son:



- Realizar una planeación integral
- Fortalecer una perspectiva de equipo para la toma de decisiones
- Sistematizar la información base, para la planeación y programación de auditorías
- Definir criterios en los lineamientos de auditores externos
- Fortalecer la colaboración con la Auditoría Superior de la Federación, en las auditorías coordinadas

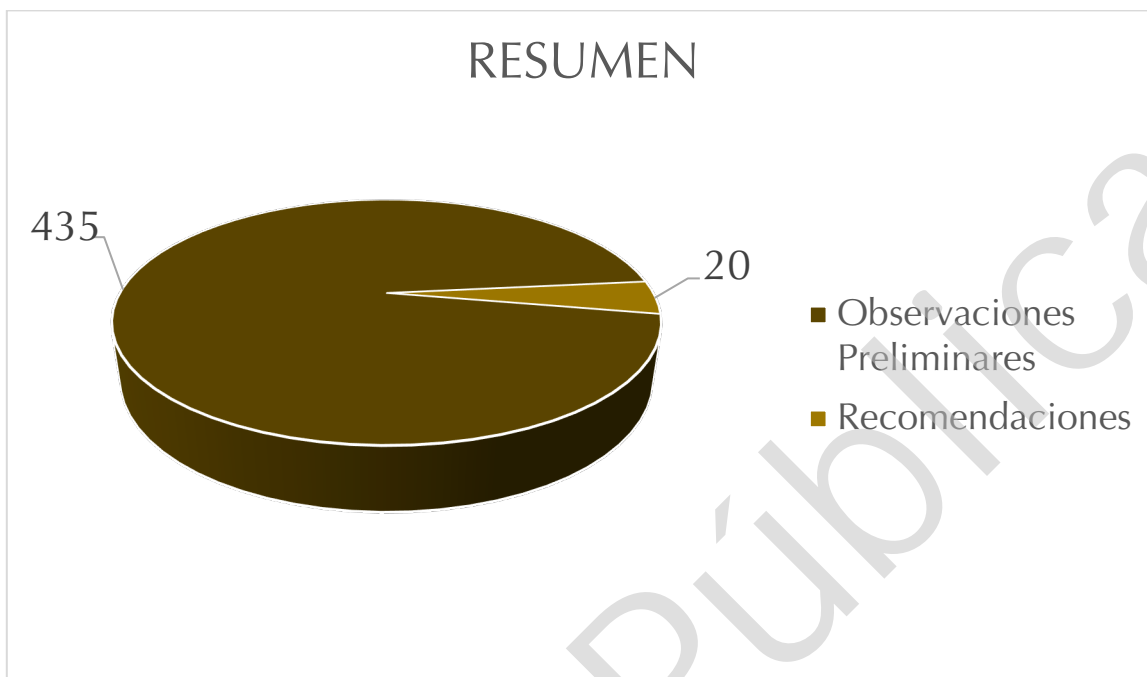
#### **4. RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

Se presenta un panorama de los principales resultados de la revisión de los estados e información contable, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública del Estado 2017. Éste refiere a 24 Informes Individuales de las auditorías previstas en el Programa Anual de Auditorías 2017.

Durante la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Cuenta Pública del Estado 2017, se determinaron 435 observaciones preliminares, las cuales 310 fueron atendidas por las Entidades Fiscalizadas al presentar las comprobaciones, justificaciones y aclaraciones; por lo que una vez valoradas se solventaron y eliminaron antes de la elaboración de los Informes Individuales conforme a lo dispuesto por la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, las 125 restantes generaron: 125 Solicitudes de Aclaración.

Asimismo, como resultado de la Auditoría de Desempeño se determinaron 20 Recomendaciones, para las cuales se establecieron las acciones y los mecanismos para su atención con la finalidad de lograr mejoras en la gestión de las Entidades Fiscalizadas.

Conforme a lo establecido en la citada Ley, la Auditoría Puebla envió a las Entidades Fiscalizadas los Informes Individuales respectivos, los cuales contienen las recomendaciones y solicitudes de aclaración que les corresponden, para que dentro de un plazo de 30 días hábiles presenten la información y realicen las aclaraciones, solventaciones y consideraciones pertinentes.



FUENTE: AUDITORÍAS ESPECIALES DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO Y DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO

## AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Su finalidad es la revisión de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública del Estado presentados por las Entidades Fiscalizadas para comprobar el cumplimiento de las disposiciones que regulan el ingreso, el gasto y en su caso, la deuda pública, el manejo, la custodia y la aplicación de recursos, fondos, bienes o valores de la Hacienda Pública estatal, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los principios que rigen la administración de los recursos públicos, así como los ordenamientos legales, reglamentarios y administrativos aplicables.

Los procedimientos aplicados en la auditoría financiera y de cumplimiento durante el desarrollo de la Fiscalización Superior que se integran en este Informe son los siguientes:

### **Cuenta Pública**

Verificar que la Cuenta Pública, proporcionada por la Entidad Fiscalizada cumple con la normatividad correspondiente.

### **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 Consejo Nacional de Armonización Contable, para verificar la 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 la infraestructura.

### **Transparencia**

Verificar 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.

## **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 atienden a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez, y en su caso, identifica áreas de mejora.

Su finalidad consiste en verificar el cumplimiento de los objetivos de los programas y las metas de gasto. Y aquellos que, en su caso, promuevan la igualdad entre mujeres y hombres, así como la existencia de mecanismos de control interno.

Los procedimientos de auditoría aplicados durante el desarrollo de cada una de las Auditorías de Desempeño que se integran a este Informe son los siguientes:

### **Diseño de los Programas Presupuestarios (PP)**

Revisar que en el diseño de los Programas Presupuestarios se cumpla con los elementos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

### **Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios**

Verificar el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los indicadores de Componente, contenidos 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 la existencia de mecanismos de control interno que fortalezcan el cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y programas.

### Perspectiva de género

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

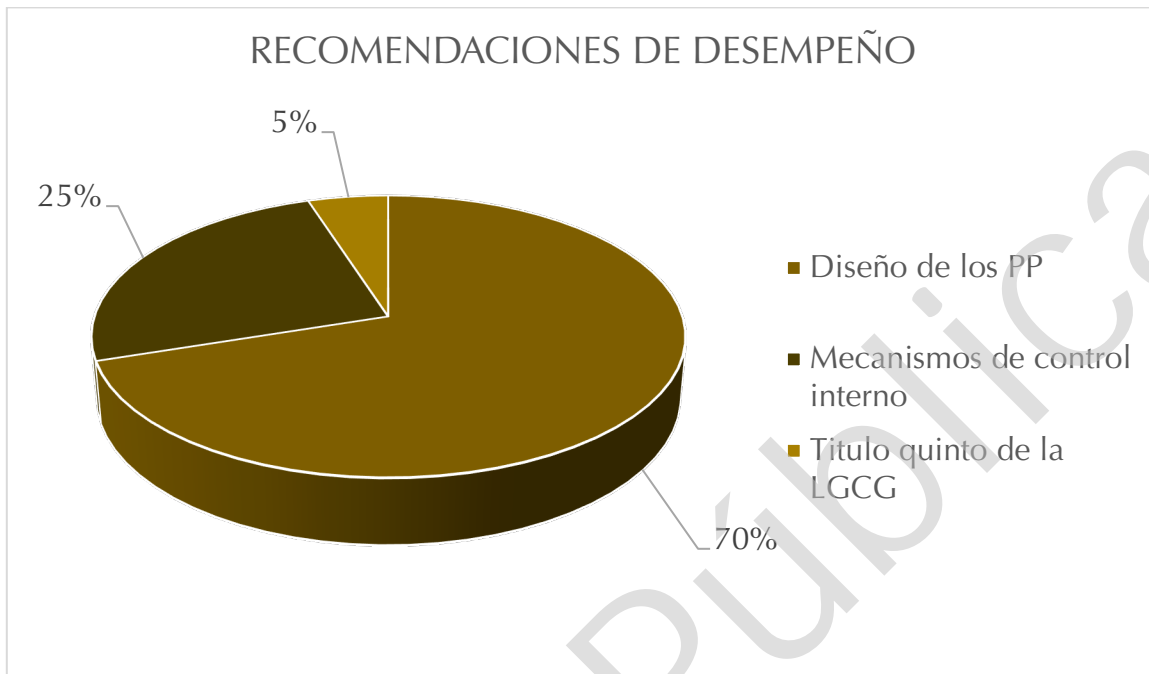
### De la publicación de los programas e indicadores contemplados en el título quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

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

El desglose de las 20 recomendaciones determinadas mediante la aplicación de los procedimientos de la Auditoría de Desempeño, se presenta en la siguiente tabla y gráfico:

| Procedimiento                 | Recomendaciones de desempeño |
|-------------------------------|------------------------------|
| Diseño de los PP              | 14                           |
| Mecanismos de control interno | 5                            |
| Título quinto de la LGCG      | 1                            |
| <b>Total</b>                  | <b>20</b>                    |

FUENTE: AUDITORÍA ESPECIAL DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO



Los rubros que registraron una mayor incidencia en relación a las 20 recomendaciones emitidas son:

Diseño de los PP con 70%, así como mecanismos de control interno con 25% cada uno.

Las acciones que se lleven a cabo para atender las recomendaciones tienen como finalidad promover la consecución de los objetivos, primordialmente aquellos relacionados con el cumplimiento de sus mandatos institucionales que además de generar los bienes y servicios comprometidos en sus planes y programas, fortalezcan la administración de los recursos públicos que permitan la obtención de mejores resultados.

## 5. ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

Este Informe General incluye los riesgos más relevantes, ya que se presentan distintas vulnerabilidades que podrían afectar la operación de las Entidades Fiscalizadas, la consecución de sus objetivos y el adecuado uso de los recursos públicos.

| Riesgos  | Descripción   | Áreas                                |
|--|---|--------------------------------------|
| Información financiera-presupuestal incorrecta o insuficiente. | Incumplimiento de la normatividad establecida, provocando que las Entidades Fiscalizadas no cuenten con información clara, exacta y precisa que les permita una buena planeación y toma de decisiones en la gestión de los recursos públicos.   | Administrativas                      |
| Archivos públicos, incompletos o inexistentes.                 | Falta de control de documentación en los archivos de las oficinas administrativas.  | Dirección General y/o Administrativa |
| Vulnerabilidad en las finanzas públicas                        | La estabilidad y sostenibilidad de las finanzas públicas se ve afectada por diversas condiciones, tanto internas como externas que deben ser consideradas, en la medida de lo posible, dentro de los procesos de planeación.<br>De manera concreta, es necesario que los entes gubernamentales cuenten con información confiable. | Administrativas                      |
| Vulnerabilidad en el control interno                           | Se requiere fortalecer los procedimientos para mejorar la calidad de los controles internos   | Dirección General y/o Administrativa |

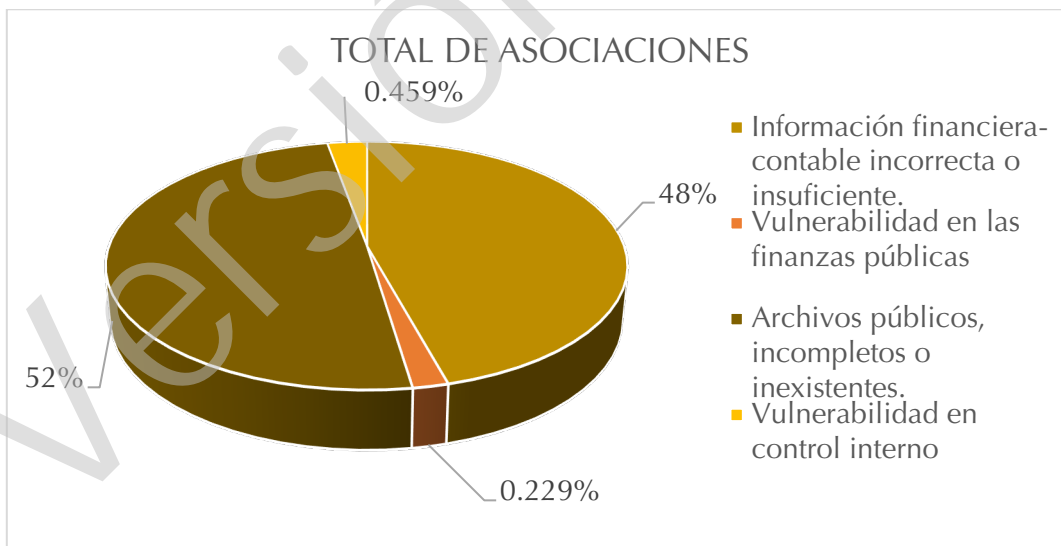
FUENTE: AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

## Resultado del análisis

A partir del análisis de los resultados de la fiscalización de la Cuenta Pública del Estado 2017; se identificaron los siguientes riesgos asociados de auditoría:

| Riesgos  | Total de Asociaciones | %           |
|--|-----------------------|-------------|
| Información financiera-contable incorrecta o insuficiente. | 206                   | 48%         |
| Vulnerabilidad en las finanzas públicas                    | 1                     | 0.229%      |
| Archivos públicos, incompletos o inexistentes.             | 226                   | 52%         |
| Vulnerabilidad en el control interno                       | 2                     | 0.459%      |
| <b>Total de observaciones</b>                              | <b>435</b>            | <b>100%</b> |

FUENTE: AUDITORIA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO





De los riesgos presentados con anterioridad, se advierten las siguientes problemáticas derivadas de las observaciones preliminares:

1. **Control inadecuado en la captación de ingresos.** Puede impactar en la recaudación por concepto de contribuciones (Impuestos, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente, ingresos por ventas de bienes y servicios, participaciones y aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, ingresos financieros y otros ingresos y beneficios varios).
2. **Incumplimiento en el ejercicio del gasto.** Se refiere a erogaciones mayores o menores que las presupuestadas, a la realización de adecuaciones presupuestales no autorizadas o a la aplicación de recursos para fines distintos a los previstos originalmente.
3. **Falta de documentación justificativa o comprobatoria y evidencia del ejercicio del presupuesto.** Corresponde a los casos en que las Entidades Fiscalizadas no cuentan con los documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago, o a la falta de evidencia de que los bienes y servicios se entregaron en la cantidad, calidad y especie convenidas.
4. **Incumplimiento de la normatividad interna aplicable.** Cuando en el desempeño de sus actividades, la Entidad Fiscalizada no observó los lineamientos establecidos en sus manuales, procedimientos y demás normatividad interna.
5. **Carencia de normatividad.** Cuando las actividades de la Entidad Fiscalizada no están reguladas por manuales o procedimientos específicos, o los documentos normativos de que dispone no están actualizados.
6. **Debilidades del control interno.** Cuando no se cuenta con medidas de supervisión suficientes para la correcta ejecución de las actividades ni para la planeación y registro de las operaciones (contables y presupuestales).

## 6. RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO Y LA EVALUACIÓN DE LA DEUDA FISCALIZABLE

Las Entidades Fiscalizadas deberán observar que la administración de los recursos públicos se realice con base en los principios de legalidad, honestidad, honradez, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, rendición de cuentas, perspectiva de género y obtención de resultados que se deriven de la programación estratégica, del monitoreo y la evaluación del desempeño.

Se advirtió que la asignación, ejercicio, control, seguimiento, monitoreo y evaluación del gasto público estatal se realizó de manera razonable, conforme a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Puebla, Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla, las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás disposiciones legales y normativas aplicables en la materia.

Este apartado incorpora las observaciones preliminares derivadas de las auditorías efectuadas con motivo de la revisión de la Cuenta Pública del Estado 2017.

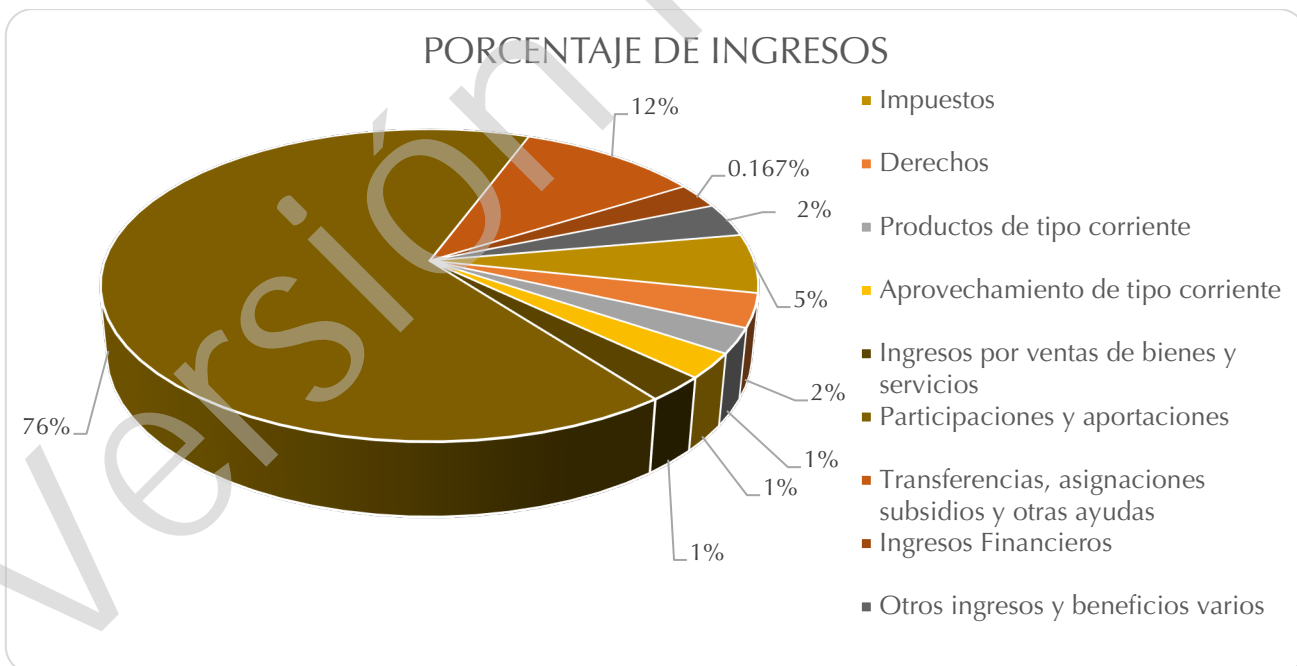
Las siguientes tablas y gráficas permiten contextualizar los ingresos y egresos de las Entidades Fiscalizadas a que se refiere este Informe General.

### INGRESOS

| Ingresos y Otros Beneficios | Importes           | Porcentajes |
|-----------------------------|--------------------|-------------|
| Impuestos                   | \$5,122,575,826.18 | 5%          |
| Derechos                    | \$2,287,325,054.14 | 2%          |
| Productos de tipo corriente | \$726,694,067.30   | 1%          |

| Ingresos y Otros Beneficios                           | Importes                    | Porcentajes |
|---|-----------------------------|-------------|
| Aprovechamiento de tipo corriente                     | \$1,262,187,934.62          | 1%          |
| Ingresos por ventas de bienes y servicios             | \$1,487,714,738.01          | 1%          |
| Participaciones y aportaciones                        | \$81,846,007,266.71         | 76%         |
| Transferencias, asignaciones subsidios y otras ayudas | \$12,407,175,178.46         | 12%         |
| Ingresos Financieros                                  | \$180,427,000.00            | 0.167%      |
| Otros ingresos y beneficios varios                    | \$2,380,994,801.46          | 2%          |
| <b>Total</b>  | <b>\$107,701,101,866.88</b> | <b>100%</b> |

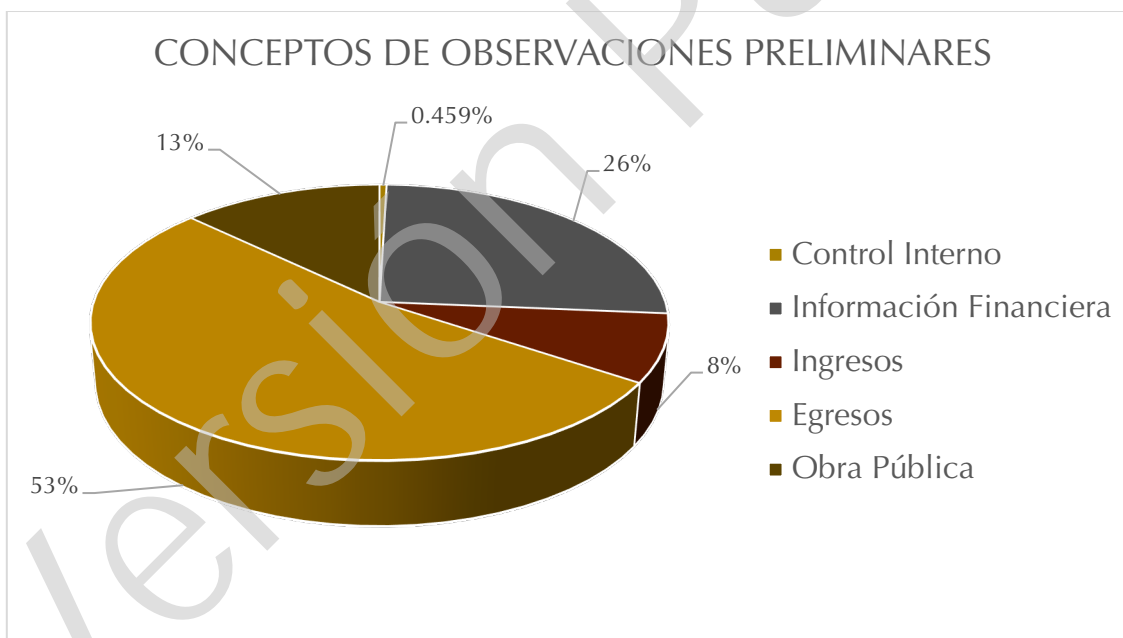
FUENTE: AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO (Cuenta Pública 2017)



Como resultado de la revisión de la Cuenta Pública del Estado 2017, se generaron 435 observaciones preliminares agrupadas en los siguientes conceptos:

| Conceptos observados   | 2017       | %           |
|------------------------|------------|-------------|
| Control Interno        | 2          | 0.459%      |
| Información Financiera | 111        | 26%         |
| Ingresos               | 36         | 8%          |
| Egresos                | 230        | 53%         |
| Obra Pública           | 56         | 13%         |
| <b>TOTAL</b>           | <b>435</b> | <b>100%</b> |

FUENTE: AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



## CLASIFICACIONES DEL PRESUPUESTO

El recurso devengado por las Entidades Fiscalizadas que se relacionan a continuación fue por la cantidad de **\$102,869,610,037.90** (Ciento dos mil ochocientos sesenta y nueve millones seiscientos diez mil treinta y siete pesos 90/100 M.N.), clasificado en los siguientes capítulos:

- Servicios Personales
- Materiales y Suministros
- Servicios Generales
- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
- Inversión Pública
- Inversión Financiera y Otras Provisiones
- Participaciones y Aportaciones
- Deuda Pública

| Número | Entidad Fiscalizada  | Importe             |
|--------|--|---------------------|
|        | <b>PODERES DEL ESTADO</b>  |                     |
| 1      | Poder Ejecutivo  | \$87,828,924,729.08 |
| 2      | <b>PODER LEGISLATIVO</b>   |                     |
|        | H. Congreso del Estado de Puebla   | \$167,899,300.00    |
|        | Auditoría Superior del Estado de Puebla  | \$162,374,300.00    |
|        | <b>ORGANISMOS AUTÓNOMOS</b>  |                     |
| 3      | Comisión de Derechos Humanos del Estado de Puebla  | \$17,876,496.00     |
| 4      | Instituto Electoral del Estado   | \$284,935,904.99    |
| 5      | Instituto de Transparencia Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Puebla | \$19,303,365.00     |

| Número | Entidad Fiscalizada  | Importe            |
|--------|--|--------------------|
|        | <b>ENTIDADES PARAESTATALES</b>   |                    |
| 6      | Benemérita Universidad Autónoma de Puebla  | \$9,005,220,000.00 |
| 7      | Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital  | \$46,255,002.87    |
| 8      | Fideicomiso del Fondo de Seguridad Pública   | \$141,749.84       |
| 9      | Fideicomiso del Programa de Becas Nacionales para la Educación Superior Manutención  | \$46,203,767.00    |
| 10     | Fideicomiso Público PEC  | \$2,294,125.00     |
| 11     | Fideicomiso Público para la Administración de Inmuebles y Ejecución de Obra Pública en la Reserva Territorial Atlixcáyotl Quetzalcóatl | \$4,550,011.66     |
| 12     | Instituto de Administración Pública del Estado de Puebla, A.C.   | \$7,900,343.52     |
| 13     | Instituto Poblano de las Mujeres   | \$39,815,802.11    |
| 14     | Instituto Tecnológico Superior de Huauchinango   | \$49,598,600.00    |
| 15     | Instituto Tecnológico Superior de Libres   | \$44,717,381.83    |
| 16     | Instituto Tecnológico Superior de la Sierra Norte del Estado de Puebla   | \$59,143,999.82    |
| 17     | Instituto Tecnológico Superior de la Sierra Negra de Ajalpan   | \$23,886,924.71    |
| 18     | Instituto Tecnológico Superior de Venustiano Carranza  | \$24,902,066.35    |
| 19     | Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán  | \$69,239,774.81    |

| Número       | Entidad Fiscalizada  | Importe                     |
|--------------|--|-----------------------------|
| 20           | Régimen Estatal de Protección Social en Salud                          | \$4,730,816,012.99          |
| 21           | Universidad Intercultural del Estado de Puebla                         | \$55,717,785.00             |
| 22           | Universidad Politécnica de Puebla                                      | \$70,447,617.34             |
| 23           | Universidad Tecnológica Bilingüe Internacional y Sustentable de Puebla | \$13,988,498.06             |
| 24           | Universidad Tecnológica de Tecamachalco                                | \$93,456,479.92             |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>\$102,869,610,037.90</b> |

FUENTE: AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO (Cuenta Pública 2017)

Derivado del análisis a la documentación requerida, la revisión a los estados e informes contables, presupuestarios y, en su caso, programáticos remitidos por las Entidades Fiscalizadas, así como el resultado de los informes parciales, final y Dictamen emitidos por el Auditor Externo Autorizado; y de manera general, el conjunto de información o documentación fiscalizada; se emitieron los resultados finales y observaciones preliminares, los que se dieron a conocer a las Entidades Fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes, de manera previa a la elaboración de los Informes Individuales conforme a lo dispuesto por la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Durante la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Cuenta Pública del Estado 2017, se determinaron 435 observaciones preliminares, las cuales 310 fueron atendidas por las Entidades Fiscalizadas al presentar las comprobaciones, justificaciones y aclaraciones; por lo que una vez valoradas se solventaron y eliminaron antes de la elaboración de los Informes Individuales conforme a lo dispuesto por la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, las 125 restantes generaron: 125 Solicitudes de Aclaración.

El desglose de las 20 recomendaciones determinadas mediante la aplicación de los procedimientos de la Auditoría de Desempeño es:

Los rubros que registraron una mayor incidencia en relación a las 20 recomendaciones emitidas son:

Diseño de los PP con 70%, así como mecanismos de control interno con 25% cada uno.

### DEUDA FISCALIZABLE

De la verificación selectiva efectuada a las Entidades Fiscalizadas se constató que no realizaron contratación de Deuda Pública en este ejercicio, así mismo las asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por empréstitos de ejercicios anteriores cumplieran con la normatividad aplicable.

## 7. DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO

### MUESTRA FISCALIZADA

Las Entidades Fiscalizadas a las que se refiere el presente Informe General ejercieron y devengaron recursos por \$102,869,610,037.90, dicha cantidad se conforma de todos sus capítulos del gasto.

| Universo Seleccionado | Muestra Fiscalizada | Porcentaje |
|-----------------------|---------------------|------------|
| \$102,869,610,037.90  | \$32,889,728,069.39 | 32%        |

FUENTE: AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

La muestra fiscalizada corresponde a la administración de los recursos públicos por parte de Poderes del Estado, Entidades Paraestatales y Organismos Autónomos del Estado de Puebla a los que hace referencia el presente Informe, su integración se presenta en el siguiente cuadro:



| Tipo de Entidad         | Universo Seleccionado       | Muestra Fiscalizada        |
|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Poderes del Estado      | \$88,159,198,329.08         | \$23,251,876,920.16        |
| Entidades Paraestatales | \$14,388,295,942.83         | \$9,435,747,399.92         |
| Organismos Autónomos    | \$322,115,765.99            | \$202,103,749.91           |
| <b>Total</b>            | <b>\$102,869,610,037.90</b> | <b>\$32,889,728,069.39</b> |

FUENTE: AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

La Auditoría de Desempeño se enfocó a los programas presupuestarios, ya que 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 las unidades mínimas 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.

## 8. SUGERENCIAS AL H. CONGRESO DEL ESTADO DE PUEBLA

Conforme a lo previsto en el artículo 57 fracción V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, las sugerencias al H. Congreso del Estado para realizar adecuaciones a disposiciones legales con el objeto de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las Entidades Fiscalizadas, serán incluidas en el apartado correspondiente del complemento al presente Informe General.

## 9. CONSIDERACIONES FINALES

La rendición de cuentas es un elemento fundamental para el desarrollo del Estado de Puebla y de nuestro país. Sin duda, la confianza ciudadana se fortalece a medida que las instituciones del sector público administran de forma eficaz y eficiente los recursos, controlan los procesos administrativos, previenen posibles actos irregulares y generan resultados.

En México, con la creación del Sistema Nacional Anticorrupción (SNA) se dio un punto de quiebre, al incluir en su diseño e implementación elementos de política pública, que promueven el involucramiento y la corresponsabilidad de los ciudadanos. Por su parte, en Puebla se estableció el Sistema Estatal Anticorrupción, asimismo, se adecuaron las leyes correspondientes y el andamiaje institucional, de conformidad con las reformas constitucionales.

En este orden de ideas, la Auditoría Puebla en el marco de las acciones del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), pilar fundamental del SNA, se ha dado a la tarea de coadyuvar con la Auditoría Superior de la Federación (ASF), tanto en el Comité Rector del SNF, en el marco de la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental (ASOFIS), como en el orden estatal, a fin de impulsar las adecuaciones legales, procedimentales, técnicas y metodológicas, que promuevan la fiscalización efectiva de los recursos públicos.

Por ello, este Informe General aporta elementos de utilidad para el análisis que contribuya a la mejora de la gestión, el buen gobierno y la creación de valor a la sociedad.

Estamos ciertos que el combate a la corrupción requiere de la suma de esfuerzos, talentos y capacidades de las diferentes autoridades, de la sociedad organizada y del sector privado, que permita la generación de programas, estrategias y acciones que favorezcan condiciones para el progreso de nuestro Estado.

El trabajo de los órganos externos de control impulsa la consolidación de los sistemas nacionales y locales, así como las políticas que se diseñen en pro del uso efectivo de los recursos públicos y el cierre de espacios a la discrecionalidad.

La Auditoría Puebla seguirá trabajando con apego a la ley, con principios y valores que rigen nuestro actuar, con la firme convicción de que la rendición de cuentas es pilar fundamental para el desarrollo económico, social y democrático de México.

La planeación, coordinación y elaboración del presente Informe General, se llevó a cabo por el personal de las Auditorías Especiales de Cumplimiento Financiero y de Evaluación de Desempeño de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en el ámbito de sus respectivas competencias, de conformidad con las atribuciones que tienen conferidas en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

**Mtro. José Juan Rosas Bonilla**  
**Auditor Especial de**  
**Cumplimiento Financiero**

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