



ASE
PUEBLA
AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE PUEBLA
FISCALIZACIÓN CON RESPETO Y FIRMEZA

INFORME INDIVIDUAL

2019

Instituto Municipal del Deporte de
Puebla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría.

2.5 Auditor Externo.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3.5 Auditor Externo.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Cuenta Pública

4.1.2 Egresos

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Paramunicipal

4.2.2 Diagnóstico Financiero.

4.2.3 Mecanismos de Control Interno.

4.2.4 Revisión de Recursos.

4.2.5 Diseño de los Programas Presupuestarios.

4.2.6 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios.

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

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 2, 3, fracciones XII y XXV, 4, 7, 8, 9, fracción III y 11, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1, 3, 52, 53 y 54, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 113 y 114, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, fracción XVI, 199, primer párrafo, 200 y 217, primer párrafo, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, 3, 4, fracciones II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XVII y XXI, 6, 30, 31, 33, fracción XLVI, 41, 58, 59, 60, 115, 122, fracciones I, X, XIV, XVI y XXXIX y 130, fracción VII, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 2, fracciones I, II y III, 3, 4, 9 y 11, fracciones I, V, XI, XXV, XXVI y LVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla y el Acuerdo de fecha 08 de junio de 2021, por el que se deja sin efectos el similar de fecha 05 de febrero de 2021 y se reactivan términos y plazos de Ley, con el objeto de llevar a cabo la reanudación de las actividades de fiscalización superior y labores presenciales de dicha Entidad Fiscalizadora sujetándose a las especificaciones previstas en el mismo; por este medio, tengo a bien entregar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspector de la Auditoría Superior del Estado, el resultado de la Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior, efectuada al **Instituto Municipal del Deporte de Puebla**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 y que se contiene en el presente **INFORME INDIVIDUAL**.

Para ello la Autoridad Fiscalizadora ha procedido a revisar la Cuenta Pública, evaluar los resultados de la gestión financiera, y verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes, programas y subprogramas.

Por lo que a través de la fiscalización realizada se verifica que el manejo de los recursos públicos haya sido de manera eficiente, eficaz y transparente, contribuyendo a la inhibición de la discrecionalidad, y la opacidad, así como a la lucha contra la corrupción e impunidad, con el propósito fundamental de avanzar hacia nuevas formas de gobernanza que proporcionen un mayor desarrollo y bienestar institucional, así como social, generando valor público.

La Auditoría Superior del Estado de Puebla, conforme a su mandato normativo y al sentido trascendente de su misión, tiene la convicción de que la información que emita debe impactar en la adecuada ejecución y orientación de las políticas públicas y los recursos asignados a éstas; por ello actúa con **respeto y firmeza** en su función fiscalizadora.

Respeto: A las formas de pensamiento y al trato digno de las personas que intervienen en el proceso de fiscalización superior, con apego riguroso a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

Firmeza: Al desempeñar la función de fiscalización con autonomía, integridad y ética profesional.

El presente informe comprende:

- Tipos de Auditoría.
 - Financiera y de Cumplimiento.
 - Desempeño.
- Objetivo de la Auditoría.
- Criterios de Selección.
- Alcance.
- Procedimientos de Auditoría.
- Auditor Externo.
- Resultados de la Fiscalización Superior.
- Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.
- Dictamen.

- Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

Es pertinente mencionar que, para la revisión, fue imprescindible dotarse de mecanismos que permitieran efectuar una evaluación del gasto público y analizar que los indicadores suministraran información sobre la eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez alcanzada en la gestión de los recursos públicos por parte de la Entidad Fiscalizada.

En la Auditoría Superior del Estado de Puebla estamos convencidos y comprometidos con el ejercicio de una fiscalización superior ética, profesional e independiente, consustancial a la vida democrática, a la gobernanza y a la credibilidad social.

Atentamente
Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 25 de octubre de 2021.

C.P.C. Francisco José Romero Serrano
Auditor Superior del Estado de Puebla

1. FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La fiscalización de la gestión financiera de las Entidades Fiscalizadas para comprobar el cumplimiento de las disposiciones que regulan los ingresos, gastos públicos, así como la deuda pública, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos, fondos, bienes o valores de la hacienda pública estatal o municipal, y demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que las Entidades Fiscalizadas deban incluir en la Cuenta Pública conforme a las disposiciones aplicables; y, en su caso, la revisión de hechos y evidencias que permitan detectar e investigar actos u omisiones que impliquen probables irregularidades o conductas ilícitas.

La práctica de auditorías o evaluaciones sobre el desempeño, para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los planes, programas y subprogramas estatales y municipales; y las demás revisiones que establece la Ley.

1.1 TIPOS DE AUDITORÍA

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Es un proceso sistemático objetivo, en el que se revisan las acciones llevadas a cabo por las Entidades Fiscalizadas, para comprobar el cumplimiento de la normatividad establecida en el ingreso, gasto y manejo de la Hacienda Pública.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada a la Entidad Fiscalizada, tiene por objeto revisar los Estados e Informes Contables y Presupuestarios del ejercicio 2019 para evaluar los resultados de la gestión financiera:

- Verificar el ejercicio de los ingresos y egresos en cuanto a la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados.
- Constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado.
- Revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago.
- Verificar que se hayan cumplido las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

2.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios establecidos de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2019 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución.

2.3 ALCANCE

El alcance de la auditoría realizada al Instituto Municipal del Deporte de Puebla, corresponde al universo de los ingresos, egresos y obra pública, que fueron seleccionados de acuerdo a los criterios de selección planteados para esta auditoría.

Concepto	Universo (Seleccionado)	Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
Egresos	\$37,551,718.35	\$23,311,918.80	62.08 %

Del universo seleccionado respecto al egreso seleccionado fue por \$37,551,718.35 la muestra auditada fue por \$23,311,918.80 se alcanzó una revisión del 62.08 %.

2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- Verificar selectivamente que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago;
- Verificar selectivamente que se cumplieron las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

2.5 AUDITOR EXTERNO

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 122, fracciones XXXIV, XXXVIII y XXXIX, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, en relación a los Auditores Externos que son autorizados por el Titular de la Auditoría Superior.

En el mes de octubre de 2018, fue publicada 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) 2019.

Por lo anterior, dicho padrón fue publicado en el mes de noviembre de 2018, 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 2019.

El Auditor Externo C.P.C. Blanca Rosa Guadalupe Bauza Meneses contratado por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla para el ejercicio 2019 y como profesional autorizado por la Auditoría Superior del Estado de Puebla para auxiliar a la misma en las funciones que le competen en términos del artículo 4, fracción III, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y conforme a los lineamientos respectivos, emitió sus informes respecto al ejercicio de los recursos públicos, con base en la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente, verificando el apego a la normatividad aplicable; asimismo, las observaciones y recomendaciones emitidas forman parte del resultado de la Fiscalización Superior.

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:

- Informe parcial, final y dictamen
- Papeles de Trabajo

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

3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, sistemática, interdisciplinaria, organizada, propositiva, objetiva y comparativa, que permite conocer si los planes y programas 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.

El apartado de Auditoría de Desempeño, se integra de cuatro secciones en las que se describen: el objetivo de la Auditoría de Desempeño, los criterios de selección, el alcance y los procedimientos de auditoría aplicados.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas; y, comprobar:

- a) Que en la administración de los recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez;
- b) Que se alcanzaron las metas de los indicadores aprobados;
- c) Que se cumplieron las metas de gasto;
- d) Que se llevaron a cabo programas o acciones que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres; y
- e) La existencia de mecanismos de control interno.

3.2 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 Superior del Estado de Puebla, como parte integral del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las cuentas públicas 2019.

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 determinar en qué medida la información o las condiciones están en conformidad con su objetivo y alcance, conforme al marco legal y normativo aplicable.

3.3 Alcance

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Instituto Municipal del Deporte de Puebla, se verificó el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2019, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y Actividades, así como de los programas que promueven la igualdad entre mujeres y hombres, el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, la existencia de mecanismos de control interno que fortalecen el cumplimiento de los objetivos y metas, así como la publicación de la información relacionada con los planes y programas institucionales y su cumplimiento.

La Auditoría de Desempeño se enfocó a los Programas Presupuestarios, 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 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.

Para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño se seleccionó una muestra de Programas Presupuestarios cuyo presupuesto pagado asciende a \$32,043,362.64 que representa el 100.00% del presupuesto total pagado para la ejecución de los Programas Presupuestarios del Instituto Municipal del Deporte de Puebla, dicha muestra se integra por el siguiente programa:

1. Deporte incluyente y cultura física para el bienestar y desarrollo

EGRESOS

Universo Seleccionado	\$32,043,362.64
Muestra Auditada	\$32,043,362.64
Representatividad de la muestra	100.00%

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

3.4.1 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 Municipal de Desarrollo, para identificar el cumplimiento de los mismos.

3.4.2 Diseño de los Programas Presupuestarios

Revisar que en la elaboración de los Programas Presupuestarios se considere lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML) y en la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR), que las Actividades son las necesarias y suficientes para la generación de los bienes y servicios, 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.

3.4.3 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.

3.4.4 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.

3.4.5 Publicación de los programas e indicadores, perspectiva de género

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.

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

3.4.6 Mecanismos de Control Interno

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

3.5 Auditor Externo

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2019 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, así como el cumplimiento de las actividades de los Programas Presupuestarios, sea suficiente, pertinente, competente y relevante.

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

- a) Informes final y dictamen;
- b) Papeles de trabajo.

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.

4. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

4.1 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 y Presupuestarios, a los informes y dictamen del Auditor Externo, se determinó lo siguiente:

4.1.1 Cuenta Pública

1 Elemento(s) de Revisión: Bienes Muebles

Diferencia por \$830,899.88

Documentación soporte:

Estado de Flujos de Efectivo

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.

Diferencia que resultó de comparar el monto de la columna 2019 del renglón Bienes Muebles según Estado de Flujos de Efectivo del 01/01/2019 al 31/12/2019 Cuenta Pública contra la columna de Gasto Pagado del renglón Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01/01/2019 al 31/12/2019 Cuenta Pública. (Anexo 1)

Aclarar y corregir las diferencias de los Estados Financieros y presentar copia certificada de la documentación comprobatoria correspondiente en medio magnético y formato PDF.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con base al análisis de la documentación remitida, la Entidad Fiscalizada solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

En cumplimiento con los artículos 43, 46, fracciones I., inciso e), y II., Inciso b) numeral 3, y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 2, 3, 4, fracción VII, 6, 7, 9, 19, 30, 31, 33, fracciones II, III, IV, X, XII, XXII, XXIII, XXXVIII, 34, 35, 36, 37, 43, 54, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, XIII y XV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; Capítulo VII "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios y Programáticos" del Manual de Contabilidad Gubernamental.

4.1.2 Egresos

2 Elemento(s) de Revisión: Servicios Básicos

Importe Observado: \$376,000.00

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/013/2019 para la "Adquisición de Gas LP", 10/04/2019

Documentación soporte:

Oficio de Solicitud de Recursos

Oficio de Suficiencia Presupuestal

CFDI

Contratos

Proceso de adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/013/2019, por un importe de \$376,000.00 (trescientos setenta y seis mil pesos 00/100 m.n.) por concepto de Adquisición de Gas LP, contratado con el proveedor Gerardo Guerrero Monter; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 2)

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/013/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con base al análisis de la documentación remitida, la Entidad Fiscalizada solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

En cumplimiento con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

3 Elemento(s) de Revisión: Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

Importe Observado: \$70,000.00

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/006/2019 para el "Servicio de aseguramiento para los vehículos oficiales del IMDP", 10/01/2019

Documentación soporte:

Oficio de Suficiencia Presupuestal

CFDI

Contratos

Oficio de Solicitud de Recursos

Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Contratos.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/006/2019, por un importe de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 m.n.) por concepto de "Servicio de aseguramiento para los vehículos oficiales del Instituto Municipal del Deporte de Puebla", contratado con el proveedor QUALITAS Compañía de Seguros S.A. DE C.V.; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 3) Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/006/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con base al análisis de la documentación remitida, la Entidad Fiscalizada solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

En cumplimiento con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

4 Elemento(s) de Revisión: Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios

Importe Observado: \$100,000.00

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/020/2019 para la "Prestación de servicios profesionales de Despacho Externo para llevar a cabo la Revisión Integral al rubro de Cuotas Obrero Patronales de IMSS e INFONAVIT", 16/04/2019

Documentación soporte:

Oficio de Solicitud de Recursos
Oficio de Suficiencia Presupuestal
Contratos
Cotizaciones
Proceso de Adjudicación
Requisición de contratación
Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/020/2019, por un importe de \$100,000.00 (cien mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de Prestación de servicios profesionales de Despacho Externo para llevar a cabo la Revisión Integral al rubro de Cuotas Obrero Patronales de IMSS e INFONAVIT, contratado con Francisco Manuel Méndez Ferrer y Asociados S.C.; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 4)

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/020/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/020/2019, por un importe de \$100,000.00 (cien mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de Prestación de servicios profesionales de Despacho Externo para llevar a cabo la Revisión Integral al rubro de Cuotas Obrero Patronales de IMSS e INFONAVIT, contratado con Francisco Manuel Méndez Ferrer y Asociados S.C. Por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Remitir evidencia del procedimiento de adjudicación completo y oficio de autorización por parte del Consejo Directivo.

Por lo anterior se da por no atendida la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0179-19-95/02-E-PO-01 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior, incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 42, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

5 Elemento(s) de Revisión: Ayudas Sociales

Importe Observado: \$311,220.55

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/062/2019 para la "Adquisición de materiales y bienes para el desarrollo deportivo", 30/12/2019

Documentación soporte:

Oficio de Suficiencia Presupuestal
Proceso de Adjudicación
Oficio de Solicitud de Recursos
Recibo de la Ayuda
Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/062/2019, por un importe de \$311,220.55 (trescientos once mil doscientos veinte pesos 55/100 M.N.), por concepto de Adquisición de materiales y bienes para el desarrollo deportivo, contratado con la empresa Abastecedora Deportiva El Mexicano Sociedad por Acciones Simplificadas; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 5)

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/062/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/062/2019, por un importe de \$311,220.55 (trescientos once mil doscientos veinte pesos 55/100 M.N.), por concepto de Adquisición de materiales y bienes para el desarrollo deportivo, contratado con la empresa Abastecedora Deportiva El Mexicano Sociedad por Acciones Simplificadas. Por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Remitir evidencia del procedimiento de adjudicación completo, que determine el tipo de adjudicación y la aprobación del contrato por parte del Consejo Directivo.

Por lo anterior se da por no atendida la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0179-19-95/02-E-PO-02 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$311,220.55 (Trescientos once mil doscientos veinte pesos 55/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior, incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 42, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

6 Elemento(s) de Revisión: Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

Importe Observado: \$70,006.00

Corresponde al CONTRATO SIN NÚMERO para el "Servicio de mantenimiento de filtros y bombas para alberca del Centro de Atención Municipal (CAM) Sur y Norte", 12/11/2019

Documentación soporte:

Oficio de Solicitud de Recursos
Oficio de Suficiencia Presupuestal
CFDI
Contratos
Cotizaciones
Proceso de Adjudicación
Bitácoras de Mantenimiento
Requisición de contratación
Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió

VHAH/RFV/MCA/JLAG/IAMG
IF-UII-PFS-01

remítir el expediente de adjudicación del CONTRATO SIN NÚMERO, por un importe de \$70,006.00 (setenta mil pesos seis pesos 00/100 M.N.), por concepto de Servicio de mantenimiento de filtros y bombas para alberca del Centro de Atención Municipal (CAM) Sur y Norte, contratado con Luis Arturo Hernández Ramírez; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 6)

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO SIN NÚMERO, por un importe de \$70,006.00 (setenta mil seis pesos 00/100 M.N.), por concepto de Servicio de mantenimiento de filtros y bombas para alberca del Centro de Atención Municipal (CAM) Sur y Norte, contratado con Luis Arturo Hernández Ramírez, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO SIN NÚMERO, por un importe de \$70,006.00 (setenta mil pesos seis pesos 00/100 M.N.), por concepto de Servicio de mantenimiento de filtros y bombas para alberca del Centro de Atención Municipal (CAM) Sur y Norte, contratado con Luis Arturo Hernández Ramírez. Por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Remítir el expediente completo del procedimiento de adjudicación y autorización del Consejo Directivo.

Por lo anterior se da por no atendida la observación

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0179-19-95/02-E-PO-03 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$70,006.00 (Setenta mil seis pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior, incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 42, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

7 Elemento(s) de Revisión: Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios

Importe Observado: \$178,640.00

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/031/2019 para el Mantenimiento Anual de Sistema de Contabilidad "SAP BUSINE ONE", 01/07/2019

Documentación soporte:

Contratos

Proceso de Adjudicación

Oficio de Solicitud de Recursos

Oficio de Suficiencia Presupuestal

Requisición de contratación

Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/031/2019 por un importe de \$178,640.00 (ciento setenta y ocho mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), por concepto de Mantenimiento Anual de Sistema de Contabilidad "SAP BUSINE ONE", contratado con la empresa Redsinería Consultoría Gerencial S.A. de C.V.; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 7) Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/031/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/031/2019 por un importe de \$178,640.00 (ciento setenta y ocho mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), por concepto de Mantenimiento Anual de Sistema de Contabilidad "SAP BUSINE ONE", contratado con la empresa Redsinería Consultoría Gerencial S.A. de C.V. Por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. Remitir el expediente completo del procedimiento de adjudicación y autorización del Consejo Directivo. Por lo anterior se da por no atendida la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0179-19-95/02-E-PO-04 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$178,640.00 (Ciento setenta y ocho mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior, incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 42, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 92 de la Normatividad para el ejercicio del gasto y control presupuestal 2018-2021.

8 Elemento(s) de Revisión: Materiales y Artículos de Construcción y Reparación

Importe Observado: \$376,000.00

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/044/2019 para la "Adquisición de material eléctrico", 22/12/2019

Documentación soporte:

Oficio de Solicitud de Recursos
Oficio de Suficiencia Presupuestal
Contratos
Cotizaciones
Proceso de Adjudicación
Inventario
Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/044/2019, por un importe de \$376,000.00 (trescientos setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de Adquisición de material eléctrico, contratado con la empresa Construcciones de inmuebles, mejoras a terrenos y edificios CIMTE S.A. de C.V.; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 8)

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/044/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado, y bitácora de mantenimiento que justifique la disposición y uso del material eléctrico objeto del contrato.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/044/2019, por un importe de \$376,000.00 (trescientos setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de Adquisición de material eléctrico, contratado con la empresa Construcciones de inmuebles, mejoras a terrenos y edificios CIMTE S.A. de C.V. Por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Remitir evidencia y bitácora de mantenimiento que justifique la disposición y uso del material eléctrico objeto del contrato.

Por lo anterior se da por no atendida la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0179-19-95/02-E-PO-05 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$376,000.00 (Trescientos setenta y seis mil pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior, incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

9 Elemento(s) de Revisión: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

Importe Observado: \$120,000.00

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/053/2019 para la Adquisición de artículos de papelería para el Instituto Municipal del Deporte de Puebla., 23/12/2019

Documentación soporte:

Contratos

Cotizaciones

Proceso de Adjudicación

Oficio de Solicitud de Recursos

Oficio de Suficiencia Presupuestal

Inventario

Relación de Comprobantes Fiscales CFDI de Egresos Devengados y Pagados

Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/053/2019, por un importe de \$120,000.00 (ciento veinte mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de Adquisición de artículos de papelería para el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, contratado con la empresa Factor Asociado en Soluciones Tecnológicas S.A. de C.V.; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 9) Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/053/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con base al análisis de la documentación remitida, la Entidad Fiscalizada solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

En cumplimiento con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

10 Elemento(s) de Revisión: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

Importe Observado: \$105,000.00

Corresponde al CONTRATO ABIERTO SIN NÚMERO para el "Servicio de impresión", 01/07/2019

Documentación soporte:

Oficio de Solicitud de Recursos

Oficio de Suficiencia Presupuestal

Contratos

Cotizaciones

Proceso de Adjudicación

Relación de Comprobantes Fiscales CFDI de Egresos Devengados y Pagados

Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO ABIERTO SIN NÚMERO, por un importe de \$105,000.00 (ciento cinco mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de Servicio de impresión, contratado con la empresa OLA PRINT S.A. de C.V.; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 10)

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO ABIERTO SIN NÚMERO, por un importe de \$105,000.00 (ciento cinco mil pesos 00/100 M.N.) por

concepto de Servicio de impresión, contratado con la empresa OLA PRINT S.A. de C.V., así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO ABIERTO SIN NÚMERO, por un importe de \$105,000.00 (ciento cinco mil pesos 00/100 M.N.), por concepto de Servicio de impresión, contratado con la empresa OLA PRINT S.A. de C.V. Por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. Remitir el expediente completo del procedimiento de adjudicación y autorización del Consejo Directivo. Por lo anterior se da por no atendido la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0179-19-95/02-E-PO-06 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$105,000.00 (Ciento cinco mil pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior, incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 42, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 92 de la Normatividad para el ejercicio del gasto y control presupuestal 2018-2021.

11 Elemento(s) de Revisión: Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios

Importe Observado: \$104,400.00

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/065/2019 para la "Prestación de Servicios Legales de Contabilidad, Auditoria y relacionados", 12/11/2019

Documentación soporte:

Oficio de Solicitud de Recursos
Oficio de Suficiencia Presupuestal
Contratos
Proceso de Adjudicación
Requisición de contratación
Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/065/2019, por un importe de \$104,400.00 (ciento cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), por concepto de Prestación de Servicios Legales de Contabilidad, Auditoria y relacionados, contratado con Francisco Manuel Méndez Ferrer Y Asociados S.C; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 11)

VHAH/RFV/MCA/JLAG/IAMG
IF-UII-PFS-01

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/065/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/065/2019, por un importe de \$104,400.00 (ciento cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), por concepto de Prestación de Servicios Legales de Contabilidad, Auditoría y relacionados, contratado con Francisco Manuel Méndez Ferrer Y Asociados S.C. Por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

Remitir autorización del Consejo Directivo.

Por lo anterior se da por no atendido la observación.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite el siguiente:

0179-19-95/02-E-PO-07 Pliego de observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública por un monto de \$104,400.00 (Ciento cuatro mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Por lo anterior, incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 42, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

12 Elemento(s) de Revisión: Ayudas Sociales

Importe Observado: \$591,373.02

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/066/2019 para la "Adquisición de bicicletas"

Documentación soporte:

Oficio de Solicitud de Recursos

Oficio de Suficiencia Presupuestal

CFDI

Recibo de la Ayuda

Proceso de Adjudicación

Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Proceso de Adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/066/2019, por un importe de \$591,373.02 (quinientos noventa y un mil trescientos setenta y tres pesos 02/100 M.N.), por concepto de Adquisición de bicicletas, contratado con la empresa ECOTENKA Sociedad Anónima Promotora de Inversión de Capital Variable; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 12)

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/066/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con base al análisis de la documentación remitida, la Entidad Fiscalizada solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

En cumplimiento con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

13 Elemento(s) de Revisión: Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

Importe Observado: \$80,500.00

Corresponde al CONTRATO/IMDP/UAJ/052/2019 para el "Servicio de fumigación para el IMDP", 18/12/2019

Documentación soporte:

Oficio de Solicitud de Recursos
Oficio de Suficiencia Presupuestal
Contratos
Proceso de Adjudicación
Requisición de contratación
Autorización del Consejo Directivo

Descripción de la(s) Observación(es):

La Entidad Fiscalizada no presentó el proceso de adjudicación.

Derivado del Oficio de Requerimiento de Información y Documentación ASE/0246-9502/REQUI-19/DFM-2020 y de la revisión a la información remitida por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla a través del oficio No. IMDP/D.G./C.A./999/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, se observó que la Entidad Paramunicipal omitió remitir el expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/052/2019, por un importe de \$80,500.00 (ochenta mil quinientos pesos 00/100 M.N.), para el "Servicio de fumigación para el Instituto Municipal del Deporte de Puebla (IMDP)" contratado con el proveedor FIVEKA Asesoría, Auditoría, Consultoría, Logística y Supervisión S.A. de C.V.; por lo que incumplió con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. (Anexo 13)

Se solicita presente a esta Entidad Fiscalizadora copia certificada del expediente de adjudicación del CONTRATO/IMDP/UAJ/052/2019, así como la evidencia del gasto devengado y pagado.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con base al análisis de la documentación remitida, la Entidad Fiscalizada solventa la observación.

Fundamento Legal Aplicable:

En cumplimiento con los artículos 1, 2, fracciones I, II, III, y VII, 3, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 45, 53, 55, 56, 58 y 67 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

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 NÚMIMDP/D.G./C.A./491/2021 de fecha 01 de julio de 2021, 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.

4.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

4.2.1 Marco Conceptual de la Entidad Paramunicipal

El Instituto Municipal de Planeación (IMPLAN) es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, responsable de fomentar la activación física, la recreación y el deporte en la ciudad de Puebla con el desarrollo de Programas Sociales enfocados a promover la integración familiar y participación ciudadana, así como combatir el ocio y mejorar la calidad de vida de los poblanos.

Dentro de sus funciones y actividades se encuentran las siguientes:

- Promover y ejecutar políticas públicas del deporte y la cultura física en el Municipio.
- Establecer y coordinar la participación en el deporte y la cultura física de los trabajadores de las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal.
- Determinar lineamientos en materia de eventos deportivos; normar y coordinar la participación oficial de deportistas representantes del Municipio en competencias nacionales e internacionales.
- Proponer y llevar a cabo programas de capacitación en materia deportiva.
- Organizar en el Municipio todo género de eventos deportivos.
- Procurar los servicios y realizar programas deportivos por sí, o en colaboración con el sector público y privado.
- Planear, organizar, programar, efectuar y difundir eventos deportivos y recreativos en las diversas Juntas Auxiliares, Colonias, Unidades Habitacionales y Barrios de Municipio.
- Proporcionar el apoyo que le soliciten los organismos públicos, privados y sociales que lleven a cabo acciones en materia del deporte.
- Fomentar la adecuación de infraestructura, para la práctica del deporte para personas con capacidades diferentes.
- Promover la interacción familiar y social, de forma que sea posible fortalecer sus lazos de unidad y compromiso.

Su misión es crear infraestructura de calidad para el deporte que fomente la activación física, a través de programas recreativos y el desarrollo de una cultura física deportiva, en los diferentes sectores del municipio, que contribuya a la erradicación de los altos índices de obesidad, delincuencia y enfermedades cardiovasculares.

4.2.2 Diagnóstico Financiero

Este análisis presenta el resultado de las principales razones financieras aplicadas a la Entidad Paramunicipal, con la finalidad de conocer su capacidad para administrar los recursos públicos con el propósito de dar cumplimiento a su objeto social.

La fuente de la información son los estados financieros presentados por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, ante esta Auditoría Superior del Estado.

Tabla 1
Aspectos Financieros 2019
(Pesos/Porcentajes)

Nombre del Indicador	Fórmula	Valores	Resultado
Autonomía Financiera	(Ingresos de la Gestión/Total de Ingresos) x 100	\$ 6,501,136.81	18.03%
		\$ 36,057,645.40	
Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento	(Ingresos de la Gestión/Gastos de Funcionamiento) x 100	\$ 6,501,136.81	24.54%
		\$ 26,488,948.04	
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$ 5,439,493.37	1.81
		\$ 3,002,258.60	
Participación de los Gastos de Funcionamiento en el Gasto Total	(Gastos de Funcionamiento/Gasto Total) x 100	\$ 26,488,948.04	83.59%
		\$ 31,689,441.05	
Servicios Personales con respecto a los Gastos de Funcionamiento	(Gasto de Servicios Personales/Gastos de Funcionamiento) X 100	\$ 15,638,691.41	59.04%
		\$ 26,488,948.04	

La Autonomía Financiera se refiere a su capacidad para generar ingresos de la gestión y determinar su grado de dependencia de los ingresos estatales y federales, el resultado permite identificar la proporción de los ingresos de la gestión en relación a los de otro origen.

La Autonomía Financiera para el pago de Gastos de Funcionamiento se entiende como la capacidad para cubrir sus gastos de funcionamiento con ingresos de la gestión; es decir, la autosuficiencia para financiar su gasto básico de operación.

La Liquidez indica la disponibilidad de activos líquidos (efectivo) y otros de fácil realización para cubrir los compromisos económicos en el corto plazo. Este indicador expresa el número de veces que el efectivo disponible cubre el pago de las deudas en el corto plazo.

La Participación del Gasto de Funcionamiento en el Gasto Total permite identificar la proporción de recursos que destina para su gasto operativo, en relación al gasto total.

Los Servicios Personales con respecto al Gasto de Funcionamiento determinan la proporción de recursos que destina a los sueldos y salarios, en relación al gasto de funcionamiento.

4.2.2 Mecanismos de Control Interno

La Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado en su artículo 31, fracción III, inciso d), establece que la Fiscalización Superior tiene por objeto verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar la existencia de mecanismos de control interno, entre otros.

1. Con la revisión a los mecanismos de Control Interno se verificó, en qué medida el Instituto Municipal del Deporte de Puebla los ha implementado, a fin de que fortalezca 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 Control Interno de Auditoría de Desempeño, se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

2. Los resultados más relevantes de la evaluación al Control Interno arrojaron fortalezas, entre las que destacan las siguientes:

Tabla 2
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2019

Fortalezas
Elementos regulatorios normativos
Cuenta con un código de ética
Cuenta con un código de conducta
Los códigos de ética y de conducta son difundidos entre los colaboradores de la Entidad Fiscalizada
Estructura Organizacional
Cuenta con un área que realiza las funciones de planeación y programación

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Tabla 3
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2019

Fortalezas
Estructura Organizacional
El área que realiza las funciones de planeación y programación se encuentra ubicada formalmente en la estructura organizativa
El área que realiza las funciones de planeación y programación se encuentra ubicada formalmente en su marco normativo
El área que realiza las funciones de planeación y programación institucionaliza debidamente sus atribuciones
Cuenta con un área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas
El área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada se encuentra ubicada formalmente en la estructura organizativa
El área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas de la Entidad Fiscalizada se encuentra ubicada formalmente en su marco normativo
El área que realiza las funciones de seguimiento y evaluación de los planes y programas institucionaliza debidamente sus atribuciones
Cuenta con un área que realice las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución
El área que realiza las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución se encuentra ubicada formalmente en la estructura organizativa
El área que realiza las funciones de implementar controles adecuados y suficientes en la institución se encuentra ubicada formalmente en su marco normativo
El área que realiza las funciones de implementar controles adecuados y suficientes institucionaliza debidamente sus atribuciones
Cuenta con un área que realiza la funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es veraz, adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna
El área que realiza las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad (en términos del MICI, se trata de información veraz, adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna) se encuentra ubicada formalmente en la estructura organizativa
El área que realiza las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad (en términos del MICI, se trata de información veraz, adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna) se encuentra ubicada formalmente en su marco normativo
El área que realiza las funciones de verificar que la información reportada en relación al cumplimiento de los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada es de calidad (en términos del MICI, se trata de información veraz, adecuada, actual, completa, exacta, accesible y oportuna), institucionaliza debidamente sus atribuciones

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Tabla 4
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2019

Fortalezas
Mecanismos de Control, Seguimiento y Evaluación
Evalúa frecuentemente el avance que presentan dichos programas durante el ejercicio
El área responsable de llevar a cabo las funciones de seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios emite informes de avance (parciales) y de cumplimiento (finales) con base en las evaluaciones de avance y cumplimiento que realiza
Los informes de avance y cumplimiento de los Programas Presupuestarios que emite el área responsable de llevar a cabo las funciones de seguimiento y evaluación de dichos programas se presentan al titular de la Entidad Fiscalizada, así como a su cuerpo directivo
Las brechas en el cumplimiento de los Programas Presupuestarios (cumplimientos menores a 90 o mayores a 115%) plasmadas en los informes de seguimiento y evaluación, son notificados a los responsables de la ejecución de los programas con la finalidad de mejorar el desempeño y cumplimiento final de dichos programas
Brinda capacitación al personal responsable de la planeación, programación y evaluación, enfocado al desarrollo de las competencias profesionales apropiadas para llevar a cabo dichas funciones
Capacita a los servidores públicos adscritos al (a las) área (s) responsable (s) de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, así como del seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios
Evalúa el avance que registra la Administración Pública Municipal, en relación a los objetivos considerados en el Plan Municipal de Desarrollo
Cuenta con un Plan Anual de Evaluación que considera evaluaciones de avance (parciales) y cumplimiento (finales) de los Programas Presupuestarios
Da cumplimiento al Plan Anual de Evaluación
La Entidad cuenta con un documento donde se establezca la estructura organizacional autorizada
La Entidad tiene formalizado un programa de capacitación para el personal
La Entidad determinó parámetros de cumplimiento (niveles de variación aceptable, tableros o semáforos de control) respecto de las metas establecidas respecto de los indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos de su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico, o documento análogo
Los objetivos establecidos por el municipio en su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo, así como los objetivos específicos de las unidades o áreas administrativas fueron asignados y comunicados formalmente a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Tabla 5
Control Interno
Fortalezas
Ejercicio 2019

Fortalezas
Perspectiva de Género
La Entidad Fiscalizada lleva a cabo acciones que atiendan el criterio de perspectiva de género en la administración de los recursos públicos

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

3. Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, relativas a cada respuesta del Cuestionario y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo una ponderación general de 100 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Entidad Paramunicipal de Instituto Municipal del Deporte de Puebla en un nivel alto.

4.2.3 Revisión de Recursos

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

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

4. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó el registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, identificando que el Instituto Municipal del Deporte de Puebla carecía del registro adecuado de los recursos conforme a lo siguiente:

- La información financiera que genera la Entidad Fiscalizada no considera la desagregación del gasto por categoría programática, en la cual se registra la asignación de recursos a los Programas Presupuestarios.
- La Entidad Fiscalizada no registró modificaciones a los Programas Presupuestarios como resultado de las afectaciones al presupuesto aprobado (ampliaciones y/o reducciones).

5. En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Instituto Municipal del Deporte de Puebla remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredite el registro de los recursos a través del Estado de Gasto por Clasificación Programática.

4.2.4 Diseño de los Programas Presupuestarios

El artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos estipula que “los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.”

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su artículo 61, determina que además de la información prevista en las respectivas leyes en materia financiera, fiscal y presupuestaria y la información señalada en los artículos 46 a 48 de dicha Ley, la Federación, las entidades federativas, los Municipios... incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y Presupuestos de Egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:

II. Presupuestos de Egresos:

- a) ...
- b) El listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados, y
- c) La aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

En el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño, establecidos en términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Bajo este tenor, el CONAC emitió los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

6. La Auditoría Superior del Estado de Puebla verificó que, en el Diseño del Programa Presupuestario: "Deporte incluyente y cultura física para el bienestar y desarrollo", se haya cumplido con los elementos debidos, a fin de favorecer la ejecución de los programas, así como el control y seguimiento de los mismos.

7. Con la revisión al diseño del programa "Deporte incluyente y cultura física para el bienestar y desarrollo", se identificó que no existen áreas de oportunidad en la integración de los elementos metodológicos de los programas, por lo que el desempeño en el diseño de la planeación se encuentra en estado "Bueno".

4.2.5 Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

La Ley General de Contabilidad Gubernamental en el artículo 54, determina que la cuenta pública deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas.

8. Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de las 25 Actividades a nivel de Componente, correspondientes a los Programas Presupuestarios seleccionados para la muestra, lo cual se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 6
Cumplimiento de actividades de Componentes
Programas Presupuestarios 2019
(Porcentajes)

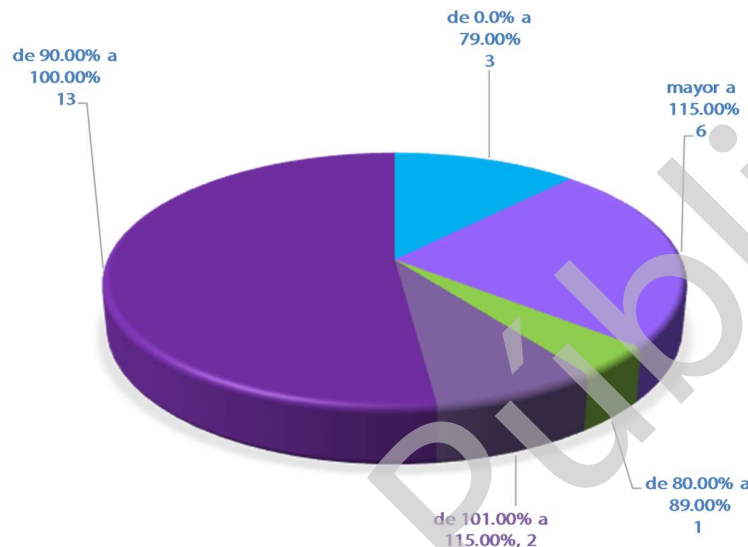
Programa Presupuestario	Componente	Indicador de Componente	Total de Actividades del Componente	% de Cumplimiento de Actividades					
				de 0.0% a 79.00%	mayor a 115.00%	de 80.00% a 89.00%	de 101.00% a 115.00%	de 90.00% a 100.00%	
Deporte incluyente y cultura física para el bienestar y desarrollo	1	Modelo incluyente de activación física, actividades de recreación y fomento al deporte y la salud, ejecutado	Porcentaje de acciones deportivas realizadas	11	1	2	1	0	7
	2	Infraestructura deportiva del Municipio, revitalizada	Porcentaje de intervenciones realizadas en espacios deportivos en resguardo y custodia del Instituto	3	1	0	0	1	1
	3	Incentivos a deportistas y profesionales del deporte, entregados	Porcentaje de incentivos entregados a deportistas y profesionales del deporte	6	1	1	0	0	4
	4	Sistema administrativo de Staff, implementado	Porcentaje de solicitudes atendidas por el Staff	5	0	3	0	1	1
Suma				25	9		3		13
TOTALES				25	3	6	1	2	13

FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, en los Programas Presupuestarios 2019.

9. El Programa Presupuestario "Deporte incluyente y cultura física para el bienestar y desarrollo", llevó a cabo 4 Componentes que contribuyen a la generación de bienes y servicios en el municipio, los cuales comprenden la ejecución de 25 Actividades para el ejercicio 2019.

De las 25 Actividades ejecutadas, 13 presentan un nivel de cumplimiento en verde, 3 en amarillo y 9 en rojo.

Gráfica 1
Cumplimiento de Actividades de Componentes
por Programas Presupuestarios 2019
(Porcentajes)



FUENTE: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la información reportada por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla, en los Programas Presupuestarios 2019.

10. En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, el Instituto Municipal del Deporte de Puebla remitió la documentación justificativa y comprobatoria que acredite los cumplimientos de las actividades que se encuentran en parámetros rojos y amarillos.

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

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, los municipios... 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.

11. 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.

12. De la revisión a la información presentada por el Instituto Municipal del Deporte de Puebla se verificó que éste cumplió en lo siguiente:

- La Entidad Fiscalizada publica su presupuesto de egresos en su página de Internet.
- El presupuesto de egresos publicado no incluye el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- La Entidad Fiscalizada, publicó antes del último día hábil de abril del año que se revisa, su Programa Anual de Evaluación, de conformidad con el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Los resultados de las evaluaciones comprometidas en el Programa Anual de Evaluación fueron publicados a más tardar antes de los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones.

El municipio cuenta con un documento donde se establecen las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Transparencia y Acceso a la Información.

5. RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

5.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Se determinaron 13 observaciones, de las cuales 6 fueron solventadas, por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se consideran atendidas y eliminadas. De las 7 observaciones restantes se generaron: 7 Pliegos de Observaciones.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Bienes Muebles	X		\$0.00			
2 Servicios Básicos	X		\$0.00			
3 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	X		\$0.00			
4 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios		X	\$100,000.00		0179-19-95/02-E-PO-01	
5 Ayudas Sociales		X	\$311,220.55		0179-19-95/02-E-PO-02	
6 Servicios de Instalación, Reparación,		X	\$70,006.00		0179-19-95/02-E-PO-03	

Mantenimiento y Conservación						
7 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios		X	\$178,640.00		0179-19-95/02-E-PO-04	
8 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación		X	\$376,000.00		0179-19-95/02-E-PO-05	
9 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	X		\$0.00			
10 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		X	\$105,000.00		0179-19-95/02-E-PO-06	
11 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios		X	\$104,400.00		0179-19-95/02-E-PO-07	
12 Ayudas Sociales	X		\$0.00			
13 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	X		\$0.00			
Total			\$1,245,266.55			
TOTALES	6	7		0	7	0

5.2 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 a los Programas Presupuestarios, no se detectaron resultados que pudieran derivar en Recomendaciones.



6. DICTAMEN

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada y apegándose al objetivo que consistió en verificar el cumplimiento de la normatividad del Ingreso, Gasto y Patrimonio, y de sus operaciones que se reflejan en los Estados e Informes Contables y Presupuestarios, específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales el **Instituto Municipal del Deporte de Puebla** cumplió con la normativa que es aplicable en la materia, con salvedad a lo descrito en las observaciones determinadas en el presente Informe Individual.

7. 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. Víctor Hugo Aguilar Hernández
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

Mtro. Rubén de la Fuente Vélez
Auditor Especial de
Evaluación de Desempeño