

INFORME INDIVIDUAL

2016

Comité Administrador Poblano para
la Construcción de Espacios
Educativos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016



CONTENIDO

1. Preámbulo.
 - 1.1 Concepto.
 - 1.2 Objeto de la Fiscalización Superior.
 - 1.3 Descripción del proceso de Fiscalización Superior.
 - 1.4 Metodología.
 - 1.5 Acciones preventivas.
 - 1.6 Marco legal y normativa aplicable.
2. Datos Generales.
3. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.
 - 3.1 Criterios de selección.
 - 3.2 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.
 - 3.3 Alcance.
 - 3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.
 - 3.5 Auditor Externo.
4. Auditoría de Desempeño.
 - 4.1 Criterios de selección.
 - 4.2 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.
 - 4.3 Alcance.
 - 4.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.
 - 4.5 Auditor Externo.
5. Resultados de la Fiscalización Superior.
 - 5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.
 - Control Interno.
 - Presupuesto de Egresos.
 - Ingresos.
 - Egresos.
 - Obra Pública.
 - Deuda Pública y Disciplina Financiera.
 - Transparencia.
 - Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.
 - 5.2 Auditoría de Desempeño.
 - Antecedentes.
 - Análisis de congruencia de la planeación estratégica.
 - Diseño de los Programas Presupuestarios.
 - Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios.



Revisión de recursos.

Mecanismos de control interno.

Perspectiva de género.

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

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

6. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

6.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

6.2 Auditoría de Desempeño.

7. Dictamen.

8. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.

El Informe Individual es el Informe del Resultado a que se refiere el artículo 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, correspondiente a las revisiones, auditorías y evaluaciones practicadas a cada una de las Entidades Fiscalizadas, con motivo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública respectiva, que debe presentar la Auditoría Superior al Congreso del Estado, por conducto de la Comisión General Inspector, en términos de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

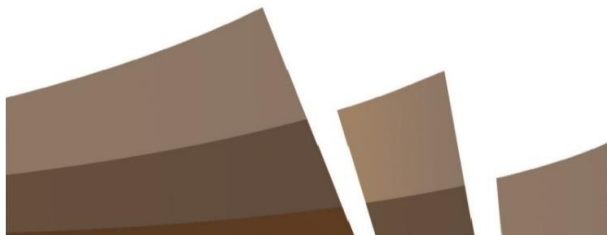
El Informe Individual tiene como principal objetivo comunicar la conclusión a la que llegó la Auditoría Superior del Estado de Puebla, con motivo de la revisión a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos; asimismo, ofrece una visión acerca de la situación que guarda la Hacienda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

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

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

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

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



1. Preámbulo
2. Datos Generales
3. Auditoría Financiera y de Cumplimiento
4. Auditoría de Desempeño
5. Resultados de la Fiscalización Superior
6. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones
7. Dictamen
8. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización

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

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

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

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento tiene como objetivo fiscalizar los estados e Informes contables, presupuestarios y programáticos con el fin de verificar y emitir una opinión del resultado de la gestión financiera y el cumplimiento de leyes y demás disposiciones aplicables.

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

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

La Auditoría de Desempeño busca verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas gubernamentales con la finalidad de promover una gestión gubernamental que atienda a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.

En su desarrollo se comprueba que los planes y programas contribuyan al cumplimiento de los objetivos estratégicos de nivel superior, que el diseño de los programas cuente con un sustento metodológico suficiente, que las Entidades Fiscalizadas hayan implementado mecanismos de control interno que



refuercen el cumplimiento de los objetivos. Además, se verifica que en la administración de los recursos públicos se hayan considerado criterios de perspectiva de género. Este apartado se integra por 5 secciones:

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

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

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

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

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

El contenido del presente INFORME INDIVIDUAL DEL COMITÉ ADMINISTRADOR POBLANO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ESPACIOS EDUCATIVOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, se desarrolla en las páginas subsecuentes, que forman parte integrante del mismo, en las que de manera específica, se expresa con amplitud cada uno de los rubros antes señalados.

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 28 de mayo de 2018.

Dr. David Villanueva Lomelí
Auditor Superior del Estado de Puebla

1. PREÁMBULO

FISCALIZACIÓN SUPERIOR

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

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

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

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

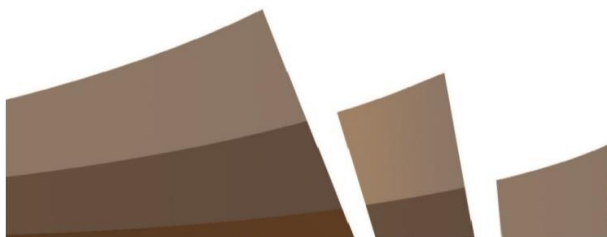
Con el propósito de mejorar la supervisión de la gestión gubernamental y el uso de los recursos públicos, considerando las nuevas exigencias sociales y nacionales de rendición de cuentas y fiscalización superior; en el Estado de Puebla a finales de 2016 se aprobaron las reformas constitucionales en materia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

1.1 CONCEPTO

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

1.2 OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

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



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

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

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

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

1.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

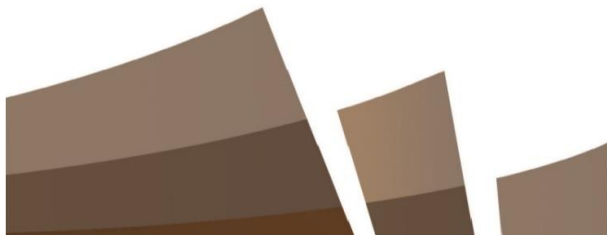
La Auditoría Puebla, en cumplimiento a sus atribuciones, realiza la función de fiscalización superior conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

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

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

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

El Informe Individual correspondiente a cada Entidad Fiscalizada, se entrega al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspector de manera previa a la emisión del Informe General Estatal. Posterior a la presentación del Informe Individual, se notifica a las Entidades Fiscalizadas para que



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

Acciones a derivarse de la Fiscalización a la Cuenta Pública

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

Emisión de Informes y Seguimiento

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

Informe Individual

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

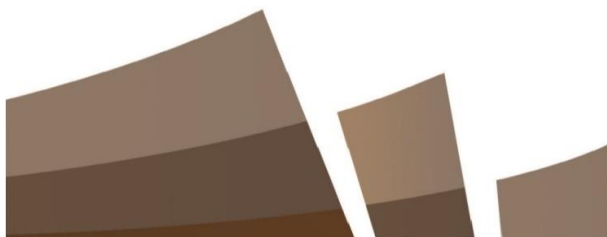
De conformidad con lo dispuesto por el artículo 59 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, contendrá cuando menos la siguiente información:

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

Informe General

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

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



Seguimiento

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

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

1.4 METODOLOGÍA

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

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

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

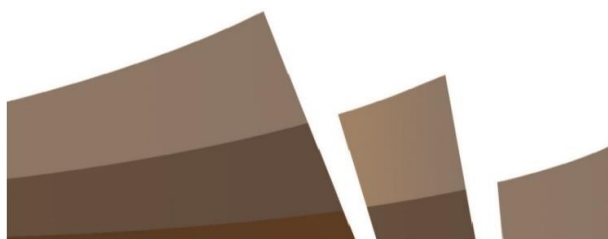
En la Auditoría Puebla, en términos generales se llevan a cabo los siguientes tipos de auditoría:

I. Auditoría de Cumplimiento Financiero

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

Auditoría Financiera

Revisión de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública presentados por la Entidad Fiscalizada, para verificar que los resultados obtenidos, la utilización de los recursos y el registro financiero se realicen de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que se cuente con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente. Respecto a los ingresos,



se verifica que se cumpla con las disposiciones normativas aplicables; así como la forma y términos en que fueron recaudados, obtenidos, captados, registrados y administrados. En cuanto a los egresos, se examina que el ejercicio y registro de los recursos públicos se realicen de conformidad con las disposiciones normativas aplicables y que las modificaciones presupuestarias estén justificadas y respaldadas. En lo concerniente a la deuda pública, se evalúa la información financiera y los formatos para las proyecciones de las finanzas públicas de conformidad con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la normatividad emitida por el CONAC.

Auditoría de Obra o Inversión Pública

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

Auditoría de Cumplimiento

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

II. Auditoría de Desempeño

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

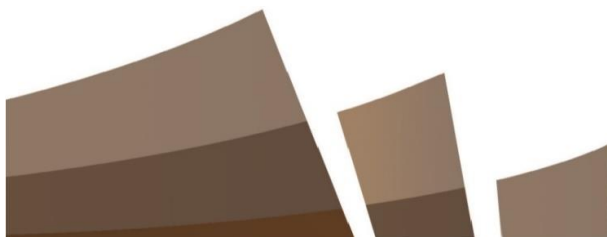
Planeación de la Fiscalización Superior

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

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

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

Un factor importante a considerar en la integración del Programa Anual de Auditorías es contar con personal auditor con conocimientos, capacidades, competencias técnicas e integridad profesional, por lo



que se elabora cada año el programa de capacitación y actualización para los colaboradores de la institución.

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

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

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

Ejecución de la Fiscalización Superior

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

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

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

Informe y Seguimiento de la Fiscalización Superior

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



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

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

1.5 ACCIONES PREVENTIVAS

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

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

Diagrama 1
Proceso de Fiscalización Superior 2016



Diagrama 2
Enfoque a Procesos de la Fiscalización Superior 2016



1.6 MARCO LEGAL Y NORMATIVA APLICABLE

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

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

2. DATOS GENERALES

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

Cuadro
Información Básica

DATOS GENERALES	
Entidad Fiscalizada:	Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos
Domicilio legal:	23 Poniente No. 2301, Colonia Volcanes, Puebla, Puebla.
Objeto social:	Programar, formular, conducir, normar, regular y evaluar la infraestructura educativa, construcción, rehabilitación, mantenimiento, habilitación y equipamiento de espacios educativos con base en las políticas para el logro de los objetivos.

3. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

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

3.1 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios cualitativos y cuantitativos establecidos de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Puebla, para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2016 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la institución.

Los criterios utilizados contienen los objetivos y el tipo de auditoría; asimismo se obtienen de diversas fuentes, incluyendo leyes, reglamentos, normas, lineamientos y mejores prácticas en la materia, con el propósito de obtener una base para evaluar la evidencia, determinar los hallazgos de la revisión y formular conclusiones sobre los objetivos de la auditoría.

En este sentido, cada auditoría se plantea e integra de tal manera que permite obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance cumplieron con los aspectos y criterios relevantes conforme al marco legal y normativo aplicable.

3.2 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, y demás disposiciones aplicables, se procedió a Fiscalizar los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos, que integran la Cuenta Pública, del Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos con la finalidad de verificar y emitir una opinión sobre:

- El resultado de su Gestión Financiera y su cumplimiento con las leyes, decretos, reglamentos y disposiciones aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental;
- El apego a la legalidad de la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, a través de contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación, baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes, demás activos y recursos materiales, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o, en su caso, del patrimonio de las Entidades Fiscalizadas;
- Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; y en su caso, si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron, aplicaron y cumplieron con los compromisos en términos de las leyes y demás disposiciones aplicables;
- Las recomendaciones, acciones y provisiones, incluyendo solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones a que haya lugar de conformidad con el artículo 32 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

3.3 ALCANCE

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

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

Auditoría Financiera

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

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

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

Ingresos

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

- Derechos
- Productos de Tipo Corriente
- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
- Participaciones y Aportaciones
- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

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

- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta Bancarios

Egresos

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

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

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

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

Del universo seleccionado por \$2,582,329,187.00, la muestra auditada por \$1,298,064,659.55, se alcanzó una revisión del 50.00%.

Auditoría de Cumplimiento

De la revisión realizada en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla al Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, se verificó que los registros, operaciones y emisión de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública, cumplieron con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, con los Principios que rigen la Administración de los Recursos Públicos, con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como con las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales, reglamentarios y administrativos correspondientes.

3.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

Control Interno

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

Presupuesto de Egresos

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

Ingresos

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



Egresos

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

Obra Pública

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

Transparencia

Verificar la información financiera en materia de transparencia.

Deuda Pública y Disciplina Financiera

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

3.5 AUDITOR EXTERNO

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

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

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

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

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



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

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

4. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

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

4.1 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios cualitativos y cuantitativos establecidos de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Puebla, para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2016 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la institución.

Los criterios utilizados contienen los objetivos y el tipo de auditoría; asimismo se obtienen de diversas fuentes, incluyendo leyes, reglamentos, normas, lineamientos y mejores prácticas en la materia, con el propósito de obtener una base para evaluar la evidencia, determinar los hallazgos de la revisión y formular conclusiones sobre los objetivos de la auditoría.

En este sentido, cada auditoría se plantea e integra de tal manera que permite obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance cumplieron con los aspectos y criterios relevantes conforme al marco legal y normativo aplicable.

4.2 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar que en la administración de los recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez; que se alcanzaron las metas de los indicadores aprobados y si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan de Desarrollo correspondiente; que se cumplieron los



objetivos de los programas y las metas de gasto. Y aquellos que, en su caso, promuevan la igualdad entre mujeres y hombres y, la existencia de mecanismos de control interno.

4.3 ALCANCE

Durante la Auditoría de Desempeño realizada al Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, se verificó la congruencia de los Programas Presupuestarios con la actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017, el diseño de la Matriz de Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios 2016, el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y Actividades, así como de los objetivos que promueven la igualdad entre 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, los cuales constituyen la categoría programática que organiza en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos de los programas y del gasto para el cumplimiento de los objetivos y metas, así como del gasto no programable.

Asimismo, los Programas Presupuestarios son la unidad mínima de asignación de recursos y permiten identificar directamente los programas y actividades específicos de cada dependencia o entidad, las unidades responsables que participan en la ejecución de los mismos y los recursos presupuestarios asignados a tal efecto.

4.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

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



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 haya considerado el criterio de perspectiva de género.

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

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

4.5 AUDITOR EXTERNO

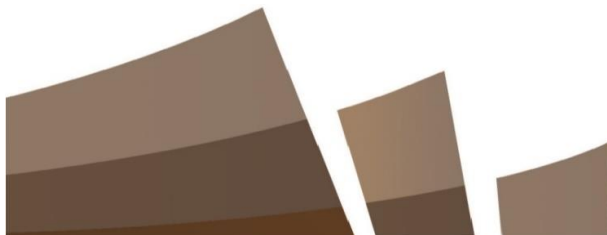
El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2016 y como profesional autorizado para auxiliar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en la fiscalización superior, emitió su opinión acerca del ejercicio de los recursos públicos, con base en el análisis y revisión de la documentación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

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

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

- a) Informes parciales, final y dictamen;
- b) Papeles de trabajo, en su caso.

La Auditoría Superior del Estado de Puebla consideró los resultados de la revisión del Auditor Externo para la Auditoría de Desempeño, con la finalidad de contar con elementos que permitieran identificar y corregir



áreas de oportunidad, con el propósito de contribuir a la mejora de la gestión gubernamental y fortalecer la rendición de cuentas y el buen gobierno de la Entidad Fiscalizada.

5. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La Fiscalización Superior del periodo comprendido del 01 de enero al 04 de enero de dos mil dieciséis de la Entidad Fiscalizada objeto de este Informe Individual, se llevó a cabo en términos de lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Puebla, aplicable conforme al artículo Transitorio Cuarto del Decreto por el que se expide la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, publicado en el Periódico Oficial del Estado del 27 de diciembre de 2016, por lo que el correspondiente Informe de Resultado fue entregado al H. Congreso del Estado por conducto de la Comisión General Inspector, para el trámite respectivo.

5.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y la legislación en la materia, así como producto de las revisiones realizadas en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla y visita domiciliar, en su caso, a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública, a los Informes y Dictamen del Auditor Externo, se determinó lo siguiente:

Control Interno

De la verificación al Informe sobre el Estudio y Evaluación del Control Interno emitido por el Auditor Externo de la Entidad Fiscalizada, se determinó la siguiente observación:

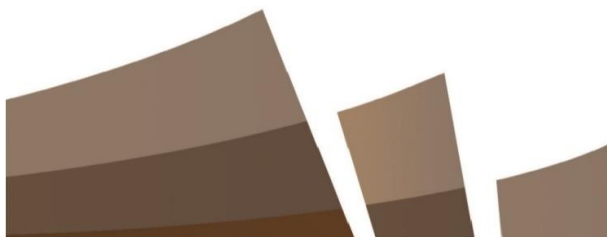
Por la observación del Auditor Externo reportada en sus Informes Parciales y Final, se requirió la documentación comprobatoria y justificativa conforme a la observación realizada.

La entidad Fiscalizada, a través del oficio: CAPCEE/DG/223/2018 de fecha 22 de mayo de 2018 entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, con el propósito de comprobar y justificar, la documentación respectiva, misma que se verificó y se ajustó a la normatividad establecida.

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

Presupuesto de Egresos

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



Ingresos

De la revisión selectiva a los registros contables y presupuestales realizada a los rubros de Derechos, Productos de Tipo Corriente, Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, Participaciones y Aportaciones y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por \$1,842,781,000.00 correspondiente a la Entidad Fiscalizada, se constató que los ingresos se encuentran debidamente identificados de acuerdo con los estados de cuenta, conciliaciones bancarias y pólizas de ingresos. Adicionalmente por \$1,842,781,000.00 corresponde al total de Ingresos y Otros Beneficios según Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, se requirió documentación comprobatoria y justificativa por la recepción de dichos recursos con el propósito de verificar el manejo, administración y control de los ingresos señalados.

La entidad Fiscalizada, a través del oficio: CAPCEE/DG/223/2018 de fecha 22 de mayo de 2018 entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, la documentación respectiva con el propósito de comprobar y justificar, misma que se verificó conforme a la normativa establecida.

Por lo que, en el transcurso de la auditoría de manera previa a la elaboración del Informe Individual, presentó la evidencia documental requerida que acreditó el origen de los recursos. Por lo anterior, se consideró atendida la presente observación, ya que solventó y se determinó eliminarla.

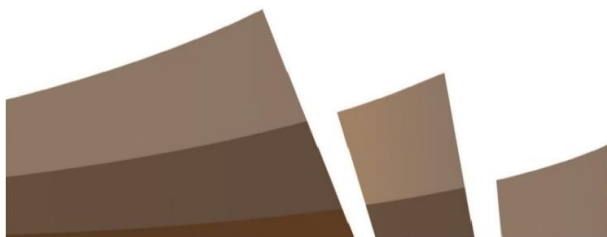
Egresos

De la revisión selectiva a los registros contables y presupuestales por \$1,298,064,659.55 correspondiente a la Entidad Fiscalizada realizada a los capítulos Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, Inversión Pública, cuentas de Activo y Pasivo se constató que los egresos se encuentran debidamente identificados en la contabilidad de acuerdo con las pólizas de registro y estados financieros contables presupuestarios y programáticos. Adicionalmente, por \$3,679,310.41 corresponde al total de percepciones de servicios personales del mes de diciembre; por \$67'030,225.64 corresponde al total erogado de la cuenta Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios; por \$397'044,957.76 corresponde al total erogado de la cuenta Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación; por \$61'811,501.50 corresponde al total erogado de la cuenta Transferencias al Resto del Sector Público. Se requirió la documentación por los recursos erogados con el propósito de comprobar y justificar el ejercicio del gasto.

Adicionalmente, por \$838,076,912.10 corresponde a las observaciones del Auditor Externo reportadas en su Informe Parcial; por \$48,295,001.58 corresponde a las observaciones del Auditor Externo reportadas en su Informe Parcial; por \$22,280,750.66 corresponde a las observaciones del Auditor Externo reportadas en su Informe Parcial y por \$390,546,991.46 a las observaciones del Auditor Externo reportadas en su Informe Final, se requirió la documentación comprobatoria y justificativa conforme a la observación realizada.

Información Financiera.

Adicionalmente, por \$609,137,502.44 corresponde al saldo de la cuenta Efectivo y equivalentes; por \$1,774,203,447.56 corresponde a los Derechos a Recibir Bienes o Servicios; \$6'949,046.83 que se refiere



al total del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles; por \$64,000.00 corresponde al saldo del rubro Otros Pasivos a Corto Plazo y por \$78,871,000.00 corresponde al saldo del rubro Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo. Se requirió la información financiera conforme a la normatividad establecida.

Observaciones Generales.

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

La entidad Fiscalizada, a través del oficio: CAPCEE/DG/223/2018 de fecha 22 de mayo de 2018, entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, la documentación respectiva con el propósito de comprobar y justificar, misma que se verificó conforme a la normativa establecida.

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

Obra Pública

De la revisión selectiva a los registros contables y presupuestales correspondiente a la Entidad Fiscalizada realizada al capítulo de Inversión Pública, se constató que los egresos se encuentran debidamente identificados en la contabilidad de acuerdo con las pólizas de registro.

Adicionalmente por 1,410,731,283.29 que corresponde al importe total registrado en el anexo denominado "Análítico de Obras, Acciones y Mantenimientos, con Cargo a la Inversión Pública correspondiente a Fondos y/o Programas Federales, Estatales, Municipales, Recursos Propios y Otros", en la columna denominada "Importe Contrato más Convenio C/IVA",

Se requirió la documentación comprobatoria y justificativa por los recursos erogados en su ejercicio.

Adicionalmente por \$609,886,431.27 corresponde a las siguientes Obras:

Por \$16,677,177.02 de la obra número 20141852 Construcción de dos edificios que consiste en 9 aulas, sanitarios, laboratorio multidisciplinario, laboratorio de informática, dos escaleras, en estructura U-2C y Edificio que consiste en área administrativa, pórtico, salón audiovisual en estructura U-IC; en el Bachillerato CECYTE Puebla, Plantel Huejotzingo Clave 21ETC0021F, ubicado en La Cabecera Municipal de Huejotzingo, Puebla.

Por \$1,228,686.00 de la obra número 20150461 Rehabilitación y restauración del puente histórico, Cholula en el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla.

Por \$42,750,493.83 de la obra número 20150699 Construcción del Edificio de docencia en estructura especial de concreto; en la Secundaria del Centro Escolar de Nueva Creación, ubicado en la Cabecera Municipal de San José Chiapa, Puebla.

Por \$29,751,971.39 de la obra número 20150745 Construcción del Centro Integral de Servicios; ubicado en la cabecera Municipal de San José Chiapa, Puebla.



Por \$35,806,856.54 de la obra número 20150858 Construcción del Edificio de docencia de cinco niveles en estructura especial de concreto; en la Unidad Educativa Benemérito Instituto Normal del Estado General Crisóstomo Bonilla clave 21AOS5345T, ubicada en la cabecera municipal de Puebla, Puebla.

Por \$17,436,222.31 de la obra número 20150877 Construcción de Edificio de un nivel en estructura especial de concreto; en el Centro de Desarrollo Infantil (Preescolar) del Centro Escolar de Nueva Creación, Ubicado en la cabecera municipal de San José Chiapa, Puebla.

Por \$13,064,644.29 de la obra número 20150951 Construcción de sala audiovisual, módulo sanitario, área administrativa y pórtico en el Edificio A en estructura U-2C; construcción de un laboratorio polifuncional, un aula de cómputo en el Edificio C adosado en estructura U-2C; demolición de Edificio existente y construcción de servicio médico, cooperativa, intendencia, bodega, un taller de carpintería, biblioteca y un taller de la industria del vestido en el Edificio e en estructura U-2C; en la Secundaria Rafaela Caamaño García Clave 21EST0013Y, ubicada en la Cabecera Municipal de Puebla, Puebla.

Por \$5,707,656.54 de la obra número 20150962 Demolición de edificio existente; construcción de dirección, un laboratorio polifuncional, un laboratorio especializado, una cabina de radio difusión, biblioteca, sala de maestros en el Edificio AG adosado en estructura U-3C, mejoramiento de los Edificios BG, CG, DG, EG y FG que consiste en rehabilitación de instalaciones eléctricas e hidrosanitarias; y aplicación de pintura e impermeabilizante en el Edificio FG; en la Unidad Educativa Benemérito Instituto Normal del Estado General Juan Crisóstomo Bonilla Calve 21AOS5315T, ubicada en la Cabecera Municipal de Puebla, Puebla.

Por \$18,196,347.02 de la obra número 20151264 Segunda etapa de rehabilitación y adaptación del Instituto Cultural Poblano (Antigua Penitenciaría de San Javier) para operar como Centro Integral de Servicios, ubicado en la Cabecera Municipal de Puebla, Puebla.

Por \$39,990,314.00 de la obra número 20151355 Museografía a precio alzado para el Museo Expsiquiátrico de Cholula.

Por \$12,806,421.43 de la obra número 20151480 Construcción de Escuela de Artes en el Centro Escolar de nueva creación, ubicado en la Cabecera Municipal de San José Chiapa, Puebla (Plaza de Artes).

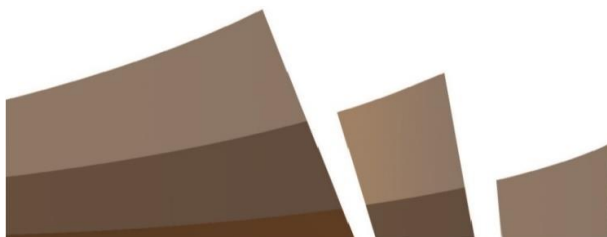
Por \$9,142,536.54 de la obra número 20160008 Construcción del edificio A (dos aulas didácticas, un aula de medios, dirección, pórtico, bodega, sanitarios y escalera en estructura U-2C) y edificio B (cinco aulas didácticas y escalera en estructura U-2C), en Primaria Esteban de Antuñano Clave 21DPR0195M, en la Cabecera Municipal de Puebla, Puebla.

Por \$7,926,503.48 de la obra CAPCEE-019/2015-FED Construcción de la segunda etapa de las Villas Universitarias en la Universidad Intercultural del Estado de Puebla, ubicado en Calle Principal a Lipuntahuaca s/n, Lipuntahuaca, Huehuetla, Puebla.

Por \$16,782,364.84 de la obra número CAPCEE-370/2014 Construcción de 12 aulas didácticas en estructura de concreto especial en Edificio A, B, Y C; construcción del Edificio administrativo en estructura de concreto especial en edificio "D" y rehabilitación de los servicios sanitarios en Edificio "E" en la Academia de Formación y Desarrollo Policial Puebla - Iniciativa Mérida "General Ignacio Zaragoza" adscrita al Consejo Estatal de Coordinación del Sistema Nacional De Seguridad Pública ubicado en el Camino Vecinal a Santa Cruz Alpuyeca, Km. 5, Reserva Territorial Lázaro Cárdenas, Chachapa Puebla.

Por \$50,639,443.00 de la obra número 20151097 Construcciones de estaciones del Tren Turístico Puebla-Cholula (Terminal Museo Nacional de los Ferrocarriles Mexicanos), ubicada en la Cabecera Municipal de Puebla, Puebla.

Por \$9,998,350.00 de la obra número 20150569 Construcción de la unidad de docencia de seis niveles en estructura especial de concreto en la Universidad Bilingüe Internacional Sustentable de Puebla de Nueva Creación (NUEVA UT BIS), ubicada en el Municipio de San José Chiapa, Puebla.



Por \$38,475,432.94 de la obra número 20150845 Construcción de edificio administrativo en estructura especial de concreto; en el Centro Escolar de Nueva Creación, ubicado en la Cabecera Municipal de San José Chiapa, Puebla.

Por \$36,260,827.65 de la obra número 20150107 Museo de la Evolución Puebla.

Por \$17,500,803.43 de la obra número 20150534 Construcción del Centro de Integración, Prevención y Participación Ciudadana (Centro Comunitario); Ubicado en el Municipio de Zacatlán, Puebla.

Por \$19,702,292.69 de la obra número 20151162 Rehabilitación integral de la Escuela Secundaria General Valerio Trujano.

Por \$17,350,254.37 de la obra número 20150532 Construcción del Centro de Integración, Prevención y Participación Ciudadana (Centro Comunitario); ubicado en el Municipio de Atlixco, Puebla

Por \$14,997,197.00 de la obra número 20151035 Construcción de Unidad de Docencia de dos niveles (1ra. Etapa) en estructura especial de concreto; en la Universidad Politécnica de Puebla.

Por \$11,622,629.30 de la obra número 20151255 Construcción de estaciones del Tren Turístico Puebla-Cholula (Terminal Zona Arqueológica de Cholula, Primera Etapa), ubicada en la Cabecera Municipal de San Pedro Cholula, Puebla.

Por \$32,473,404.44 de la obra número 20151272 Rehabilitación de la antigua Ex Fábrica Textil la Constancia Mexicana, área de calderas "Casa de la Música en México".

Por \$8,816,238.29 de la obra número 20150450 Construcción de Bahía de Operaciones en el Arco de Seguridad; ubicado en el Municipio de Atlixco, Puebla.

Por \$9,989,850.21 de la obra número 20160336 Reparaciones generales que consisten en la aplicación de impermeabilizante y pintura, rehabilitación de sanitarios y sustitución de losas de azotea; en la Primaria Héroes de la Reforma Clave 21EPR0183G, ubicada en la Cabecera Municipal de Puebla, Puebla.

Por \$9,240,443.94 de la obra número 20150958 Mejoramiento general que consiste en pintura, impermeabilizante, instalaciones eléctricas, sanitarias e hidráulicas en los edificios A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, M y N; en la Primaria del Benemérito Instituto Normal del Estado General Juan Crisóstomo Bonilla Clave 21EPR0746X, ubicada en la Cabecera Municipal de Puebla, Puebla.

Por \$8,333,736.52 de la obra número 20160411 Terminación de la Rehabilitación y Adaptación del Antiguo Auditorio de Zacatlán para operar como Centro Integral de Servicios; ubicada en la Cabecera Municipal de Zacatlán, Puebla.

Por \$6,380,928.00 de la obra número 20150923 Museografía del Museo Infantil de La Constancia, Puebla, Puebla.

Por \$6,022,373.38 de la obra número 20150751 Construcción de once aulas didácticas, sanitarios en estructura U3C en la Primaria María del Rosario Graciela Hidalgo Moreno ubicada en la Cabecera Municipal de Puebla.

Por \$5,850,428.52 de la obra número 20150742 Construcción de diez aulas didácticas, dos módulos sanitarios en estructura U2C y mejoramiento de tres aulas didácticas en el Bachillerato General José Antonio Jiménez de las Cuevas Clave 21EBH0142X ubicado en la Cabecera Municipal de Puebla, Puebla.

Por \$5,302,191.24 de la obra número 20150008 Casa del Títere, Marionetas Mexicanas.

Por \$5,245,893.31 de la obra número 20151654 Trabajos para la transición aérea-subterránea-aérea de líneas de alta y media tensión en el Arco de Seguridad; ubicado en el Municipio de Atlixco, Puebla.

Por \$4,908,323.15 de la obra número 20150734 Construcción de nueve aulas didácticas en estructura regional C, dirección, módulo de sanitarios y obra exterior en la Primaria Ricardo Flores Magón con Clave 21EPR0251N ubicado en la Cabecera Municipal de Oriental, Puebla.

Por \$4,754,912.06 de la obra número 20160251 Mejoramiento de canchas deportivas en el Parque Ecológico, en la localidad de Heroica Puebla de Zaragoza.

Por \$2,199,205.79 de la obra número Terminación de los trabajos complementarios que consisten en la obra exterior en el Arco de Seguridad; ubicado en el Municipio de Cuapixtla de Madero, Puebla.



Por \$11,988,402.89 de la obra número 20150437 Construcción de Torres de Monitoreo y Vigilancia en el Arco de Seguridad ubicado en el Municipio de Cuapiaxtla de Madero Puebla.

Por \$4,564,673.91 de la obra número 20151553 Demolición y construcción de ocho aulas didácticas en estructura U-2C; en la Primaria Bandera Nacional Clave 21DPR0312L, en la Cabecera Municipal de San Martín Texmelucan, Puebla.

Se requirió la documentación comprobatoria y justificativa por los recursos erogados en su ejercicio.

La Entidad Fiscalizada, a través del oficio CAPCEE/DG/223/2018 de fecha 22 de mayo de 2018, entregó a la Auditoría Superior del Estado de Puebla, la documentación respectiva con el propósito de comprobar y justificar, misma que se verificó conforme a la normativa establecida.

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

- DFE-01418-16-9040-SA-001 Solicitud de Aclaración.
Adicionalmente, por \$66,099,000.00 corresponde al saldo del rubro Cuentas por Pagar a Corto Plazo según Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016.

Se requiere la justificación de los registros realizados en la contabilidad, para comprobar la erogación efectuada.

- DFE-01418-16-9040-SA-002 Solicitud de Aclaración.
Adicionalmente por \$13,642,232.97 corresponde a las siguientes Obras:
Por \$678,335.02 de la obra CAPCEE-009/2016-FED-A Construcción de ecotecnias, segunda etapa de las Villas Universitarias, en la Universidad Intercultural del Estado de Puebla, ubicada en la Calle Principal a Lipuntahuaca s/n, Huehuetla Puebla.
De la obra CAPCEE-009/2016-FED-B Área de convivencia en la Universidad Intercultural del Estado de Puebla, ubicada en la Calle Principal a Lipuntahuaca s/n, Huehuetla Puebla.
Por \$5,411,219.33 de la obra CAPCEE-190/2015-FED Segunda etapa trabajos complementarios de obra civil para la museografía del Museo de la Evolución de Puebla.
Por \$333,297.30 de la obra CAPCEE-210/2016 Construcción del almacén en la Universidad Tecnológica de Tecamachalco, ubicada en la Av. Universidad Tecnológica número 1, Col. Villita, Tecamachalco, Puebla.
Por \$1,273,602.01 de la obra CAPCEE-304/2016 –FED Construcción de la tercera etapa de edificio G Centro de Formación en Salud Intercultural; en la Universidad Intercultural Del Estado De Puebla, C.C.T 21ESU0053Y, ubicada en la Calle Principal a Lipuntahuaca; Huehuetla, Puebla.
Por \$4,462,326.41 de la obra CAPCEE-406/2016-FED Construcción (Obra Civil) del proyecto denominado "Rehabilitación y equipamiento de la antigua Exfábrica Textil la Constancia Mexicana, Área de Caldera, "Casa de la Música en México".
Por \$954,287.84 de la obra CAPCEE-426/2016 Primera etapa para la construcción del estacionamiento y andadores en la Universidad Politécnica de Amozoc, Clave 21MSU1202E, Municipio de Amozoc.
Por \$529,165.06 de la obra CAPCEE-439/2016 Construcción de módulo de sanitarios y bodega en estructura especial de concreto en la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla,

Clave 21MSU1206A, ubicada en Avenida Miguel Hidalgo s/n del Municipio de Rafael J. García, Chilchotla, Puebla.

Se requiere la documentación comprobatoria y justificativa por los recursos erogados en su ejercicio del gasto.

Deuda Pública y Disciplina Financiera

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

Transparencia

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

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

Derivado de la documentación recibida por la Entidad Fiscalizada mediante oficio con número No. CAPCEE/DG/223/2018 de fecha 22 de mayo de 2018 y del análisis efectuado por el personal auditor se advierte que la documentación no fue suficiente para atender lo observado durante el Proceso de la Fiscalización Superior.

5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Antecedentes

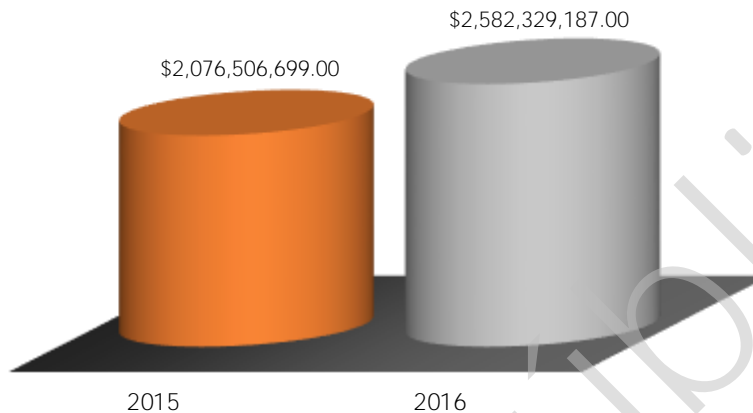
El Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios; sectorizado a la Secretaría de Infraestructura y Transportes. Tiene por objeto formular, aplicar, ejecutar y vigilar en el ámbito de su competencia la infraestructura física educativa en el estado y de la infraestructura especial; así como llevar a cabo la vigilancia y seguimiento del desarrollo de la construcción, rehabilitación, equipamiento y mantenimiento de dicha infraestructura.

Asimismo, tienen a su cargo promover permanentemente la colaboración de los gobiernos municipales en la planeación, programación, ejecución, supervisión y capacitación en la construcción de espacios educativos. Igualmente, entre sus funciones se encuentra aprobar sus presupuestos anuales de ingresos y egresos, así como su programa anual de infraestructura educativa para el cumplimiento de sus objetivos.

Para cumplir con los objetivos y metas consideradas en sus planes y programas, durante el ejercicio 2016 el Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos registró un egreso de \$2,582,329,187.00 el cual fue superior en un 24.36% respecto a 2015, lo anterior se observa en el siguiente gráfico:



Gráfica 1
Comparativo del Egreso 2015-2016



Análisis de congruencia de la planeación estratégica

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

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

Por lo cual, se verificó que los objetivos estratégicos a nivel de Fin de los Programas Presupuestarios “Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa”, “Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo” y “Proyectos de Infraestructura Especial” guarden congruencia con el objetivo de la Actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017 del Estado, con el fin de identificar su contribución al cumplimiento de los objetivos de la planeación estatal. Esto se presenta en la siguiente tabla:

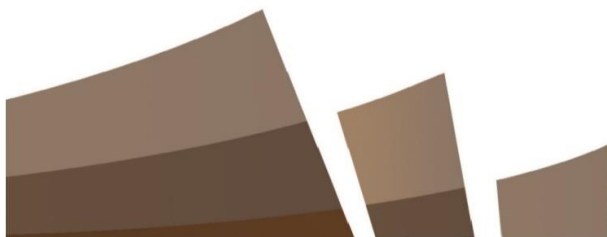


Tabla 1
Congruencia de los objetivos estratégicos de los Programas Presupuestarios, con la Actualización del Plan Estatal de Desarrollo

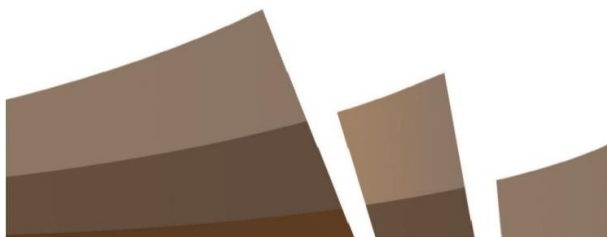
ACTUALIZACIÓN DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017	PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS 2016	
Eje 1: Más Empleo y Mayor Inversión.	"Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa".	
1.2 Profesionalismo para Construir el Futuro de Puebla.		
Objetivo	Objetivo a nivel de Fin	Indicador de Fin
Fortalecer la infraestructura educativa, sociocultural y deportiva en las localidades y municipios del estado, a fin de promover el sano desarrollo, así como impulsar el talento y la vocación artística.	Contribuir al aumento de la cobertura de la educación pública y a mejorar la pertinencia del servicio educativo de los espacios educativos públicos en el estado de Puebla, mediante la atención de las necesidades de infraestructura y equipamiento.	Cobertura de educación pública en el estado de Puebla.
	"Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo".	
	Contribuir al aumento de la cobertura de la educación pública en el nivel básico y superior con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y a mejorar la pertinencia del servicio educativo en el estado de Puebla, mediante la atención de las necesidades de infraestructura y equipamiento.	Cobertura de educación básica en los niveles de educación básica, media superior y superior.
	"Proyectos de Infraestructura Especial".	
	Contribuir a disminuir la percepción de inseguridad, mediante el rescate y creación de espacios públicos de calidad en el estado de Puebla, para el uso y disfrute de la comunidad y con ello propiciar la sana convivencia.	Percepción de inseguridad en los espacios públicos del estado de Puebla.

Resultado.

Los objetivos estratégicos a nivel de Fin, guardan congruencia con los objetivos establecidos en el Eje 1 de la Actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017 "Eje 1: Más Empleo y Mayor Inversión".

Diseño de los Programas Presupuestarios

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



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

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

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

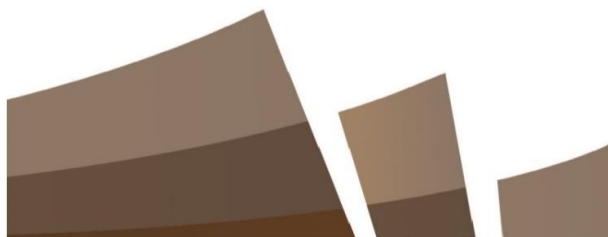
Asimismo, se verificó que en el diseño de los Programas Presupuestarios cumplan con los elementos de la MIR, así como los que consideran las fichas técnicas de los indicadores. Esto se presenta en las siguientes tablas:

Tabla 2
Elementos programáticos de los Programas Presupuestarios (PP) 2016

PP: "Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa".
Presupuesto aprobado: \$27,274,275.00

Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir al aumento de la cobertura de la educación pública y a mejorar la pertinencia del servicio educativo de los espacios educativos públicos en el estado de Puebla, mediante la atención de las necesidades de infraestructura y equipamiento.	Cobertura de educación pública en el estado de Puebla.	Porcentaje de cobertura de educación pública en el estado de Puebla	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje

Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Espacios educativos públicos que la Secretaría de Educación Pública del Estado priorizó, reciben atención a las necesidades de infraestructura y equipamiento.	Número de acciones de mejoramiento a la infraestructura escolar.	Número de acciones de mejoramiento a la infraestructura escolar en el año 2016	
		Tipo de fórmula	Otras
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Acción



Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Espacios educativos públicos construidos.	Porcentaje de construcciones entregadas.	(Número de construcciones de espacios educativos públicos entregadas / Número de construcciones de espacios educativos públicos prioritizadas por la Secretaría de Educación Pública)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades 1. Adjudicar 55 obras de construcción. 2. Supervisar 55 obras de construcción.			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
2. Espacios educativos públicos rehabilitados.	Porcentaje de espacios educativos rehabilitados.	(Número de espacios educativos públicos rehabilitados / Número de espacios educativos públicos prioritizados por la Secretaría de Educación Pública para ser rehabilitados)*100.	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividad 1. Adjudicar 280 obras de rehabilitación.			

Componente	Indicador	Método de cálculo	
3. Equipamiento de espacios educativos públicos equipados.	Porcentaje de espacios educativos equipados.	(Número de espacios educativos públicos equipados / Número de espacios educativos públicos prioritizados por la Secretaría de Educación Pública para ser equipados)*100.	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividad 1. Adjudicar 5 equipamientos.			

Resultado.

El diseño del programa presupuestario "Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa" estableció 4 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 3 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y este contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de Componente para cada uno de ellos, se estableció un indicador estratégico que corresponden a la dimensión de eficacia.

El diseño del programa presupuestario "Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa" cumple con los elementos que determina la MML-MIR, así como los establecidos para las fichas técnicas.

Tabla 3
Elementos programáticos de los Programas Presupuestarios (PP) 2016

PP: "Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo".			
Presupuesto aprobado: \$551,923,236.00			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir al aumento de la cobertura de la educación pública en el nivel básico y superior con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y a mejorar la pertinencia del servicio educativo en el estado de Puebla mediante la atención de las necesidades de infraestructura y equipamiento.	Cobertura de educación pública en los niveles de educación básica, media superior y superior.	(Porcentaje de cobertura de educación pública en los niveles de educación básica, medio superior y superior / Porcentaje de cobertura de educación pública en los niveles de educación básica, medio superior y superior alcanzada)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Espacios educativos públicos de nivel básico superior que la Secretaría de Educación Pública del estado priorizó, reciben atención a las necesidades de infraestructura y equipamiento.	Número de acciones de mejoramiento a la infraestructura escolar.	Número de acciones de mejoramiento de la infraestructura escolar en el año	
		Tipo de fórmula	Otras
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Acción
Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Espacios educativos públicos de nivel básico y media superior construidos y rehabilitados.	Porcentaje de construcciones y rehabilitaciones en espacios educativos de nivel básico y media superior.	(Número de construcciones y/o rehabilitaciones de espacios educativos públicos de nivel básico y medio superior entregadas / Número de construcciones y/o rehabilitaciones de espacios educativos públicos de nivel básico y medio superior priorizados por la Secretaría de Educación Pública) *100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades 1. Adjudicar 240 obras de construcción y rehabilitación de nivel básico y medio superior. 2. Supervisar 240 obras de construcción y rehabilitación de nivel básico y media superior.			
Componente	Indicador	Método de cálculo	
2. Equipamiento de espacios educativos públicos de nivel básico y media superior entregados.	Porcentaje de espacios educativos públicos de nivel básico y media superior equipados.	(Número de espacios educativos públicos de nivel básico y media superior equipados / Número de espacios educativos públicos de nivel básico y media superior priorizados por la Secretaría de Educación Pública para ser equipados)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%

Actividad

1. Adjudicar 140 suministros de mobiliario y equipo de nivel básico y medio superior.

Componente	Indicador	Método de cálculo	
3. Espacios educativos públicos de nivel superior construidos y rehabilitados.	Porcentaje de construcciones y rehabilitaciones en espacios educativos públicos de nivel superior entregadas.	Número de construcciones y rehabilitaciones de espacios educativos públicos de nivel superior entregados	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	10

Actividades

1. Adjudicar 6 obras de construcción y rehabilitación de nivel superior.
2. Supervisar 10 obras de construcción y rehabilitación de nivel superior.

Componente	Indicador	Método de cálculo	
4. Equipamiento de espacios educativos públicos de nivel superior entregados.	Porcentaje de espacios educativos públicos de nivel superior equipados.	(Número de espacios educativos públicos de nivel superior equipados / Número de espacios educativos públicos de nivel superior priorizados por la Secretaría de Educación Pública para ser equipados)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%

Actividad

1. Adjudicar 5 suministros de mobiliario y equipo de nivel superior.

Resultado.

El diseño del programa presupuestario "Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo" estableció 6 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 4 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y este contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de Componente para cada uno de ellos, se estableció un indicador estratégico que corresponden a la dimensión de eficacia.

El diseño del programa presupuestario "Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo" cumple con los elementos que determina la MML-MIR, así como los establecidos para las fichas técnicas.

Tabla 4
Elementos programáticos de los Programas Presupuestarios (PP) 2016

PP: "Proyectos de Infraestructura Especial".			
Presupuesto aprobado: \$0.00*			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a disminuir la percepción de inseguridad, mediante el rescate y creación de espacios públicos de calidad en	Percepción de inseguridad en los espacios públicos del estado de Puebla.	Porcentaje de percepción de inseguridad en los espacios públicos	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico

el estado de Puebla, para el uso y disfrute de la comunidad y con ello propiciar la sana convivencia.	Dimensión	Eficacia
	Unidad de medida	Porcentaje

Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Los municipios del estado de Puebla cuentan con espacios públicos de calidad que propician la sana convivencia.	Porcentaje de municipios beneficiados con espacios públicos de calidad.	(Municipios beneficiados con espacios públicos de calidad / Total de municipios del estado de Puebla)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje

Componente	Indicador	Método de cálculo	
1. Espacios públicos construidos, rehabilitados y equipados.	Porcentaje de construcciones, rehabilitaciones y/o equipamientos de espacios públicos entregados.	(Número de construcciones rehabilitadas y/o equipamientos de espacios públicos de calidad entregados / Número de construcciones rehabilitadas y/o equipamientos de espacios públicos de calidad priorizados)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%

Actividades

1. Adjudicar 55 obras de construcción, rehabilitación y equipamiento.
2. Supervisar 45 obras de construcción y rehabilitación.

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

Resultado.

El diseño del programa presupuestario "Proyectos de Infraestructura Especial" estableció 2 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 1 Componente, el cual permite el logro del Propósito y este contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento del objetivo a nivel de Componente, se estableció un indicador estratégico que corresponde a la dimensión de eficacia.

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

Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

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

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

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

Por lo cual, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los 3 indicadores de Componente y las 4 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario "Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa", lo que a continuación se presenta:

PP: "Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa".

COMPONENTE 1: Espacios educativos públicos construidos.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de construcciones entregadas.	(Número de construcciones de espacios educativos públicos entregadas / Número de construcciones de espacios educativos públicos priorizadas por la Secretaría de Educación Pública) * 100		
	Unidad de medida		Porcentaje
	Meta programada		100.00%
	Meta alcanzada		25.45%
	Cumplimiento del indicador		25.45%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Adjudicar 55 obras de construcción.	Institución	95	172.73%
2. Supervisar 55 obras de construcción.	Institución	14	25.45%

COMPONENTE 2: Espacios educativos públicos rehabilitados.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de espacios educativos públicos rehabilitados.	(Número de espacios educativos públicos rehabilitados / Número de espacios educativos públicos priorizados por la Secretaría de Educación Pública para ser rehabilitados)*100		
	Unidad de medida		Porcentaje
	Meta programada		100.00%
	Meta alcanzada		40.00%
	Cumplimiento del indicador		40.00%
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Adjudicar 280 obras de rehabilitación.	Institución	220	78.57%

COMPONENTE 3: Equipamiento de espacios educativos públicos entregados.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de espacios educativos públicos equipados.	(Número de espacios educativos públicos equipados / Número de espacios educativos públicos priorizados por la Secretaría de Educación Pública para ser equipados)*100		
	Unidad de medida		Porcentaje
	Meta programada		100.00%
	Meta alcanzada		140.00%
	Cumplimiento del indicador		140.00%
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Adjudicar 5 equipamientos.	Institución	7	140.00%

Asimismo, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los 4 indicadores de Componente y las 6 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario "Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo", lo que a continuación se presenta:

PP: "Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo".

COMPONENTE 1: Espacios educativos públicos de nivel básico y media superior construidos y rehabilitados.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de construcciones y rehabilitaciones en espacios educativos de nivel básico y media superior.	(Número de construcciones y/o rehabilitaciones de espacios educativos públicos de nivel básico y medio superior entregadas / Número de construcciones y/o rehabilitaciones de espacios educativos públicos de nivel básico y medio superior priorizados por la Secretaría de Educación Pública) * 100		
	Unidad de medida		Porcentaje
	Meta programada		100.00%
	Meta alcanzada		86.25%
	Cumplimiento del indicador		86.25%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Adjudicar 240 obras de construcción y rehabilitación de nivel básico y medio superior.	Institución	175	72.92%
2. Supervisar 240 obras de construcción y rehabilitación de nivel básico y media superior.	Institución	207	86.25%

COMPONENTE 2: Equipamiento de espacios educativos públicos de nivel básico y media superior entregados.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de espacios educativos públicos de nivel básico y media superior equipados.	(Número de espacios educativos públicos de nivel básico y media superior equipados / Número de espacios educativos públicos de nivel básico y media superior priorizados por la Secretaría de Educación Pública para ser equipados) * 100		
	Unidad de medida		Porcentaje
	Meta programada		100.00%
	Meta alcanzada		140.00%
	Cumplimiento del indicador		140.00%
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Adjudicar 140 suministros de mobiliario y equipo de nivel básico y medio superior.	Institución	163	116.43%

COMPONENTE 3: Espacios educativos públicos de nivel superior construidos y rehabilitados.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de construcciones y rehabilitaciones en espacios educativos públicos de nivel superior entregadas.	Número de construcciones y rehabilitaciones de espacios educativos públicos de nivel superior entregados		
	Unidad de medida		Porcentaje
	Meta programada		10
	Meta alcanzada		11
	Cumplimiento del indicador		110.00%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Adjudicar 6 obras de construcción y rehabilitación de nivel superior.	Institución	16	266.67%

2. Supervisar 10 obras de construcción y rehabilitación de nivel superior.	Institución	11	110.00%
----------------------------------------------------------------------------	-------------	----	---------

COMPONENTE 4: Equipamiento de espacios educativos públicos de nivel superior entregados.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de espacios educativos públicos de nivel superior equipados.	(Número de espacios educativos públicos de nivel superior equipados / Número de espacios educativos públicos de nivel superior priorizados por la Secretaría de Educación Pública para ser equipados)*100		
	Unidad de medida	Porcentaje	
	Meta programada	100.00%	
	Meta alcanzada	120.00%	
	Cumplimiento del indicador	120.00%	
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Adjudicar 5 suministros de mobiliario y equipo de nivel superior.	Institución	11	220.00%

Asimismo, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante 1 indicador de Componente y las 2 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario "Proyectos de Infraestructura Especial", lo que a continuación se presenta:

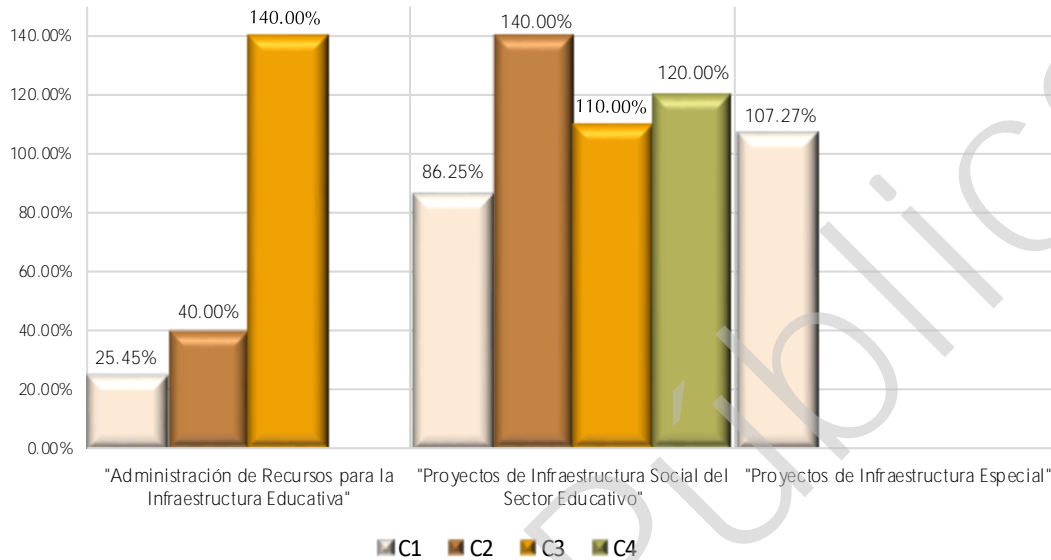
PP: "Proyectos de Infraestructura Especial".

COMPONENTE 1: Espacios públicos construidos, rehabilitados y equipados.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de construcciones, rehabilitaciones y/o equipamientos de espacios públicos entregados.	(Número de construcciones rehabilitadas y/o equipamientos de espacios públicos de calidad entregados / Número de construcciones rehabilitadas y/o equipamientos de espacios públicos de calidad priorizados)*100		
	Unidad de medida	Porcentaje	
	Meta programada	100.00%	
	Meta alcanzada	107.27%	
	Cumplimiento del indicador	107.27%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Adjudicar 55 obras de construcción, rehabilitación y equipamiento.	Supervisión	36	65.45%
2. Supervisar 45 obras de construcción y rehabilitación.	Informe	51	113.33%

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

Gráfica 2
Cumplimiento de las Metas de los Indicadores



Resultado.

El Programa Presupuestario "Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa" contiene 3 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa; estos permiten dar cumplimiento al Propósito "Espacios educativos públicos que la Secretaría de Educación Pública del estado priorizó, reciben atención a las necesidades de infraestructura y equipamiento". Se identificó que, de los 3 indicadores evaluados a nivel de Componente, 2 presentan un cumplimiento inferior a 90%, 1 presenta un cumplimiento superior a 115%.

Se evaluaron 4 Actividades de las cuales se constató que la Actividad 2 del Componente 1 y la Actividad 1 del Componente 2 presentan un cumplimiento inferior a 90%, asimismo, la Actividad 1 del Componente 1 y la Actividad 1 del Componente 3 presentan un cumplimiento superior a 115%.

El Programa Presupuestario "Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo" contiene 4 indicadores de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa; estos permiten dar cumplimiento al Propósito "Espacios educativos públicos de nivel básico y superior que la Secretaría de Educación Pública priorizó, reciben atención a las necesidades de infraestructura y equipamiento". Se identificó que, de los 4 indicadores evaluados a nivel de Componente, 1 presenta un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%, 1 presenta un cumplimiento inferior a 90% y 2 presentan un cumplimiento superior a 115%.

Se evaluaron 6 Actividades, de las cuales se constató que 1 presenta un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%; las Actividades 1 y 2 del Componente 1 presentan un cumplimiento inferior a 90% y la Actividad 1 de los Componentes 2, 3 y 4 presentan un cumplimiento superior a 115%.

El Programa Presupuestario “Proyectos de Infraestructura Especial” contiene 1 indicador de Componente que miden los bienes y servicios que produce el Programa; estos permiten dar cumplimiento al Propósito “Los municipios del estado de Puebla cuentan con espacios públicos de calidad que propician la sana convivencia”. Se identificó que, el indicador evaluado a nivel de Componente presenta un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%.

Se evaluaron 2 Actividades, de las cuales se constató que 1 presenta un cumplimiento apegado a su programación, entre 90 y 115%, y la Actividad 1 del Componente 1 presenta un cumplimiento inferior a 90%.

Recomendación No. 90/40 - 04CFE – 04 – 06 – 07 – 2016

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

Revisión de recursos

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

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

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

Tabla 5
Registro de los recursos, Ejercicio 2016
(Pesos)

Concepto: Programa	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado
Desempeño de las Funciones: Construcción de Infraestructura Educativa Educación	\$579,197,511.00	\$2,749,339,164.00	\$3,328,536,675.00	\$2,582,329,187.00	\$2,550,273,031.00

Resultado.

De conformidad con el reporte de Gasto por Categoría Programática, la aplicación de los recursos fue registrada de acuerdo a la clasificación programática que establece el CONAC; lo cual permitió organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos al Programa Presupuestario.



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

Mecanismos de control interno

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

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

Resultado.

La Entidad Fiscalizada, cuenta con áreas responsables de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios; así como un sistema para el seguimiento y evaluación de sus planes y programas, además del personal capacitado para llevar a cabo dicha función.

Perspectiva de género

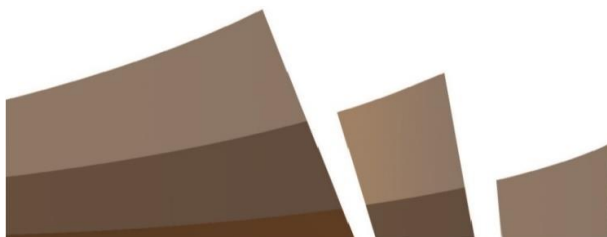
La Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado en su artículo 31, fracción III, inciso c), establece que la Fiscalización Superior tiene por objeto, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar: que se cumplieron los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

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

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

Resultado.

Mediante la aplicación del cuestionario de Auditoría de Desempeño, se identificó que los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada no contienen elementos que consideren criterios de perspectiva de género; sin embargo, se identificó que la Entidad Fiscalizada llevó a cabo acciones con las que atiende el criterio de equidad de género en la administración de los recursos públicos.



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

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

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

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

I. Leyes de Ingresos:

II. Presupuestos de Egresos:

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

Por lo cual, mediante el cuestionario de Auditoría de Desempeño, se verificó el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, relacionadas con la publicación del listado de programas e indicadores estratégicos y de gestión.

Resultado.

La Entidad Fiscalizada, publicó sus programas e indicadores estratégicos y de gestión, de conformidad con el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

Resultado.

En la revisión del cumplimiento final del Programas Presupuestario "Administración de Recursos para la Infraestructura Educativa", se identificó que 2 Componentes presentan un cumplimiento inferior a 90% y 1 Componente presenta un cumplimiento superior a 115%. Además, la Actividad 2 del Componente 1 y la Actividad 1 del Componente 2 presentan un cumplimiento inferior a 90%, la Actividad 1 del Componente 1 y la Actividad 1 del Componente 3 presentan un cumplimiento superior a 115%.

Asimismo, en la revisión del cumplimiento final del Programas Presupuestario "Proyectos de Infraestructura Social del Sector Educativo", se identificó que 1 Componente presenta un cumplimiento inferior a 90% y 2 Componentes presentan un cumplimiento superior a 115%. Además, las Actividades 1 y 2 del



Componente 1 presentan un cumplimiento inferior a 90%, y la Actividad 1 del Componente 2, la Actividad 1 del Componente 3 y la Actividad 1 del Componente 4 presentan un cumplimiento superior a 115%.

Finalmente, en la revisión del cumplimiento final del Programas Presupuestario "Proyectos de Infraestructura Especial", se identificó que la Actividad 1 del Componente 1 presenta un cumplimiento inferior a 90%.

En atención a este resultado la Entidad Fiscalizada remitió el oficio CAPCEE/DG/223/2018 de fecha 22 de mayo de 2018, reporte de captura del cuarto trimestre 2016 del Sistema Estatal de Evaluación; así como el reporte del primero y segundo trimestre del 2017, mediante el cual se presenta documentación e información para aclarar y/o justificar dicha situación.

Derivado del análisis efectuado por el personal auditor a la información y documentación presentada, se advierte que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo cual el resultado se consideró como aclarado o justificado.

6. RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

6.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

Se determinó(aron) 19 observación(es) de la(s) cual(es) fue(ron) 17 solventada(s) por presentar documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se considera(n) atendida(s) y eliminada(s): La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 solicitud(es) de Aclaración.

6.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, se determinó 1 Recomendación.

7. DICTAMEN

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

De la Fiscalización Superior realizada por la Auditoría Superior del Estado de Puebla con base en pruebas selectivas y de los procedimientos de auditoría a los estados e informes contables, presupuestarios y

programáticos que integran la Cuenta Pública, formulados, integrados y presentados por el Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, cuya veracidad es responsabilidad de la Entidad Fiscalizada que obtuvo, devengó y administró los ingresos y egresos a su cargo, considerando para ello los momentos de registro contable, el cumplimiento a la normatividad en la materia y a los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, sobre bases consistentes, por lo que, en cuanto a su operación, administración y cumplimiento de objetivos y metas, las cifras son razonables, excepto por los aspectos señalados en el apartado de Resultados de la Fiscalización Superior.

8. UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE INTERVINIERON EN LA FISCALIZACIÓN

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

Mtro. Antonio Taja Tame
Auditor Especial de
Cumplimiento Financiero

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