



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN Y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2020

Coordinación General de
Comunicación y Agenda Digital

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

3.2 Criterios de selección

3.3 Alcance

3.4 Procedimientos de Auditoría

3.5 Auditor Externo

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Ingresos

4.1.2 Egresos

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco conceptual de la Entidad Fiscalizada

4.2.2 Análisis de congruencia de la planeación estratégica

4.2.3 Diseño de los Programas Presupuestarios

4.2.4 Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

4.2.5 Revisión de recursos

4.2.6 Publicación de los programas e indicadores, y perspectiva de género

4.2.7 Mecanismos de control interno

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Con fundamento en los artículos 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, párrafo sexto, séptimo y octavo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 2, 3, fracciones, X, XII y XXV, 4, 7, 8, 9, fracción, III y 11 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1, 3, 4 fracciones, IV, IX, XII, 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 113, 114 y 115 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 2, fracciones, II y III, 200 y 217 párrafo primero de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 3, 4, fracciones, II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XIII, XVII, XX y XXI, 6, 27, 30, 31, 41, 56, quinto párrafo, 58, 59, 60, 114, fracciones I, III y XX, 115, 122 fracciones I, VIII, X, XIV, XVI, XXXVIII y XXXIX, 130 fracción VII de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 2 fracciones, I, II, III y IV, 3, 4, 9, 11, fracciones I, V, XI, XXV, XXVI, XXVII, LIII y LVIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; ; fracciones V, VI, VII y VIII de la sección "Considerando" del Acuerdo que emitió la Contadora Pública Amanda Gómez Nava, Auditora Superior del Estado de Puebla, por el que se excusa de intervenir de cualquier forma en la atención, tramitación o resolución de aquellos asuntos de los que tuvo conocimiento y/o participación en su momento con el carácter de Titular de la Secretaría de la Función Pública del Estado de Puebla; encomendando su atención a la persona Titular de la Auditoría Especial Forense adscrita a este Ente Fiscalizador, por lo que se delegan las atribuciones necesarias en los términos que se precisan en el mismo, suscrito el día 31 de mayo de 2022; por este medio tengo a bien presentar al H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Control, Vigilancia y Evaluación de la Auditoría Superior del Estado, el Informe del Resultado con motivo de la Fiscalización Superior, efectuada a la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020 en términos de Ley.

En un aspecto, el Informe Individual es el documento que corresponde 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, el cual se integra por los rubros siguientes:

- Criterios de selección, objetivo, alcance, procedimientos de auditoría aplicados y dictamen.
- Cumplimiento del marco jurídico y normativo.
- Resultados de la Fiscalización Superior efectuada.
- Observaciones, recomendaciones y acciones.
- Síntesis de las justificaciones y aclaraciones de las Entidades Fiscalizadas.

Siendo el resultado técnico que emite la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en ejercicio de su autonomía técnica y de gestión, una vez que ha procedido a revisar, evaluar los resultados de la gestión financiera y verificar el cumplimiento, la congruencia y la razonabilidad de la Cuenta Pública, esto, a través de las Auditorías Especiales de Cumplimiento Financiero y de Desempeño, así como las Unidades Administrativas adscritas a las mismas, con base en las atribuciones que tienen conferidas cada una en el Reglamento Interior de dicho Órgano Fiscalizador, se procedió a evaluar los resultados de la gestión financiera y verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes, programas y subprogramas de la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital**.

Por otro lado, este Órgano Fiscalizador, argumenta que el presente Informe Individual se emite con fecha actual, derivado a la prórroga autorizada por el H. Congreso del Estado de Puebla, en fecha 10 de junio de 2022, con la intención de garantizar un resultado eficiente, resaltando la legalidad de cada actuación que se llevó a cabo.

El proceso de Fiscalización Superior que ejerce este Órgano, tuvo como principal finalidad el sentido de transparencia y cero corrupción, recalando los valores máximos en la revisión de las Cuentas Públicas,



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

apegándose estrictamente a los mecanismos contemplados en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, a las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización, apegadas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, y demás legislaciones aplicables en la materia, respetando los plazos específicos para presentar información y pruebas en su justificación, e incluso, la reconsideración de los resultados por parte de las Entidades Fiscalizadas, empleando los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad.

Quedando a su disposición la consulta del presente Informe Individual, se reitera el compromiso de este Órgano Especializado, para vigilar la correcta aplicación de los recursos públicos, el adecuado ejercicio de la función pública y una fiscalización efectiva, siempre con el propósito de incidir en la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos, al contribuir en el combate a la corrupción, rendir cuentas y transparentar el actuar gubernamental.

Atentamente
Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 12 de septiembre de 2022.

C.P. Gregorio Alberto Lozano García
Auditor Especial Forense.



1. FISCALIZACIÓN SUPERIOR

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

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

1.1 TIPOS DE AUDITORÍA

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada a la Entidad Fiscalizada, tiene por objeto revisar los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que forman parte de la Cuenta Pública del Estado integrada y consolidada del ejercicio 2020 para evaluar los resultados de la gestión financiera. Verificar el ejercicio de la Ley de Ingresos y Ley de Egresos del Estado de Puebla en cuanto a la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados.

Que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, así como el cumplimiento de las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental.

2.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría fue seleccionada y realizada con base en las facultades y atribuciones propias del marco normativo que rige a esta Autoridad Fiscalizadora, como parte integral del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2020 y acorde a lo dispuesto en el Plan Estratégico de la Institución.

2.3 ALCANCE

El alcance de la auditoría realizada a la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital**, corresponde al universo de los ingresos, egresos y obra pública, que fueron seleccionados de acuerdo a los criterios de selección planteados para esta auditoría.

Concepto	Universo (Seleccionado)	Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
Ingresos	\$341,870,700.54	\$101,604,565.00	29.72 %
Egresos	\$333,912,020.37	\$114,192,070.33	34.20 %

Del universo seleccionado el ingreso devengado fue de \$341,870,700.54 (trescientos cuarenta y un millones ochocientos setenta mil setecientos pesos 54/100 M.N), la muestra auditada fue de \$101,604,565.00 (ciento un millones seiscientos cuatro mil quinientos sesenta y cinco pesos), alcanzando una revisión del 29.72%.

Del universo seleccionado el egreso devengado fue de \$333,912,020.37 (trescientos treinta y tres millones novecientos doce mil veinte pesos 37/100 M.N), la muestra auditada fue de \$114,192,070.33 (ciento catorce millones ciento noventa y dos mil setenta pesos 33/100 M.N.), alcanzando una revisión del 34.20 %.

2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- Verificar selectivamente la forma y término en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados.
- Verificar selectivamente que la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las Entidades Fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública o, en su caso, al patrimonio de la Entidad Fiscalizada.
- Verificar selectivamente que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago.
- Verificar selectivamente que se cumplieron las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

En ese sentido, la Auditoría de Desempeño deberá ser integrada por cinco secciones, mismas que a continuación se desprenden: el objetivo de la Auditoría de Desempeño, los criterios de selección, el alcance, los procedimientos de auditoría aplicados y la revisión realizada por el Auditor Externo.

3.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

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

3.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Los criterios utilizados en la presente auditoría, se obtuvieron 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, determinando los hallazgos de la revisión y formulando las conclusiones que derivaron de la misma.

Esta auditoría se seleccionó conforme a los criterios cualitativos y cuantitativos establecidos, que integraron el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2020, de acuerdo a las facultades y atribuciones del marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado.

En este sentido, la auditoría se planteó e integró de tal manera que permitiera obtener una seguridad razonable que con el objetivo y el alcance se cumplieran con los aspectos y criterios relevantes, conforme al marco legal y normativo aplicable.

3.3 ALCANCE

Los Programas Presupuestarios como herramienta técnica de gestión, constituyen la categoría (clasificación) 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, por lo tanto, durante la Auditoría de Desempeño realizada a la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital**, se verificó la congruencia de los objetivos de los Programas Presupuestarios 2020, con el Plan Estatal de Desarrollo 2019-2024; el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados (MML-MIR) de dichos Programas; el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y las Actividades; así como de los objetivos que promueven la igualdad entre mujeres y hombres; el registro de los recursos asignados; 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.

3.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Para obtener evidencia, suficiente, competente, pertinente y relevante, se procedió a:

- Verificar que los objetivos estratégicos a nivel de Fin de los Programas Presupuestarios guarden congruencia con los objetivos del Plan Estatal de Desarrollo, para identificar el cumplimiento de los mismos.
- Revisar que en la elaboración de los Programas Presupuestarios se considere lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML) y en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).
- Verificar el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los indicadores de Componente y de las Actividades contenidas en los Programas Presupuestarios.
- Verificar las metas de gasto, así como la aplicación de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios para el cumplimiento de los objetivos.
- Verificar la publicación de la información relacionada con los programas de la Entidad Fiscalizada, de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Verificar que, en la administración de los recursos públicos se haya considerado el criterio de perspectiva de género en los Programas Presupuestarios, o en su caso que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.
- Verificar si la Entidad Fiscalizada, ha implementado mecanismos de control interno que fortalezcan el cumplimiento de sus objetivos y metas, en particular con su mandato institucional y los relacionados con su operación, con base en el Marco Integrado de Control Interno para el sector público (MICI).

3.5 AUDITOR EXTERNO

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2020 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, apegándose a la normatividad aplicable.

El alcance de su revisión tuvo como base la correcta evaluación del control interno y verificó que la evidencia del cumplimiento de los indicadores estratégicos y de gestión, fuera 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) Informe final y dictamen.
- b) Papeles de trabajo, en su caso.

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

4. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y la legislación en la materia, así como producto de las revisiones realizadas en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que forman parte de la Cuenta Pública del Estado integrada y consolidada, del ejercicio 2020, a los informes y dictamen del Auditor Externo, se determinó lo siguiente:

4.1.1 Ingresos

1 Elemento(s) de Revisión: Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Documentación soporte:

Estado Analítico de Ingresos
Auxiliar Contable por Subcuenta
Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Estados de Cuenta Bancarios
CFDI
Transferencias Electrónicas Bancarias

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico de Ingresos



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Del análisis y revisión a la documentación comprobatoria y justificativa respecto al Rubro de Ingresos, se conoció que la Entidad Fiscalizada recaudó recursos por la cantidad de \$341,870,700.54, por el concepto Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; llevándose a cabo la revisión al importe de \$101,604,565.00, monto que representa un 29.72% de la cantidad total del recurso en mención; efectuando el análisis de auxiliares contables, integración del saldo, pólizas contables y presupuestarias, Comprobante Fiscal Digital por Internet en formatos PDF y XML, transferencias bancarias y estados de cuenta bancarios donde se reflejan los depósitos por los citados ingresos.

Por lo que se tiene que la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado referente al rubro de Ingresos, sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría realizados en la fiscalización para el ejercicio 2020 en Materia Financiera, referente a los "Ingresos", y toda vez que el ente fiscalizado proporcionó durante el proceso de fiscalización la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje de la muestra revisada al citado rubro, se concluye que la misma cumple con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental, por lo que no existen observaciones financieras que hacer constar.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en los artículos 2, 17, 19, fracciones V y VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 1 fracción IV, 8, 27, 31 numerales II, III, y V, 33, 54 fracciones IV inciso a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.2 Egresos

2 Elemento(s) de Revisión: Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto
Auxiliar Contable por Subcuenta
Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Tabulador de Sueldos Aprobado
Transferencias Electrónicas Bancarias
Nóminas Quincenales Debidamente Firmadas
Plantilla de personal
Catálogo de puestos
Oficio de suficiencia presupuestal
Integración del saldo
Concentrado mensual de nóminas

Descripción de la(s) Observación(es):

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



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Del análisis y revisión a la documentación comprobatoria y justificativa respecto al rubro de gasto denominado Capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$30,513,147.49 en los conceptos denominados Remuneraciones al personal de Carácter Permanente, Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio; Remuneraciones Adicionales y Especiales; Seguridad Social; Otras Prestaciones Sociales y Económicas; y Pago de Estímulos a Servidores Públicos; llevándose a cabo la revisión al importe de \$7,836,530.36 monto que representa un 25.68% de la cantidad total del recurso erogado por el Capítulo en mención; efectuando el análisis de nóminas ordinarias, extraordinarias y complementarias (recibos de nómina por el personal), estados de cuenta bancarios, catálogo de categorías, plantilla de personal, tabulador de sueldos, entre otros, de los cuales se tiene que las percepciones pagadas por concepto de nómina fueron autorizadas, de igual forma el personal a quien se les efectuó dicho pago corresponde a la plantilla de personal que labora en dicha Institución, que las categorías y los puestos nominales coinciden con las claves autorizadas, al igual que los pagos efectuados por nómina se ajustan al tabulador de sueldos autorizado.

Por lo que se tiene que la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital**, aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado referente al Capítulo 1000 "Servicios Personales", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría realizados en la fiscalización para el ejercicio 2020 en Materia Financiera, referente al Capítulo 1000 "Servicios Personales", y toda vez que el ente fiscalizado proporcionó durante el proceso de fiscalización la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje de la muestra revisada al citado rubro, se concluye que la misma cumple con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental, por lo que no existen observaciones financieras que hacer constar.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en los artículos 2, 17, 19, fracciones V y VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 1 fracción IV, 8, 27, 31 numerales II, III, y V, 33, 54 fracciones IV inciso a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y artículo 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

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

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto
Auxiliar Contable por Subcuenta
Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Transferencias Electrónicas Bancarias
Oficio de Suficiencia Presupuestal
CFDI
Contratos
Procedimiento de Adjudicación
Requisición de compra



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Del análisis y revisión a la documentación comprobatoria y justificativa respecto al rubro de gasto denominado Capítulo 2000 "Materiales y Suministros", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$7,486,766.02 en los conceptos denominados Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales; Alimentos y Utensilios; Materiales y Artículos de Construcción y Reparación; Combustibles, Lubricantes y Aditivos; Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos; y Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores; llevándose a cabo la revisión al importe de \$6,002,604.21, monto que representa un 80.18% de la cantidad total del recurso erogado por el Capítulo en mención; efectuando el análisis pólizas de registro contables y presupuestarias, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en formato PDF y XML, forma de pago (cheque o transferencia bancaria), documentación comprobatoria de los procedimientos de adjudicación, requisición de servicio, evidencia de recepción de los bienes adquiridos, contratos, justificación de la erogación, autorización de la contratación.

Por lo que se tiene que la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al Capítulo 2000 "Materiales y Suministros", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría realizados en la fiscalización para el ejercicio 2020 en Materia Financiera, referente al Capítulo 2000 "Materiales y Suministros", y toda vez que el ente fiscalizado proporcionó durante el proceso de fiscalización la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje de la muestra revisada al citado rubro, se concluye que la misma cumple con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental, por lo que no existen observaciones financieras que hacer constar.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en los artículos 2, 17, 19, fracciones V y VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 96, 97, 98, 99, 100, 101 y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, 1 fracción IV, 8, 27, 31 numerales II, III, y V, 33, 54 fracciones IV inciso a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4 Elemento(s) de Revisión: Servicios de Comunicación Social y Publicidad

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto
Auxiliar Contable por Subcuenta
Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Transferencias Electrónicas Bancarias
Oficio de Suficiencia Presupuestal
CFDI
Contratos
Procedimiento de Adjudicación
Entregables del contrato
Requisición de contratación



Descripción de la(s) Observación(es):

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

Del análisis y revisión a la documentación comprobatoria y justificativa respecto al rubro de gasto denominado Capítulo 3000 "Servicios Generales", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$295,912,106.86 en los conceptos denominados Servicios Básicos; Servicios de Arrendamiento; Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios; Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales; Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación; Servicios de Comunicación Social y Publicidad; Servicios de Traslado y Viáticos, y Otros Servicios Generales; llevándose a cabo la revisión al importe de \$100,352,935.76, monto que representa un 33.91% de la cantidad total del recurso erogado por el Capítulo en mención; efectuando el análisis pólizas de registro contables y presupuestarias, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en formato PDF y XML, forma de pago (cheque o transferencia bancaria), documentación comprobatoria de los procedimientos de adjudicación, requisición de servicio, evidencia de recepción de los bienes adquiridos, contratos, justificación de la erogación y autorización de la contratación.

Por lo que se tiene que la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al Capítulo 3000 "Servicios Generales", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría realizados en la fiscalización para el ejercicio 2020 en Materia Financiera, referente al Capítulo 3000 "Servicios Generales", y toda vez que el ente fiscalizado proporcionó durante el proceso de fiscalización la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje de la muestra revisada al citado rubro, se concluye que la misma cumple con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental, por lo que no existen observaciones financieras que hacer constar.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en los artículos 2, 17, 19, fracciones V y VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 96, 97, 98, 99, 100, 101 y 107 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, 1 fracción IV, 8, 27, 31 numerales II, III, y V, 33, 54 fracciones IV inciso a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

4.2.1 Marco conceptual de la Entidad Fiscalizada

Se crea la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital** como un Organismo, Auxiliar del Ejecutivo Estatal con autonomía técnica, de gestión, personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyo objeto es contribuir a que la política de comunicación social del Poder Ejecutivo, sus Dependencias y Entidades se realice de manera eficaz, eficiente, veraz, oportuna y transparente. Asimismo, coordina las políticas en materia de agenda digital de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal y la relativa a los proyectos estratégicos o prioritarios que en la materia le sean encomendados por el Gobernador del Estado; así como las acciones para promover, producir, generar, administrar y difundir información de diversa índole a través de los medios de comunicación en todas las modalidades y mecanismos de tecnologías de la información.

4.2.2 Análisis de congruencia de la planeación estratégica

El artículo 4, fracción I de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla establece que, “Las disposiciones de esta Ley tienen como objetivos organizar un Sistema de Planeación del Desarrollo, que será democrático y que se integrará con los planes y programas de desarrollo de carácter estatal (...)”.

El artículo 27, fracciones I y II de la Ley en mención establece que, “Los documentos rectores son el Plan Estatal y Plan Municipal de Desarrollo; el Plan Estatal de Desarrollo (PED) es el documento que establece los principios básicos sobre los cuales se llevará a cabo la Planeación del Desarrollo en el Estado y que servirá para orientar el funcionamiento de la Administración Pública Estatal (...)”.

Asimismo, el artículo 35, fracción I, establece que los documentos rectores y derivados del Plan Estatal de Desarrollo deberán estar alineados con el Plan Nacional de Desarrollo y, en su caso, al Plan Estatal de Desarrollo.

El Manual de Programación y Presupuestación 2020 emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas menciona que, los Programas Presupuestarios deberán alinearse al PED y a los programas que de él deriven, cumplir con los objetivos, estrategias, líneas de acción e indicadores que de ellos emanen, conservando una correcta vinculación PED - Programa Presupuestario.

Además, señala que los Programas Presupuestarios son la categoría programática-presupuestal a la que se le asignará recursos para llevar a cabo actividades integradas y articuladas para proveer bienes y servicios en beneficio de la población, se realiza conforme la Metodología de Marco Lógico (MML) que es una herramienta de análisis y conceptualización y diseño estandarizado de la planeación estratégica basada en la estructuración y solución de problemas, permite organizar de manera sistemática, lógica y ordenada los objetivos de un programa.

Por lo anterior, se verificó que los objetivos estratégicos a nivel de Fin de los Programas Presupuestarios “Comunicación de la actividad gubernamental” y “Desarrollo, administración y difusión de la comunicación social y la agenda digital” guardan congruencia con el objetivo del PED 2019-2024, con el fin de identificar su contribución al cumplimiento de los objetivos de la planeación estatal. Esto se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 1
Congruencia del objetivo estratégico de los Programas Presupuestarios, con el PED

PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2019-2024	PROGRAMA PRESUPUESTARIO 2020	
Eje 5: Gobierno democrático, innovador y transparente.	“Comunicación de la actividad gubernamental”	
Objetivo	Objetivo a nivel Fin	Indicador de Fin
Contribuir a un gobierno abierto que garantice el combate a la corrupción y la eficiencia en la gestión gubernamental, con perspectiva de género e interseccionalidad.	Contribuir a incrementar el conocimiento de la población sobre las acciones, programas y proyectos de las dependencias y entidades del gobierno de Puebla, mediante una estrategia eficiente de difusión.	Porcentaje de la población con percepción positiva sobre las acciones, programas y proyectos de las dependencias y entidades del gobierno de Puebla.



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

"Desarrollo, administración y difusión de la comunicación social y la agenda digital."	
Objetivo a nivel Fin	Indicador de Fin
Contribuir a la difusión de la información del quehacer gubernamental mediante distintos medios de comunicación potencializando los de tipo digital para aumentar la cobertura informativa en la población del estado de Puebla.	Porcentaje de acciones de difusión del quehacer gubernamental.

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base a los Programas Presupuestarios 2020, proporcionados por la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.2.2.1 Resultado:

El objetivo estratégico a nivel de Fin, guarda congruencia con el objetivo establecido en el Eje 5 del Plan Estatal de Desarrollo 2019-2024 "Gobierno democrático, innovador y transparente".

4.2.3 Diseño de los Programas Presupuestarios

La MML proporciona los elementos programáticos cualitativos, como son objetivos de los programas, indicadores y metas. Lo que define a la MML no es el producto final, sino el proceso que debe seguirse para llegar a la MIR.

La Matriz de Indicadores para Resultados 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", son 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. En ese sentido 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 tanto, se verificó si en la elaboración de los Programas Presupuestarios se consideró lo establecido en la MML; que las Actividades son las necesarias y suficientes para la generación de los bienes y servicios que son los Componentes del programa. Los Componentes son los necesarios y suficientes para el logro del Propósito y que éste contribuye 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 se cumpliera con los elementos de la MML-MIR, así como, los que se consideran en las fichas técnicas de los indicadores. Lo anterior, se presenta en las siguientes tablas:

Tabla 2
Elementos programáticos del Programa Presupuestario (PP) 2020

PP: "Comunicación de la actividad gubernamental"			
Presupuesto aprobado: \$137,829,560.00			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a incrementar el conocimiento de la población sobre las acciones, programas y proyectos de las dependencias y entidades del gobierno de Puebla, mediante una estrategia eficiente de difusión.	Porcentaje de la población con percepción positiva sobre las acciones, programas y proyectos de las dependencias y entidades del gobierno de Puebla.	(Población encuestada que tiene una percepción positiva sobre las acciones, programas y proyectos de las dependencias y entidades del gobierno del estado/ Total de personas encuestadas)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
Propósito	Indicador	Método de cálculo	
El sector gubernamental recibe el apoyo y asistencia necesaria para la difusión de proyectos específicos en favor de la ciudadanía.	Porcentaje de regiones socioeconómicas del estado con cobertura en medios de comunicación sobre la difusión del quehacer gubernamental.	(Número de regiones socioeconómicas del estado con cobertura en medios de comunicación sobre la difusión del quehacer gubernamental/Total de regiones socioeconómicas del estado de Puebla)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
Componente 1	Indicador	Método de cálculo	
Productos de proyectos específicos y acciones de carácter social de instituciones gubernamentales difundidos.	Porcentaje de campañas gubernamentales permanentes de seguridad, protección civil, educativas y de salud, difundidas.	(Número de campañas gubernamentales permanentes difundidas/Total de campañas a difundir)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorear entrevistas otorgadas por funcionarias públicas y funcionarios públicos a medios de comunicación para difundir el quehacer gubernamental de dependencias y entidades. 2. Pautar campañas permanentes de seguridad, protección civil, educativas y de salud. 3. Suscribir contratos con medios de comunicación para garantizar mayor cobertura en la difusión del quehacer gubernamental. 			

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la Ficha Técnica del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Tabla 3
Elementos programáticos del Programa Presupuestario (PP) 2020

PP: "Desarrollo, administración y difusión de la comunicación social y la agenda digital."			
Presupuesto aprobado: \$0.00*			
Fin	Indicador	Método de cálculo	
Contribuir a la difusión de la información del quehacer gubernamental mediante distintos medios de comunicación potencializando los de tipo digital para aumentar la cobertura informativa en la población del estado de Puebla.	Porcentaje de acciones de difusión del quehacer gubernamental.	(Número de acciones de difusión realizadas/ Total de acciones de difusión programadas) *100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Acción
Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Municipios de las regiones socioeconómicas, reciben información del quehacer gubernamental de forma efectiva.	Porcentaje de municipios con difusión del quehacer gubernamental.	(Número de municipios con difusión del quehacer gubernamental/Total de municipios del estado)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Municipio
Componente 1	Indicador	Método de cálculo	
Comunicación gubernamental digital implementada.	Porcentaje de publicaciones de acciones del quehacer gubernamental en cuentas asociadas a redes sociales institucionales difundidas.	(Número de publicaciones de acciones del quehacer gubernamental en cuentas de redes sociales institucionales difundidas/Total de publicaciones de acciones del quehacer gubernamental en cuentas de redes sociales institucionales programadas)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	99.31%
Actividades			
1. Producir videos, spots y productos audiovisuales. 2. Publicar acciones gubernamentales en Facebook. 3. Implementar en las dependencias el perfil de enlace (Community manager) para una mejor coordinación de actividades.			
Componente 2	Indicador	Método de cálculo	
Campañas gubernamentales de difusión, promoción, prevención y sensibilización promocionadas.	Porcentaje de campañas gubernamentales de difusión, promoción, prevención y sensibilización.	(Número de campañas gubernamentales de difusión, prevención y sensibilización/Total de campañas gubernamentales de difusión, prevención y sensibilización programadas)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Campaña



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

		Meta programada	100.00%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Generar campañas gubernamentales de difusión, promoción, prevención y sensibilización. 2. Coordinar propuestas de pautados para campañas gubernamentales metropolitanas y del interior del estado. 3. Implementar acciones estratégicas de mercadotecnia a solicitud de dependencias y entidades para la difusión del quehacer gubernamental. 			

Componente 3	Indicador	Método de cálculo	
Campañas gubernamentales diseñadas y creadas.	Porcentaje de campañas gubernamentales diseñadas y creadas.	(Número de campañas gubernamentales diseñadas y creadas/Total de campañas gubernamentales diseñadas y creadas programadas)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Campaña
		Meta programada	100.00%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar supervisiones y/o validaciones sobre la identidad gráfica institucional, no estereotipos, inclusión e igualdad de género a productos de difusión solicitados por dependencias y entidades. 2. Diseñar la imagen de piezas gráficas, postales, backs, pendones, carteles, imagotipos, entre otros, de campañas gubernamentales. 3. Diseñar piezas gráficas para la difusión del desfile conmemorativo de la Batalla de Puebla. 			

Componente 4	Indicador	Método de cálculo	
Información gubernamental difundida.	Porcentaje de boletines digitales informativos difundidos.	(Número de boletines digitales informativos difundidos/Total de boletines digitales informativos programados) *100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Boletín
		Meta programada	100.00%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Difundir boletines informativos gubernamentales en medios de comunicación tradicionales, locales, regionales y estatales. 2. Difundir boletines informativos digitales en el portal de gobierno del estado de Puebla y en medios de comunicación. 3. Realizar el análisis y seguimiento de notas informativas en medios de comunicación tradicionales y digitales. 4. Elaborar 1 plan de medios para la campaña de difusión y convocatoria para el desfile conmemorativo del 157 aniversario de la Batalla de Puebla. 			

Componente 5	Indicador	Método de cálculo	
Gestión administrativa eficiente, transparente e igualitaria.	Porcentaje de actividades realizadas del plan anual de capacitación de la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital.	(Número de actividades del plan anual de capacitación de la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital realizadas/Total de actividades del plan anual de capacitación programadas)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Institución
		Meta programada	100.00%
Actividades			

1. Promover acciones de sensibilización entre el personal para incorporar una perspectiva de equidad de género en las acciones de la Coordinación.
2. Capacitar al personal de la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital para una gestión eficiente, igualitaria y transparente.
3. Actualizar la información pública en el portal de transparencia.

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la Ficha Técnica del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

*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.

4.2.3.1 Resultado:

El diseño del programa presupuestario “Comunicación de la actividad gubernamental” estableció 3 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 1 Componente, el cual permite el logro del Propósito y éste contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de Componente, se estableció 1 indicador estratégico que corresponde a la dimensión de eficiencia.

Por otra parte, el diseño del programa presupuestario “Desarrollo, administración y difusión de la comunicación social y la agenda digital” estableció 16 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 5 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y éste contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de Componente, se establecieron 3 indicadores estratégicos y 2 de gestión que corresponden a la dimensión de eficiencia.

El diseño de los programas presupuestarios “Comunicación de la actividad gubernamental” y “Desarrollo, administración y difusión de la comunicación social y la agenda digital” cumplieron con los elementos que determina la MML-MIR, así como lo señalado en las fichas técnicas.

4.2.4 Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

La MML, 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, permitiendo 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 son necesarios monitorear.

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

Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante el indicador de Componente y las 3 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario “Comunicación de la actividad gubernamental”, como a continuación se presenta:

PP: “Comunicación de la actividad gubernamental”

Componente 1: Productos de proyectos específicos y acciones de carácter social de instituciones gubernamentales difundidos.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de campañas gubernamentales permanentes de seguridad, protección civil, educativas y de salud, difundidas.	(Número de campañas gubernamentales permanentes difundidas/Total de campañas a difundir)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:	100.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Monitorear entrevistas otorgadas por funcionarias públicas y funcionarios públicos a medios de comunicación para difundir el quehacer gubernamental de dependencias y entidades.	Porcentaje	100	100.00%
2. Pautar campañas permanentes de seguridad, protección civil, educativas y de salud.	Porcentaje	100	100.00%
3. Suscribir contratos con medios de comunicación para garantizar mayor cobertura en la difusión del quehacer gubernamental.	Porcentaje	100	100.00%

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el Cumplimiento Final del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

Asimismo, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los 5 indicadores de Componente y las 16 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario “Desarrollo, administración y difusión de la comunicación social y la agenda digital”, como a continuación se presenta:

PP: “Desarrollo, administración y difusión de la comunicación social y la agenda digital”

Componente 1: Comunicación gubernamental digital implementada.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de publicaciones de acciones del quehacer gubernamental en cuentas asociadas a redes sociales institucionales difundidas.	(Número de publicaciones de acciones del quehacer gubernamental en cuentas de redes sociales institucionales difundidas/Total de publicaciones de acciones del quehacer gubernamental en cuentas de redes sociales institucionales programadas)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	99.31%	
	Meta alcanzada:	134.05%	
	Cumplimiento del indicador:	134.98%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Producir videos, spots y productos audiovisuales.	Producto	102*	100.00%
2. Publicar acciones gubernamentales en Facebook.	Publicación	268*	262.50%
3. Implementar en las dependencias el perfil de enlace (Community Manager) para una mejor coordinación de actividades.	Porcentaje	13	100.00

Componente 2: Campañas gubernamentales de difusión, prevención y sensibilización promocionadas.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de campañas gubernamentales de difusión, prevención y sensibilización.	(Número de campañas gubernamentales de difusión, prevención y sensibilización/Total de campañas gubernamentales de difusión, prevención y sensibilización programadas)*100		
	Unidad de medida:		Campaña
	Meta programada:		100.00%
	Meta alcanzada:		100.00%
	Cumplimiento del indicador:		100.00%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Generar campañas gubernamentales de difusión, prevención y sensibilización.	Campaña	106*	100.00%
2. Coordinar propuestas de pautados para campañas gubernamentales metropolitanas y del interior del estado.	Propuesta	106*	100.00%
3. Implementar acciones estratégicas de mercadotecnia a solicitud de dependencias y entidades para la difusión del quehacer gubernamental.	Estrategia	106*	100.00%

Componente 3: Campañas gubernamentales diseñadas y creadas.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de campañas gubernamentales diseñadas y creadas.	(Número de campañas gubernamentales diseñadas y creadas/Total de campañas gubernamentales diseñadas y creadas programadas)*100		
	Unidad de medida:		Campaña
	Meta programada:		100.00%
	Meta alcanzada:		100.00%
	Cumplimiento del indicador:		100.00%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar supervisiones y/o validaciones sobre la identidad grafica institucional, no estereotipos, inclusión e igualdad de género a productos de difusión solicitados por dependencias y entidades.	Supervisión	100*	100.00%
2. Diseñar la imagen de piezas gráficas, postales, backs, pendones, carteles, imago tipos, entre otros, de campañas gubernamentales.	Imagen	75*	75.00%
3. Diseñar piezas gráficas para la difusión del desfile conmemorativo de la Batalla de Puebla.	Porcentaje	-	-

Componente 4: Información gubernamental difundida.

Indicador	Método de cálculo	
Porcentaje de boletines digitales informativos difundidos.	(Número de boletines digitales informativos difundidos/Total de boletines digitales informativos programados) *100	
	Unidad de medida:	
	Boletín	
	Meta programada:	
	100.00%	
Meta alcanzada:		
100.00%		
Cumplimiento del indicador:		
100.00%		

Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Difundir boletines informativos gubernamentales en medios de comunicación tradicionales, locales, regionales y estatales.	Boletín	104*	104.00%
2. Difundir boletines informativos digitales en el portal de gobierno del estado de Puebla y en medios de comunicación.	Boletín	118*	100.00%
3. Realizar el análisis y seguimiento de notas informativas en medios de comunicación tradicionales y digitales.	Nota Informativa	94*	94.00%
4. Elaborar 1 plan de medios para la campaña de difusión y convocatoria para el desfile conmemorativo del 157 aniversario de la Batalla de Puebla.	Porcentaje	-	-

Componente 5: Gestión administrativa eficiente, transparente e igualitaria.

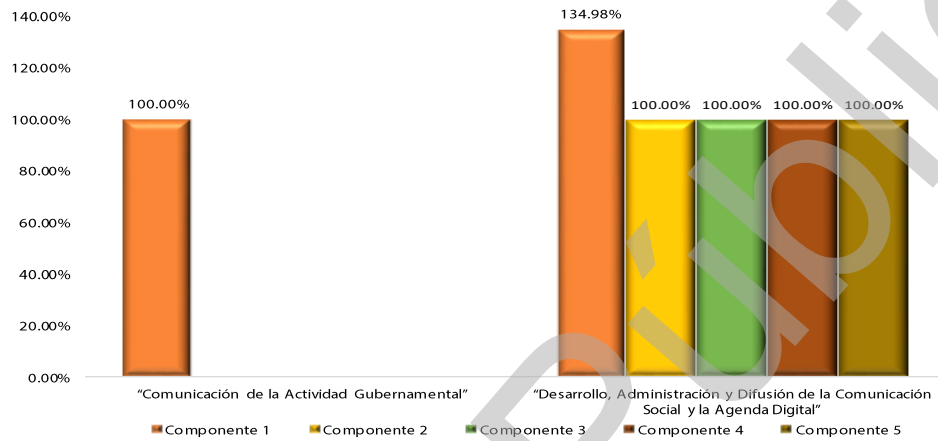
Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de actividades realizadas del plan anual de capacitación de la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital.	(Número de actividades del plan anual de capacitación de la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital realizadas / Total de actividades del plan anual de capacitación programadas)*100		
	Unidad de medida:	Institución	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
	Cumplimiento del indicador:	100.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Promover acciones de sensibilización entre el personal para incorporar una perspectiva de equidad de género en las acciones de la Coordinación.	Equipo	100*	100.00%
2. Capacitar al personal de la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital para una gestión eficiente, igualitaria y transparente.	Convenio	100*	100.00%
3. Actualizar la información pública en el portal de transparencia.	Actualización	3	100.00%

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el Cumplimiento Final del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

*La unidad de medida del cumplimiento de las actividades reportadas como realizado, fue en porcentaje.

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

Gráfica 1
Cumplimiento de los Indicadores de Componente



Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el Cumplimiento Final del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.2.4.1 Resultado:

Lo anterior muestra que el indicador evaluado del Programa Presupuestario “Comunicación de la Actividad Gubernamental”, presenta un cumplimiento de 100%, para el logro del Propósito “el sector gubernamental recibe el apoyo y asistencia necesaria para la difusión de proyectos específicos en favor de la ciudadanía”.

Además, de las 3 Actividades evaluadas, 3 presentan un cumplimiento de 100.00%.

De los 5 indicadores evaluados del Programa Presupuestario “Desarrollo, Administración y Difusión de la Comunicación Social y la Agenda Digital”, 4 presentan un cumplimiento de 100.00% y 1 presenta un cumplimiento superior a 115.01%, para el logro del Propósito “municipios de las regiones socioeconómicas, reciben información del quehacer gubernamental de forma efectiva”.

Además, de las 16 Actividades evaluadas, 12 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 89.99 y 115.01%; 2 actividades no presentan cumplimiento; 1 presenta un cumplimiento inferior a 89.99%; y 1 presenta un cumplimiento superior a 115.01%.

En la entrega de la documentación complementaria a la Auditoría de Desempeño, la Entidad Fiscalizada aclara y/o justifica la variación del cumplimiento de los indicadores de Componentes y Actividades antes mencionados.

Asimismo, la Entidad Fiscalizada deberá considerar las situaciones tanto internas como externas que afectaron el cumplimiento del Programa Presupuestario, para que en el diseño o durante su ejecución, se realicen las modificaciones pertinentes en el siguiente ejercicio fiscal.

4.2.5 Revisión de recursos

El acuerdo por el que se señala la clasificación programática emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, 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.

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 anterior, se verificaron los recursos asignados a los Programas Presupuestarios. Lo que a continuación se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 4
Recursos por programa, ejercicio 2020
(Pesos)

Programa	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado
Desempeño de las funciones					
Promoción y fomento	\$137,829,560.00	\$204,041,140.54	\$341,870,700.54	\$333,912,020.37	\$333,631,319.15

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el reporte de Gasto por Categoría Programática 2020, proporcionado por la Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.2.5.1 Resultado:

De conformidad con el reporte de Gasto por Categoría Programática, la aplicación de los recursos de los Programas Presupuestarios fue presentada de acuerdo a la clasificación programática que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.

4.2.6 Publicación de los programas e indicadores, y perspectiva de género

La Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla en su artículo 31, fracción III, incisos a) y 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 en la administración de recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.
- 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.



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Mediante la aplicación del Cuestionario de Auditoría de Desempeño a la Entidad Fiscalizada se verificó:

- La publicación de los programas e indicadores estratégicos y de gestión de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Si en la administración de los recursos públicos se consideró el criterio de perspectiva de género, o en su caso, si los Programas Presupuestarios, cuentan con elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

4.2.6.1 Resultado:

De la publicación de los programas e indicadores, se verificó que la Entidad Fiscalizada, publicó los programas e indicadores estratégicos y de gestión, lo anterior de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

4.2.6.2 Resultado:

De la perspectiva de género, se identificó que los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada, contienen elementos que atienden la igualdad entre mujeres y hombres; asimismo, se identificaron acciones con las que se atiende el criterio de equidad de género en la administración de los recursos públicos.

En el apartado "Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios" se describe de forma detallada el cumplimiento de dicho Programa.

4.2.7 Mecanismos de control interno

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

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.

Mediante la aplicación del Cuestionario de Auditoría de Desempeño a la Entidad Fiscalizada se verificó si ha implementado mecanismos de control interno que fortalezcan el cumplimiento de sus objetivos y metas.

4.2.7.1 Resultado:

De los mecanismos de control interno, se identificó que, la Entidad Fiscalizada cuenta con áreas responsables para llevar a cabo las funciones de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios; éstas se encuentran formalmente en su estructura orgánica y son reguladas por su marco normativo; cuenta con un sistema para el seguimiento y la evaluación de los planes y programas; además, cuenta con códigos de ética y de conducta que regulan la labor cotidiana de los servidores públicos que se desempeñan en ella.



Asimismo, se identificó que brinda capacitación enfocada a desarrollar las competencias profesionales del personal responsable de llevar a cabo las funciones de planeación, programación y evaluación.

Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

De la aplicación de los procedimientos establecidos para llevar a cabo la Auditoría de Desempeño, no se identificaron resultados finales que tuvieran que ser aclarados y/o justificados.

5. RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

5.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

No se determinaron observaciones en relación con la Entidad Fiscalizada.

5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

De la revisión a los instrumentos de planeación, programación, presupuestación y evaluación, control y seguimiento, así como al registro de los recursos asignados a los Programas Presupuestarios, no se detectaron resultados que pudieran derivar en Recomendaciones.

6. DICTAMEN

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada y apegándose al objetivo que consistió en verificar el cumplimiento de la normatividad del ingreso, gasto y patrimonio, y de sus operaciones que se reflejan en los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública, específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales la **Coordinación General de Comunicación y Agenda Digital** cumplió con la normativa que es aplicable en la materia.

7. UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE INTERVINIERON EN LA FISCALIZACIÓN

La planeación, coordinación, ejecución y supervisión de la revisión efectuada a la Entidad Fiscalizada, objeto del presente Informe Individual, se llevó a cabo por personal de las Auditorías Especiales de Cumplimiento Financiero y de Evaluación de Desempeño de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, en el ámbito de sus



INFORME INDIVIDUAL
Coordinación General de Comunicación y
Agenda Digital
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

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.

C. P. Miguel Ángel Ortega Monjaraz
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

Lic. Lorena Rubí Meza López
Auditora Especial de Evaluación
de Desempeño

Versión Pública