

*Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros  
Departamento de evaluación de Proyectos*

Hoja 1 de 7

AUDITORÍA NÚM: SAOPS/004/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-504/2015

## INFORME DE AUDITORÍA

<b>Rubro:</b>	Auditoría Ordinaria
<b>Ejecutor:</b>	Dirección de Desarrollo Rural de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Sustentabilidad del H. Ayuntamiento de Puebla.
<b>Tipo de revisión:</b>	Operacional y Administrativa.
<b>Período revisado:</b>	Ejercicio 2015.
<b>Fecha de inicio:</b>	10 de junio de 2015.
<b>Fecha de conclusión:</b>	21 de diciembre de 2015.
<b>Fecha de solventación de observaciones:</b>	27 de enero de 2016.
<b>Subcontralor:</b>	C.P. Eugenio Mora Salgado.
<b>Jefe de Departamento:</b>	C.P. Pedro Hernández Sosa.
<b>Auditores:</b>	C.P. Carlos Alberto Calderón Bravo. C.P. Irma Reyes y Fernández. Psc. Rosa Elena Gavito Altieri

Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros  
Departamento de evaluación de Proyectos

Hoja 2 de 7

AUDITORÍA NÚM: SAOPS/004/2015

ORDEN DE AUDITORÍA: CM-504/2015

## ÍNDICE

	Concepto	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	5
III	Resultados	6
IV	Conclusión y recomendación general	7
V	Observaciones	8

### I ANTECEDENTES

Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros  
Departamento de evaluación de Proyectos

Hoja 3 de 7  
AUDITORÍA NÚM: SAOPS/004/2015  
ORDEN DE AUDITORÍA: CM-504/2015

Que una de las actividades prioritarias para el desarrollo integral del Estado, es el aprovechamiento sustentable, la conservación, protección, preservación del suelo, del agua y los demás recursos naturales, debiendo ser compatibles con la obtención de beneficios económicos para los habitantes de la Entidad.

Actualmente el sistema urbano enfrenta grandes retos relacionados con un proceso creciente de transformación económica, déficit de servicios urbanos y equipamiento, aunado a las disparidades en el uso del suelo urbano, crecimiento espontáneo en las periferias urbanas y zonas de riesgo, que son propiciados por asentamientos irregulares, escasez creciente de agua potable, contaminación de cuerpos de agua y problemas para el manejo de desechos sólidos. El Gobierno del Estado busca consolidar un desarrollo urbano y medio ambiente adecuados que incidan en el mejoramiento de la calidad de vida de la ciudadanía.

Que con fecha once de febrero del año dos mil once, la nueva Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Puebla, establece cambios que tienden a estructurar un aparato administrativo más eficaz, bajo el principio de austeridad presupuestal para atender y resolver las necesidades de los ciudadanos, resulta indispensable identificar en una misma dependencia las atribuciones que permitan participar en conjunto con las autoridades federales, en los programas de acciones tendientes a la protección y conservación de la vida silvestre y la biodiversidad en el Estado, el establecimiento y aprovechamiento de zonas de protección de ríos, arroyos, manantiales, lagos, embalses, depósitos, fuentes de abastecimiento de agua para el servicio de las poblaciones y de actividades productivas, agrícolas, pecuarias, acuacultura e industriales, de igual forma participar en los estudios de viabilidad para que se cumplan las disposiciones legales relativas al desarrollo urbano y al medio ambiente.

La Secretaría de Sustentabilidad Ambiental y Ordenamiento Territorial del Estado de Puebla, como dependencia de la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo Estatal, tiene a su cargo las funciones, atribuciones y despacho de los asuntos que expresamente le confiere la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado, las demás leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y convenios que se encuentren vigentes, en el ámbito de su competencia.

Que dentro de las facultades que tiene la Secretaría de Desarrollo Urbano y Sustentabilidad es Participar en la suscripción de convenios y programas con organismos internacionales y nacionales, los distintos órdenes de gobierno, los sectores social, académico y privado, relativos a temas de Desarrollo Urbano, Medio Ambiente, Cambio Climático, Desarrollo Rural y los necesarios para cumplir con objetivos de la Secretaría;

Que de conformidad con el artículo 30 de la misma Ley de Desarrollo Rural Sustentable del Estado de Puebla, se establece que el Gobierno del Estado, a través de las autoridades competentes, y en coordinación con los Gobiernos Municipales, así como de los sectores social y privado del medio rural, impulsará las actividades económicas en el ámbito rural;

Que el apoyo revolverte permitirá que los productores agrícolas, al inicio de cada ciclo de siembra, se encuentren capitalizados y

*Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros  
Departamento de evaluación de Proyectos*

Hoja 4 de 7  
AUDITORÍA NÚM: SAOPS/004/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-504/2015

tengan acceso a los factores de producción que requieren para su proceso productivo, como lo es como un capital mínimo de trabajo y acceso a diversos insumos, con la finalidad de apoyar a los productores agrícolas para conservar y ampliar su capacidad productiva.

Por todo lo anterior con fundamento en lo dispuesto por los artículos 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 3, 11, 12, 14, 17 fracción VII, 19 y 40 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Puebla; 1, 2, 5, 8, 9, 10, 12 y 21 de la Ley de Desarrollo Rural Sustentable del Estado de Puebla; 28, 29, 30, 31, 32 y 33 de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla; 1, 3, 4, 5, 7 y 9 fracciones I, III, VIII, XV y XXVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Rural, Sustentabilidad y Ordenamiento Territorial, emite las Reglas de Operación del Programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano".

Mediante Acuerdo del Secretario de Desarrollo Rural, Sustentabilidad y Ordenamiento Territorial, por lo que se da a conocer las Reglas de Operación del Programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2014". que fueron publicadas en el Periódico Oficial del Estado de Puebla el viernes 31 de enero de 2014, con el objeto de emitir la Reglas de Operación para el apoyo en la adquisición de insumo y la atención a contingencia climatológicas.

Se suscribió el Convenio de Coordinación para la ejecución del Programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2015" de fecha veinticinco de marzo de dos mil catorce, en lo sucesivo el programa; que suscriben la Secretaría de Desarrollo Rural, Sustentabilidad y Ordenamiento Territorial y Secretario Técnico del Fideicomiso "Abonando el Futuro del Campo Poblano", y el Honorable Ayuntamiento de Puebla.

#### **I.1 DE LA AUDITORIA.**

Mediante Oficio Número CM-504/2014 de fecha 08 de junio de 2015, suscrito por el Contralor Municipal, se comunicó al C. Gabriel Navarro Guerrero Secretario Desarrollo Urbano y Sustentabilidad, la auditoria a los procesos que se siguen para el Programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2015" con el objeto de verificar si la utilización de los recursos del programa, se realizó en forma eficiente; si los objetivos se lograron de manera eficaz y congruente y si en el desarrollo de las actividades se cumplieron las disposiciones aplicables.

Con fecha 10 de junio de 2015, en el Acta de Inicio el C. Gabriel Navarro Guerrero Secretario Desarrollo Urbano y Sustentabilidad, designó como enlace y responsable directos para atender la auditoría a los C.C. Jesús Montiel López Asesor de Asuntos Agrarios y Rubén Darío de Jesús Méndez Macías Analista Consultivo "A", adscrito a la Secretaria de Desarrollo Urbano y Sustentabilidad, quienes funcionaran como enlace y responsable directo de proporcionar la información y documentación en el desarrollo de la auditoría.

Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros  
Departamento de evaluación de Proyectos

Hoja 5 de 7

AUDITORÍA NÚM: SAOPS/004/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-504/2015

## II PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE.

### II.1 PERÍODO

La auditoría se practicó del día 10 de junio al 21 de diciembre de 2015, en las oficinas de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Sustentabilidad del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla.

### II.2 OBJETIVO

Verificar si la utilización de los recursos del programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2015" se realizó en forma eficiente; si los objetivos y metas de las acciones se lograron de manera eficaz y congruente y si en el desarrollo de las actividades se cumplieron las disposiciones aplicables.

### II.3 ALCANCE

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública y se aplicaron los procedimientos necesarios para revisar de manera selectiva los expedientes que contienen la documentación de los productores beneficiados con el programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2015", con el fin de comprobar que se cumplan con las disposiciones y normatividad establecida.

## III RESULTADOS

**OBSERVACION 01.- PENDIENTE LA GESTION DE LA RECUPERACION DEL APOYO OTORGADO A LOS BENEFICIARIOS Y REINTEGRO DEL MISMO AL FIDEICOMISO ENCARGADO PARA LA EJECUCION DEL PROGRAMA ABONANDO EL FUTURO DEL CAMPO POBLANO POR UN MONTO DE \$2'987, 131.09**

Se realizó la verificación de los expedientes que contienen la documentación de los productores beneficiados con el programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2014"; y se constató que cada uno contuviera los requisitos generales establecidos en el artículo 3 de las Reglas Operación del mencionado programa. De la misma manera se verificó que se cumpliera con el procedimiento establecido en el artículo 8 de las Reglas de Operación del mismo programa.

Conforme lo establece en las Reglas de Operación del Programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2014" y Convenio de Coordinación para la ejecución del Programa Abonando el Futuro del Campo Poblano 2015, el Ayuntamiento debe de gestionar la recuperación del apoyo otorgado a los beneficiarios y reintegrarlos al fideicomiso, por el ejercicio 2014, solo se ha recuperado el



Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros  
Departamento de evaluación de Proyectos

Hoja 6 de 7  
AUDITORÍA NÚM: SAOPS/004/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-504/2015

apoyo otorgado a los productores y reintegrado al Fideicomiso "Financiera Rural" un total de \$328,622.03 pesos, lo cual se encuentra sustentado con los oficios SDUS/DDR/067/007/2015, SDUS/DDR/091/007/2015, SDUS/DDR/134/007/2015, y SDUS/DDR/162/007/2015.

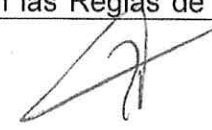
Sin embargo, se encuentra pendiente de recuperar y reintegrar a la "Financiera Rural" un total de \$1,437,139.09 por el ejercicio 2014 y \$1,549,992.00 pesos por el ejercicio 2015, sin embargo, cabe aclarar que esta última cantidad puede verse disminuida en caso de que se apruebe la condonación del 50% por parte del Gobierno Municipal, de conformidad con el Acuerdo por el que se dan a conocer las Reglas de Operación del Programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2014".

**OBSERVACION 02.- SUSPENSIÓN EN LA ENTREGA DE FERTILIZANTE Y MAETRIAL VEGETAL PROPAGATIVO SIN AUTORIZACIÓN POR PARTE DE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO RURAL SUSTENTABILIDAD Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL DEL ESTADO DE PUEBLA**

Durante el proceso operativo del programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2015", en su vertiente de insumos en el esquema revolvente (Fertilizante) se recibieron un total de 7093 bultos de fertilizante orgánico y 4707 bultos de fertilizante químico, de los cuales se ha entregado un total de 4502 bultos de fertilizante orgánico y 3707 bultos de fertilizante químico, por lo que se tiene pendiente de entrega un total de 2591 bultos de fertilizante orgánico y 1670 bultos de fertilizante químico y en lo que respecta al fertilizante del programa "Abonando el Futuro del Campo Poblano 2014" se contaba con un inventario pendiente de entrega al inicio del ejercicio 2015 de 854 bultos de fertilizante orgánico y 80 bultos de fertilizante químico, de los cuales, durante el transcurso de este Ejercicio se entregó la totalidad del fertilizante químico, sin embargo del fertilizante orgánico solo fueron entregados 322 bultos porque al cierre de la presente acta se tiene pendiente de entrega un total de 532 bultos de este producto. Dichas entregas se realizaron en diversas fechas comprendidas entre el 24 de Junio al el 08 de Septiembre de 2015, fecha en la cual se suspendió la entrega del citado material, por lo que la Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros mediante oficio CM-SAOPS 0622/2015 solicitó justificara al respecto, para lo cual la Dirección de Desarrollo Rural mediante Oficio Número SDUS/DDR/165/07/2015 de fecha 19 de Octubre de 2015, en la que se expone lo siguiente: *"la entrega fue suspendida por dos principales razones, Primero: debido a la ocurrencia durante los meses de agosto y septiembre de este año de fenómenos hidrometeorológicos denominados sequías atípicas que es un desbalance temporal de la disponibilidad de agua en los cultivos agrícolas del Municipio de Puebla. Segundo: Estamos prácticamente al final del ciclo agrícola del cultivo de maíz, que representa más del 80% de la superficie cultivada en el municipio de puebla y que son la mayoría de los acreditados"*.

**IV CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL**

Los resultados de la auditoría muestran el incumplimiento a la normatividad aplicable con base a lo establecido en las Reglas de



Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros  
Departamento de evaluación de Proyectos


Hoja 7 de 7  
AUDITORÍA NÚM: SAOPS/004/2015  
ORDEN DE AUDITORIA: CM-504/2015

Operación de este programa, se recomienda de manera preventiva, implementar los procedimientos administrativos, mecanismos de control, supervisión y vigilancia en la entrega oportuna de los fertilizantes y material vegetal propagativo. Se recomienda de manera correctiva la debida recuperación del apoyo otorgado a los productores beneficiarios con el programa conforme a las Reglas de Operación, debiendo informar a la Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros, remitiendo de la entrega la documentación que evidencie las acciones implementadas que se lleven a cabo para solventación de la observación.

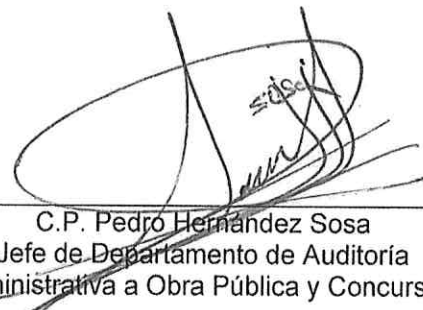
Con fecha 21 de Diciembre de 2015, se formalizó el Acta Final de la Auditoría, con la presencia de los C.C. Carlos Gil Pérez Encargado de la Dirección de Desarrollo Rural, Zeth Lima Barrientos Analista "A" y C. Mtro. Rubén Darío de Jesús Méndez Macías Analista Consultivo Adscrito a la Secretaría de Desarrollo Rural y Sustentabilidad, a quienes se les entregó un ejemplar en original de dos Cédulas de Observaciones con sus respectivos anexos y firmas autógrafas, mismas que fueron debidamente firmadas por los Servidores Públicos de ésta Subcontraloría de Auditoría a Obra Pública y Suministros de la Contraloría Municipal, quienes intervinieron en la auditoría y por parte del personal de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Sustentabilidad del Honorable Ayuntamiento del Municipio de Puebla, donde se establecieron las recomendaciones correctivas y preventivas que deberán ser atendidas en el plazo establecido.

#### V OBSERVACIONES

Se anexan al presente copia de las dos Cédulas de Observaciones debidamente firmadas y rubricadas por los servidores públicos municipales que en ellas intervienen.



C.P. Eugenio Mora Salgado  
Subcontralor de Auditoría a Obras Pública  
y Suministros



C.P. Pedro Hernández Sosa  
Jefe de Departamento de Auditoría  
Administrativa a Obra Pública y Concursos



C.P. Irma Reyes y Fernández  
Analista "A"