ASEY

INFORME ANUAL

INFORME ANUAL BASADO EN INDICADORES DE FISCALIZACIÓN 2019

ÍNDICE

03 1. PRESENTACIÓN

05 2. MARCO NORMATIVO

06 3. PROCESOS DE FISCALIZACIÓN

11 4. METODOLOGÍA DE LA EVALUACIÓN

12 5. INDICADORES

INFORME ANUAL BASADO EN INDICADORES DE FISCALIZACIÓN 2019

1. PRESENTACIÓN

En aras del fortalecimiento de la democracia y la rendición de cuentas, la generación de indicadores en materia de fiscalización, representa una herramienta que se direcciona en tres vertientes:

- Una herramienta de orientación, al dirigir las metas y los objetivos definidos desde la etapa de planeación hasta el resultado del informe;
- Una herramienta de medición, al permitir observar el avance de dichas metas y objetivos, de tal forma que, se genere y recopile información objetiva y útil para el proceso de toma de decisiones; y
- Una herramienta de transparencia, encaminado a la comunicación para con la sociedad de las acciones y resultados propios de las funciones de este ente fiscalizador, con miras a mejorar y fortalecer la relación de este ente con la ciudadanía al promover una cultura de transparencia y rendición de cuentas.

Cabe mencionar la importancia de presentar los resultados alcanzados a través de los indicadores en materia de fiscalización, siendo evidencia de la eficiencia y eficacia del trabajo realizado por la Auditoría Superior del Estado, así como instrumentar actividades organizacionales que generen los insumos para el logro de metas y objetivos.

Los indicadores en materia de fiscalización presentados, mejoran la calidad de la información que es entregada al H. Congreso del Estado y a la sociedad en particular, por lo que el presente informe tiene como objetivo el perfeccionamiento del proceso de fiscalización de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán (ASEY) de acuerdo con la normatividad aplicable, impulsando un conjunto de acciones de mejora en el desempeño de esta institución y promoviendo el uso amplio de herramientas metodológicas de planeación, análisis y evaluación, a fin de conducir la toma de decisiones a partir de consideraciones sobre los resultados obtenidos.

Derivado de lo anterior, la Auditoría del Estado de Yucatán revela por primera vez un informe anual basado en indicadores de desempeño en materia de fiscalización, por medio del cual se vinculan los instrumentos de monitoreo y evaluación durante todo el proceso de fiscalización, con el propósito de integrar un sistema de información para la toma de decisiones en función de los resultados que se esperan y los resultados obtenidos durante el proceso de fiscalización.

2. MARCO NORMATIVO

Con las bases establecidas para la conformación del Sistema Estatal Anticorrupción y derivado de las reformas constitucionales, así como la creación de una nueva Ley de Fiscalización; la ASEY fue dotada de nuevas facultades y obligaciones, las cuales se les debe dar cabal cumplimiento como parte integrante del Comité Coordinador del mencionado sistema.

Es por eso, que este Informe se presenta de acuerdo con lo establecido en el artículo 23 Fracción XXXV de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán que a la letra dice:

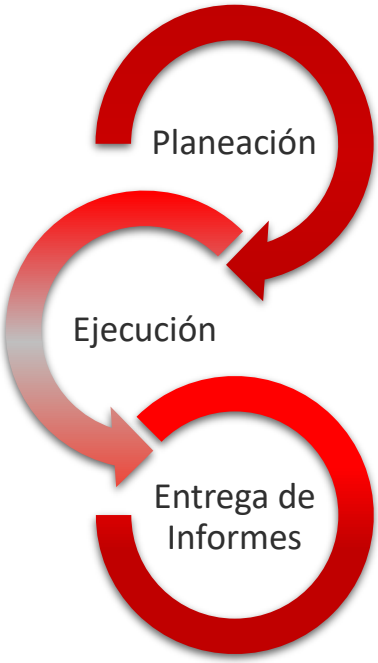
Artículo 23. Facultades y obligaciones del auditor El auditor superior del estado tendrá las facultades y obligaciones siguientes:

…

XXXV. Rendir un informe anual basado en indicadores en materia de fiscalización, debidamente sistematizados y actualizados, que será público y se compartirá con los integrantes de los comités coordinador y de participación ciudadana del Sistema Estatal Anticorrupción. Con base en el informe señalado, podrá presentar desde su competencia proyectos de recomendaciones integrales en materia de fiscalización y control de recursos públicos, de prevención, control y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción, por lo que hace a las causas que los generan.

3. PROCESO DE FISCALIZACIÓN

El proceso general de fiscalización de la Cuenta Pública 2018 se efectuó en tres fases, las cuales son las siguientes: planeación, ejecución y entrega de informes; dichas actividades de fiscalización se realizaron en cumplimiento de las normas y procedimientos vigentes aplicables.



3.1 Planeación.

La planeación es la primera etapa del proceso de fiscalización y se da a través del cumplimiento del Programa Anual de Auditoría (PAA), que es el documento técnico-jurídico expedido, aprobado, publicado y ejecutado por la ASEY, cuya finalidad es planificar además de establecer los objetivos y metas a cumplir anualmente en la revisión de la Cuenta Pública de los entes fiscalizables.

El PAA 2019 contempló la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2018 que abarca el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 que es el ejercicio fiscalizado; ahí fueron programadas un total de 219 entes a fiscalizar entre los cuales se encuentran: los 3 Poderes: Ejecutivo, Legislativo y Judicial; los 106 municipios que conforman el Estado de Yucatán, 32 paramunicipales, 78 organismos públicos en los que

se incluye a los organismos autónomos, descentralizados y fideicomisos de la Administración Pública Estatal.

La fiscalización a la Cuenta Pública 2018 se planeó de la siguiente forma:

Tipo de Entidad Fiscalizada	Total
Municipios	106
Paramunicipales	32
Dependencias	78
Poderes	3
Total	219

Al cierre de la fiscalización de la Cuenta Pública 2018, el Programa Anual de Auditoría 2019 se cumplió en su totalidad de lo inicialmente programado; sin embargo, se adicionaron 9 auditorías financieras a organismos públicos descentralizados, organismos de participación estatal y fideicomisos, los cuales fueron los siguientes:

	Entes Fiscalizados
1	Empresa Portuaria Yucateca, S.A. de C.V.
2	Fideicomiso Público para el Desarrollo del Turismo de Reuniones en Yucatán.
3	Hospital General de Tekax, Yucatán.
4	Fideicomiso Público para la Administración de la Reserva Territorial de Ucú.
5	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Yucatán.
6	Puesta en marcha y construcción de la primera etapa del Centro de carga Aeroportuario de Valladolid.
7	Fideicomiso para Emprendedores del Estado de Yucatán.
8	Agencia para el Desarrollo de Yucatán.
9	Fondo de Promoción y Fomento a las Empresas en el Estado de Yucatán.

Al término de la revisión de la Cuenta Pública 2018 se realizó un total de 235 auditorías como se detalla a continuación: 106 financieras a municipios, 32 financieras a paramunicipales, 78 financieras a organismos públicos, en los que se incluye a los organismos autónomos, descentralizados y fideicomisos de la administración pública estatal; 13 financieras a los Poderes de Gobierno del Estado y 6 de Desempeño; así mismo de las 235 auditorías se emitieron 220 informes individuales.

3.2 Ejecución.

La facultad de revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se establece en el artículo 1 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán que comprende fiscalizar en forma posterior los ingresos y egresos, deuda pública, así como realizar auditorías sobre desempeño en el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, la forma de aplicación, manejo y custodia de los recursos públicos estatales y municipales, la información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que los Entes Fiscalizados deban incluir en la Cuenta Pública.

La actividad de fiscalización comprende la realización de auditorías a los Poderes del Gobierno del Estado, organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal, organismos públicos autónomos, fideicomisos, fondos o mandatos, públicos o privados, o cualquier otro ente público incluido en el Programa Anual de Auditoría.

La ASEY realiza la fiscalización a través de auditorías que, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, se clasifican en tres vertientes principales: auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño; siendo aplicadas por la ASEY, las Auditorías de Cumplimiento Financiero y las Auditorías de Desempeño.

La revisión de las Cuentas Públicas constituye uno de los principales contrapesos previstos en la Constitución Política del Estado de Yucatán, lo cual asegura el control de la gestión financiera, el ajuste a los criterios señalados por el presupuesto, el ejercicio adecuado y la transparencia por parte de los Entes Fiscalizados.

La ejecución de las auditorías, se realizó de manera objetiva, imparcial y conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad, con la finalidad de incidir en la prevención y combate a la corrupción, lo que permite fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas.

Ente fiscalizado	Total de Auditorías Realizadas
Municipios	106
Paramunicipales	32
Dependencias	78
Poder Ejecutivo	9
Poder Legislativo	1
Poder Judicial	3

Ente fiscalizado	Total de Auditorías Realizadas
Desempeño	6
Total	235

3.3 Entrega de Informes.

De acuerdo con lo establecido por la Constitución Política del Estado y la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública, ambas del Estado de Yucatán, se realizaron tres entregas de informes individuales al H. Congreso del Estado en los meses de junio, octubre y febrero con los resultados que fueron plasmados a través del informe de resultados de las auditorías realizadas a los entes fiscalizados.

En la primera entrega, efectuada en junio del 2019, se emitieron 25 Informes Individuales, los cuales se conformaron de la siguiente manera: 9 municipios, 2 paramunicipales y 12 de dependencias y 2 al Poder Judicial.

PRIMER ENTREGA AL H. CONGRESO				
Ente fiscalizado	Total de informes Individuales	Universo	Población objeto	Muestra auditada
Municipios	9	$744,195.90	$696,428.20	$454,926.90
Paramunicipales	2	$46,120.00	$46,120.00	$29,210.40
Dependencias	12	$608,392.90	$300,931.20	$212,241.80
Poder Ejecutivo	0	-	-	-
Poder Legislativo	0	-	-	-
Poder Judicial	2	$442,225.10	$442,225.10	$275,226.20
Desempeño	0	-	-	-
	25	$1,840,933.90	$1,485,704.50	$971,605.30

La segunda entrega, realizada en octubre del 2019, se emitieron un total de 98 Informes Individuales, los cuales se encuentran conformados de la siguiente manera: 50 municipios, 6 paramunicipales, 33 dependencias, 5 del Poder Ejecutivo y 4 de desempeño.

SEGUNDA ENTREGA AL H. CONGRESO				
Ente fiscalizado	Total de informes Individuales	Universo	Población objeto	Muestra auditada
Municipios	50	$6,099,860.00	$3,498,371.30	$2,398,456.90
Paramunicipales	6	$135,172.50	$135,172.50	$131,210.50
Dependencias	33	$11,557,820.90	$6,671,601.60	$4,619,726.10
Poder Ejecutivo	5	$1,693,438.00	$1,693,438.00	$1,037,844.20

SEGUNDA ENTREGA AL H. CONGRESO				
Ente fiscalizado	Total de informes Individuales	Universo	Población objeto	Muestra auditada
Poder Legislativo	0	-	-	-
Poder Judicial	0	-	-	-
Desempeño	4	-	-	-
	98	$19,486,291.40	$11,998,583.40	$8,187,237.70

Por último, la tercera entrega, efectuada en febrero 2020, se emitieron un total de 97 Informes Individuales, los cuales se conformaron de la siguiente manera: 47 municipios, 9 paramunicipales, 33 dependencias, 4 al Poder Ejecutivo, 1 al Poder Legislativo, 1 al Poder Judicial y 2 de desempeño.

TERCERA ENTREGA AL H. CONGRESO				
Ente fiscalizado	Total de informes Individuales	Universo	Población objeto	Muestra auditada
Municipios	47	$1,468,242.74	$1,042,230.80	$699,528.21
Paramunicipales	9	$158,914.37	$158,211.47	$105,208.40
Dependencias	33	$4,294,427.90	$1,920,617.26	$1,239,820.46
Poder Ejecutivo	4	$560,684.30	$560,683.90	$462,653.10
Poder Legislativo	1	$168,822.20	$168,822.20	$105,308.20
Poder Judicial	1	$159,697.32	$159,697.32	$97,638.67
Desempeño	2	-	-	-
	97	$6,810,788.82	$4,010,262.94	$2,710,157.04

De las tres entregas realizadas al H. Congreso del Estado se suma un total de 220 informes individuales correspondientes a la Cuenta Pública 2018, con las cifras que se presentan a continuación:

TOTAL DE ENTREGAS AL H. CONGRESO				
Ente fiscalizado	Total de informes Individuales	Universo	Población objeto	Muestra auditada
Municipios	106	$8,312,298.64	$5,237,030.30	$3,552,912.01
Paramunicipales	17	$340,206.87	$339,503.97	$265,629.30
Dependencias	78	$16,460,641.70	$8,893,150.06	$6,071,788.36
Poder Ejecutivo	9	$2,254,122.30	$2,254,121.90	$1,500,497.30
Poder Legislativo	1	$168,822.20	$168,822.20	$105,308.20
Poder Judicial	3	$601,922.42	$601,922.42	$372,864.87
Desempeño	6	-	-	-
	220	$28,138,014.12	$17,494,550.84	$11,869,000.04

4. METODOLOGÍA DE LA EVALUACIÓN.

Una vez concluido el proceso de fiscalización, se inicia la etapa de evaluación de los trabajos realizados por este ente fiscalizador que tiene como alcance los procesos y aspectos temáticos que se han descrito en la sección anterior.

Los indicadores que se utilizan para realizar la evaluación del efecto y consecuencia de la acción fiscalizadora de la ASEY son de carácter cuantitativo y fueron elaborados con variables que tienen como fuentes de información los insumos generados en los informes de resultados.

Los indicadores implementados son claros, relevantes y adecuados, además de que instrumentan y permiten relacionar datos históricos con el fin de comparar el cumplimiento de las metas y compromisos en las distintas fases del proceso de fiscalización.

A continuación, se muestran los indicadores implementados en cada etapa del proceso de fiscalización:

5. INDICADORES

5.1 Evaluación del proceso de Planeación y Programación de la ASEY.

La evaluación del desempeño a la población de la fiscalización de la Cuenta Pública 2018, tiene como alcance la operación de la función fiscalizadora en tres grandes rubros, la fiscalización de los Ingresos, Egresos y Deuda Pública, así como los montos ejercidos en Inversión Física; auditorías realizadas y contempladas en el PAA 2019.

5.1.1 Indicador de cumplimiento del ingreso total fiscalizado.

Nombre del Indicador: Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados.

Descripción: El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre el total de la población objeto.

Alcance: Total de ingresos reportados.

Fórmula:

$$\frac{MA}{PO} \times 100 = \%MA$$

MA= Muestra Auditada.

PO= Población Objeto.

%MA= Porcentaje de la Muestra Auditada.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{11{,}869{,}000{,}039.77}{17{,}494{,}550{,}842.09} \times 100 = 67.84\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y cada uno de los Informes Individuales emitidos a los entes fiscalizados.

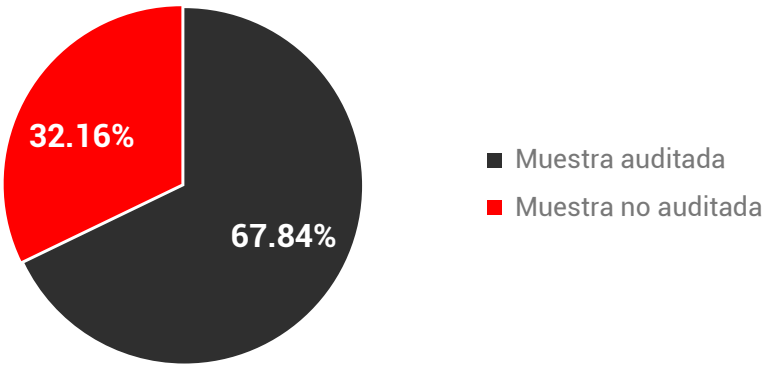
Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento de la fiscalización sobre el total de los ingresos.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo que representa un importe de $17,494,550,842.09, se fiscalizó un importe de $11,869,000,039.77 lo que representa un 67.84%.

REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA TOTAL DE LOS ENTES FISCALIZADOS

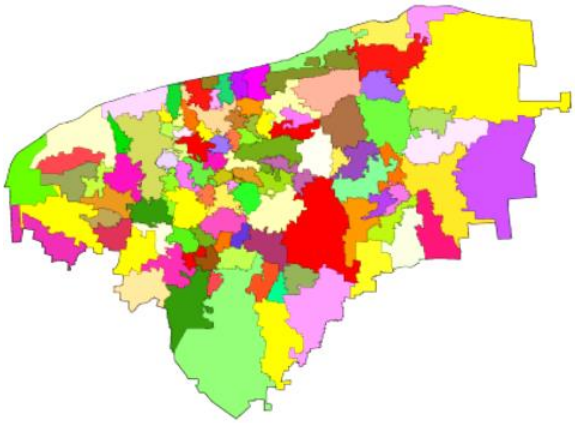


5.1.2. Indicadores de cumplimiento del ingreso fiscalizado por sector.

La finalidad de estos indicadores es conocer y vigilar el cumplimiento del ingreso fiscalizado por cada sector que conforma la Cuenta Pública 2018, resultado que se muestra a continuación:

SECTOR	POBLACIÓN OBJETO	MUESTRA AUDITADA	% DE INGRESOS FISCALIZADOS
MUNICIPIOS	5,237,030,300.00	3,552,912,009.00	67.84%
PARAMUNICIPALES	339,503,967.00	265,629,300.00	78.24%
DEPENDENCIAS	8,893,150,057.73	6,071,788,362.45	68.27%
PODER EJECUTIVO	2,254,121,900.00	1,500,497,300.00	66.57%
PODER LEGISLATIVO	168,822,200.00	105,308,200.00	62.38%
PODER JUDICIAL	601,922,417.36	372,864,868.32	61.95%
TOTAL	17,494,550,842.09	11,869,000,039.77	67.84%

Municipios de Yucatán.



5.1.2.1 Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre los Municipios.

Nombre del Indicador: Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre los Municipios.

Descripción: El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre el total de la población objeto de los Municipios.

Alcance: Total de ingresos reportados por Municipios.

Fórmula:

$$\frac{MAM}{POM} \times 100 = \%MAM$$

MAM= Muestra Auditada Municipios.

POM= Población Objeto Municipios.

%MAM= Porcentaje de la Muestra Auditada a Municipios.

Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{3{,}552{,}912{,}009.00}{5{,}237{,}030{,}300.00} \times 100 = 67.84\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y cada uno de los Informes Individuales emitidos a los municipios fiscalizados.

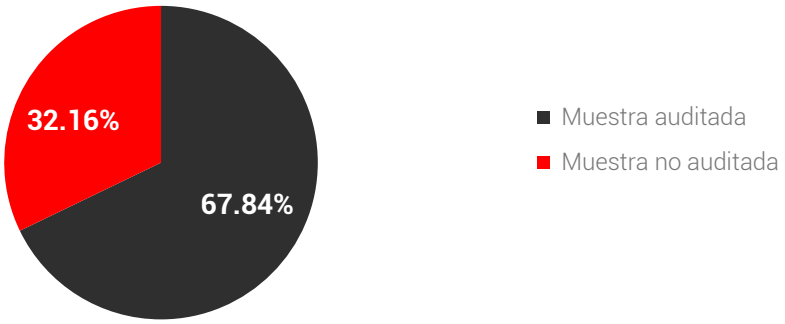
Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento de la fiscalización sobre el total de los ingresos de los municipios.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo correspondiente a los municipios que representa un importe de $5,237,030,300.00, se fiscalizó un importe de $3,552,912,009.00 lo que representa un 67.84%.

REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE YUCATÁN.



5.1.2.2 Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre los Paramunicipales.

Nombre del Indicador: Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre los Paramunicipales.

Descripción: El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre el total de la población objeto de los Paramunicipales.

Alcance: Total de ingresos reportados por los Paramunicipales.

Fórmula:

$$\frac{MAP}{POP} \times 100 = \%MAP$$

MAP= Muestra Auditada Paramunicipales.

POP= Población Objeto Paramunicipales.

%MAP= Porcentaje de la Muestra Auditada a Paramunicipales.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{265{,}629{,}300.00}{339{,}503{,}967.00} \times 100 = 78.24\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y cada uno de los Informes Individuales emitidos a los Paramunicipales fiscalizadas.

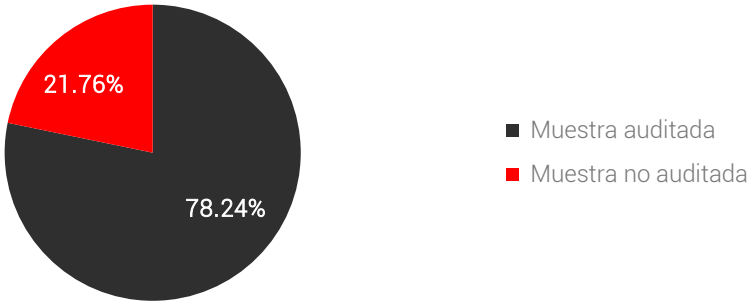
Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento de la fiscalización sobre el total de los ingresos de los Paramunicipales.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo correspondiente a los Paramunicipales que representa un importe de $339,503,967.00, se fiscalizó un importe de $265,629,300.00 lo que representa un 78.24%.

REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA CORRESPONDIENTE A LOS ENTES PARAMUNICIPALES



5.1.2.3. Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre las Dependencias.

Nombre del Indicador: Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre las Dependencias.

Descripción: El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre el total de la población objeto de las Dependencias.

Alcance: Total de ingresos reportados por Dependencias.

Fórmula:

$$\frac{MAD}{POD} \times 100 = \%MAD$$

MAD= Muestra Auditada Dependencias.

POD= Población Objeto Dependencias.

%MAD= Porcentaje de la Muestra Auditada Dependencias.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{6{,}071{,}788{,}362.45}{8{,}893{,}150{,}057.73} \times 100 = 68.27\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y cada uno de los Informes Individuales emitidos a las Dependencias fiscalizadas.

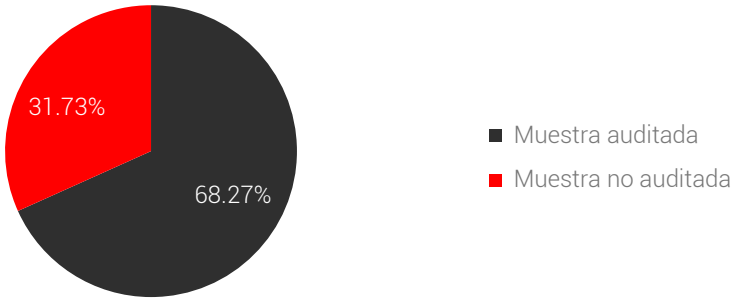
Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento de la fiscalización sobre el total de los ingresos de las Dependencias.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo correspondiente a las Dependencias que representa un importe de $8,893,150,057.73, se fiscalizó un importe de $6,071,788,362.45 lo que representa un 68.27%.

REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA CORRESPONDIENTE A LAS DEPENDENCIAS



5.1.2.4 Poderes del estado de Yucatán.

5.1.2.4.1 Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre el Poder Ejecutivo.

Nombre del Indicador: Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre el Poder Ejecutivo.

Descripción: El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre el total de la población objeto del Poder Ejecutivo.

Alcance: Total de ingresos reportados por el Poder Ejecutivo.

Fórmula:

$$\frac{\text{MAPE}}{\text{POPE}} \times 100 = \%\text{MAPE}$$

MAPE= Muestra Auditada Poder Ejecutivo.

POPE= Población Objeto Poder Ejecutivo.

%MAPE= Porcentaje de la Muestra Auditada Poder Ejecutivo.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{1{,}500{,}497{,}300.00}{2{,}254{,}121{,}900.00} \times 100 = 66.57\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y cada uno de los Informes Individuales emitidos al Poder Ejecutivo.

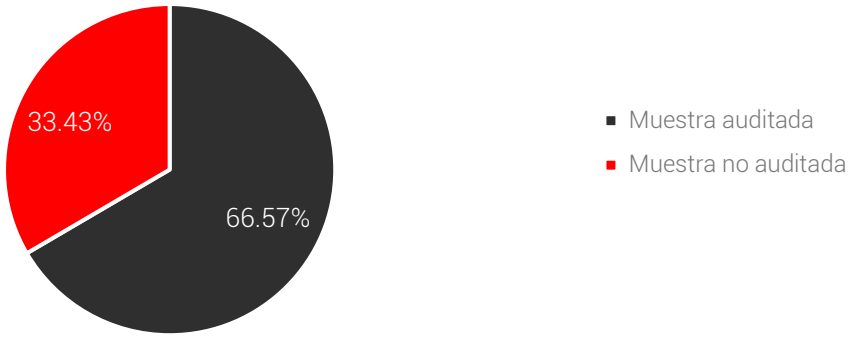
Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento de la fiscalización sobre el total de los ingresos del Poder Ejecutivo.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo correspondiente al Poder Ejecutivo que representa un importe de $2,254,121,900.00, se fiscalizó un importe de $1,500,497,300.00 lo que representa un 66.57%.

REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA CORRESPONDIENTE AL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO



5.1.2.4.2 Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre el Poder Legislativo.

Nombre del Indicador: Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre el Poder Legislativo.

Descripción: El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre el total de la población objeto del Poder Legislativo.

Alcance: Total de ingresos reportados por el Poder Legislativo.

Fórmula:

$$\frac{MAPL}{POPL} \times 100 = \%MAPL$$

MAPL= Muestra Auditada Poder Legislativo.

POPL= Población Objeto Poder Legislativo.

%MAPL= Porcentaje de la Muestra Auditada Poder Legislativo.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{105{,}308{,}200.00}{168{,}822{,}200.00} \times 100 = 62.38\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y cada uno de los Informes Individuales emitidos al Poder Legislativo.

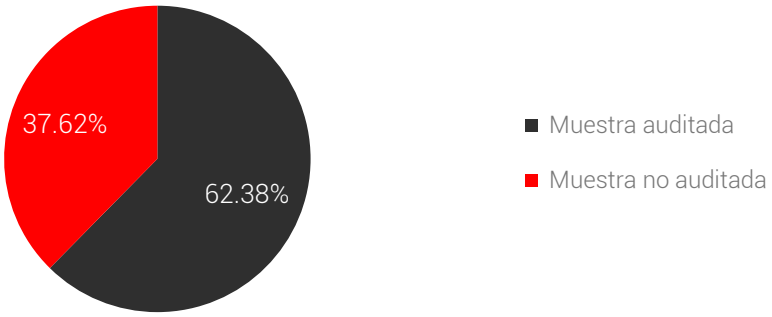
Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento de la fiscalización sobre el total de los ingresos del Poder Legislativo.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo correspondiente al Poder Legislativo que representa un importe de $168,822,200.00, se fiscalizó un importe de $105,308,200 lo que representa un 62.38%.

REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA CORRESPONDIENTE AL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO



5.1.2.4.3 Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre el Poder Judicial.

Nombre del Indicador: Indicador del cumplimiento de ingresos fiscalizados sobre el Poder Judicial.

Descripción: El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre el total de la población objeto del Poder Judicial.

Alcance: Total de ingresos reportados por el Poder Judicial.

Fórmula:

$$\frac{MAPJ}{POPJ} \times 100 = \%MAPJ$$

MAPJ= Muestra Auditada Poder Judicial.

POPJ= Población Objeto Poder Judicial.

%MAPJ= Porcentaje de la Muestra Auditada Poder Judicial.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{372{,}864{,}868.32}{601{,}922{,}417.36} \times 100 = 61.95\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y cada uno de los Informes Individuales emitidos al Poder Judicial.

Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento de la fiscalización sobre el total de los ingresos del Poder Judicial.

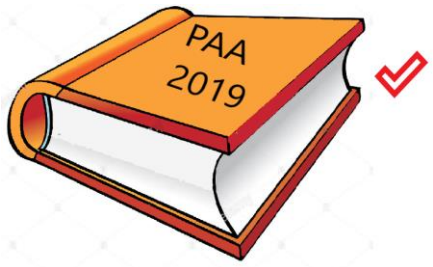
Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo correspondiente al Poder Judicial que representa un importe de $601,922,417.36, se fiscalizó un importe de $372,864,868.32 lo que representa un 61.95%.

REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA CORRESPONDIENTE AL PODER JUDICIAL DEL ESTADO

5.2 Evaluación del proceso del Desarrollo de Auditorías realizadas por la ASEY.

La ASEY realizó auditorías a todas las Entidades Fiscalizables contenidas en su Programa Anual de Auditoría 2019, la cual se integra de 235 auditorías a los 219 entes fiscalizados detallados en el PAA 2019, auditorías que se conforman de la siguiente manera: 106 financieras a municipios, 32 financieras a paramunicipales, 78 financieras a organismos públicos, en los que se incluye a los organismos autónomos, descentralizados y fideicomisos de la administración pública estatal; 13 financieras a los Poderes de Gobierno del Estado y 6 de Desempeño; los indicadores que se diseñaron señalan los porcentajes de auditorías realizadas y de informes entregados.

5.2.1 Indicador sobre el cumplimiento del PAA 2019 de la ASEY.



Nombre del Indicador: Cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la ASEY.
Descripción: El indicador mide el cumplimiento en porcentaje del PAA 2019.
Alcance: Total de auditorías realizadas.

Fórmula:

$$\frac{NAR}{NAP} \times 100 = \%AR$$

NAR= Número de Auditorías Realizadas.

NAP= Número de Auditorías Programadas.

%AR= Porcentaje de Auditorías Realizadas.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{235}{235} \times 100 = 100\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

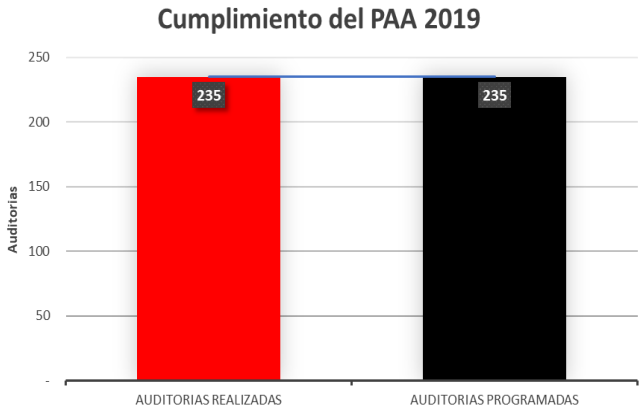
Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y el Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado.

Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que las 235 auditorías programadas, este ente fiscalizador realizó las 235 auditorías, lo que representa el 100% de cumplimiento del PAA 2019.



5.2.2 Indicador sobre el cumplimiento del PAA 2019 de la ASEY a Municipios.

Nombre del Indicador: Cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la ASEY a Municipios.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento en porcentaje del PAA 2019 de los Municipios fiscalizados.

Alcance: Total de auditorías realizadas a Municipios.

Fórmula:

$$\frac{NARM}{NAPM} \times 100 = \%ARM$$

NARM= Número de Auditorías Realizadas a Municipios.

NAPM= Número de Auditorías Programadas a Municipios.

%ARM= Porcentaje de Auditorías Realizadas a Municipios.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{106}{106} \times 100 = 100\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

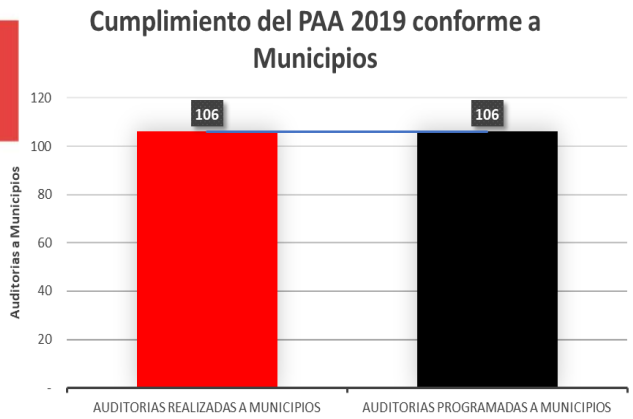
Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y el Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado.

Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán a los municipios.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de las 106 auditorías programadas a los municipios, este ente fiscalizador realizó las 106 auditorías, lo que representa el 100% de cumplimiento del PAA 2019.



5.2.3 Indicador sobre el cumplimiento del PAA 2019 de la ASEY a los Paramunicipales.

Nombre del Indicador: Cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la ASEY a Paramunicipales.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento en porcentaje del PAA 2019 de los Paramunicipales.

Alcance: Total de auditorías realizadas a Paramunicipales.

Fórmula:

$$\frac{NARP}{NAPP} \times 100 = \%ARP$$

NARP= Número de Auditorías Realizadas a Paramunicipales.

NAPP= Número de Auditorías Programadas a Paramunicipales.

%ARP= Porcentaje de Auditorías Realizadas a Paramunicipales.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{32}{32} \times 100 = 100\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

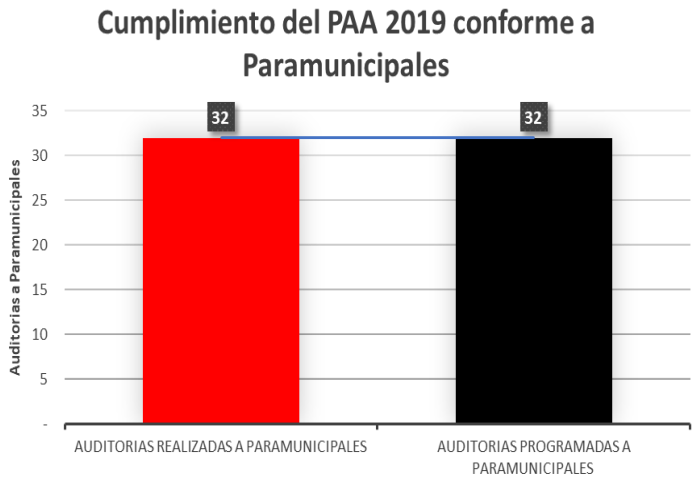
Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y el Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado.

Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán a los Paramunicipales.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de las 32 auditorías programadas a los Paramunicipales, este ente fiscalizador realizó las 32 auditorías, lo que representa el 100% de cumplimiento del PAA 2019.



5.2.4 Indicador sobre el cumplimiento del PAA 2019 de la ASEY a las Dependencias.

Nombre del Indicador: Cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la ASEY por Dependencias.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento en porcentaje del PAA 2019 de las Dependencias.

Alcance: Total de auditorías realizadas a Dependencias.

Fórmula:

$$\frac{NARD}{NAPD} \times 100 = \%ARD$$

NARD= Número de Auditorías Realizadas a Dependencias.

NAPD= Número de Auditorias Programadas a Dependencias.

%ARD= Porcentaje de Auditorías Realizadas a Dependencias.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{78}{78} \times 100 = 100\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

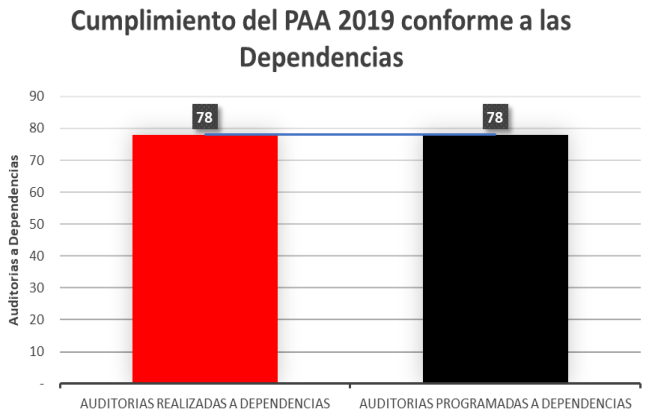
Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y el Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado.

Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán a las Dependencias.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de las 78 auditorías programadas a Dependencias, este ente fiscalizador realizó las 78 auditorías, lo que representa el 100% de cumplimiento del PAA 2019.



5.2.5 Indicador sobre el cumplimiento del PAA 2019 de la ASEY a los Poderes.

Nombre del Indicador: Cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la ASEY a Poderes.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento en porcentaje del PAA 2019 de los Poderes del Estado.

Alcance: Total de auditorías realizadas a los Poderes del Estado.

Fórmula:

$$\frac{NARPE}{NAPPE} \times 100 = \%ARPE$$

NARPE= Número de Auditorías Realizadas a los Poderes del Estado.

NAPPE= Número de Auditorías Programadas a los Poderes del Estado.

%ARPE= Porcentaje de Auditorías Realizadas a los Poderes del Estado.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{3}{3} \times 100 = 100\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

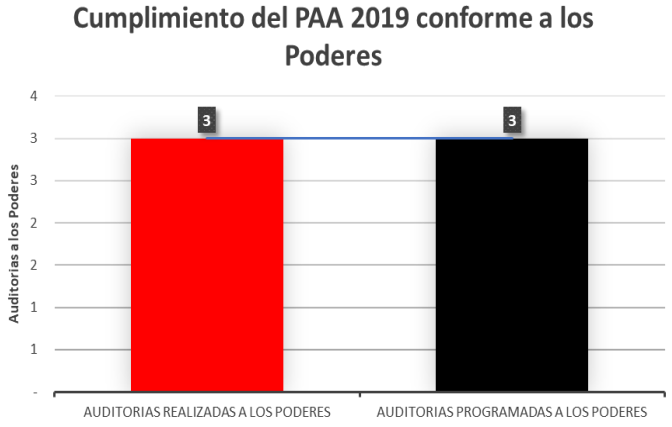
Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y el Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado.

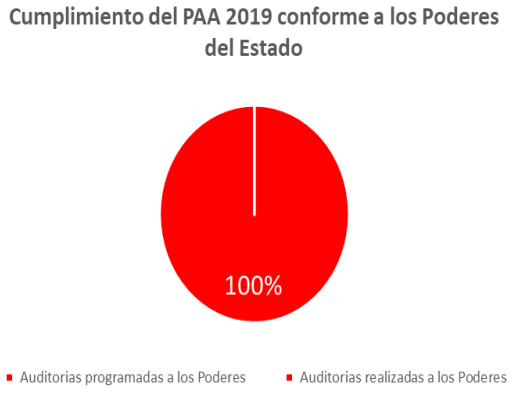
Tipo: Estratégico.

Dimensión: Eficacia.

Descripción: Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán por los Poderes del Estado.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de las 3 auditorías programadas a los Poderes del estado, este ente fiscalizador realizó las 3 auditorías, lo que representa el 100% de cumplimiento del PAA 2019.





5.2.6 Indicador sobre el cumplimiento de Informes emitidos derivados de las auditorías de cumplimiento financiero y auditorías de desempeño

Nombre del Indicador: Cumplimiento en la emisión de los Informes Individuales de la ASEY.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento de entrega de los informes individuales.

Alcance: Total de Informes Individuales realizados.

Fórmula:

$$\frac{TIER}{TIPE} \times 100 = \%IE$$

TIER= Total de Informes Emitidos de las Revisiones.

TIPE= Total de Informes Programados en el Ejercicio.

%IE= Porcentaje de Informes Emitidos.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{220}{235} \times 100 = 93.62\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Mensual y/o Anual.

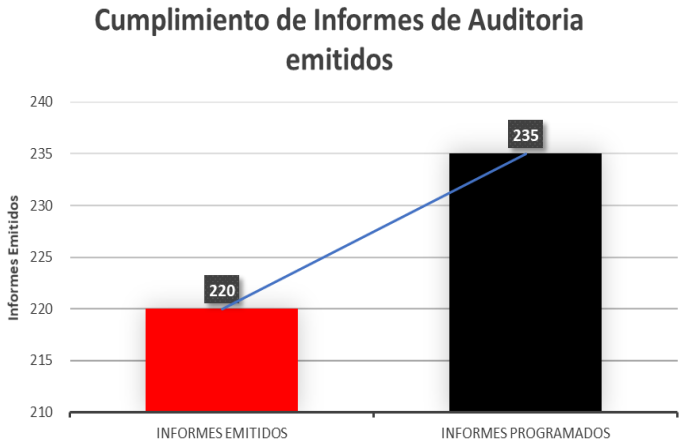
Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública; Programa Anual de Auditoría de la ASEY y Fechas de entrega de Informes.

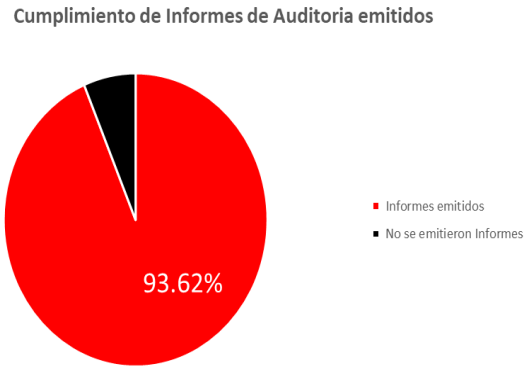
Tipo: Gestión.

Dimensión: Eficiencia.

Descripción: Verificar el porcentaje de cumplimento de los informes de las auditorías programadas.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de las 235 auditorías programadas, este ente fiscalizador emitió 220 informes individuales, lo que representa el 93.62% de cumplimiento del PAA 2019; cabe señalar que, se emitieron menos informes de los programados debido a que 15 entes fiscalizados, durante el ejercicio sujeto a fiscalización, no obtuvieron ingresos, movimientos ni observación alguna.





5.2.7 Informes emitidos derivados de las auditorías con Observaciones: de cumplimiento financiero y auditorías de desempeño.

Nombre del Indicador: Informes emitidos derivados de las auditorías con Observaciones: de cumplimiento financiero y auditorías de desempeño.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento de emisión de informes individuales con Observaciones: de cumplimiento financiero y auditorías de desempeño.

Alcance: Total de Informes Individuales realizados.

Fórmula:

$$\frac{TIEO}{TIPE} \times 100 = \%IEO$$

TIEO= Total de Informes Emitidos con Observaciones.

TIPE= Total de Informes Programados en el Ejercicio.

%IEO= Porcentaje de Informes Emitidos con Observaciones.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{196}{235} \times 100 = 83.40\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Mensual y/o Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública; Programa Anual de Auditoría de la ASEY y Fechas de entrega de Informes.

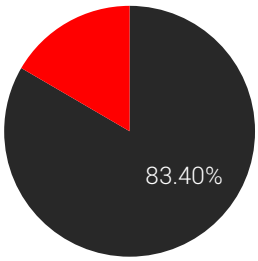
Tipo: Gestión.

Dimensión: Eficiencia.

Descripción: Verificar el porcentaje de cumplimento de los informes con Observaciones de las auditorías programadas.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de las 235 auditorías programadas, este ente fiscalizador emitió 196 informes individuales con Observaciones, lo que representa el 83.40 % del total de los informes emitidos.

Cumplimiento de Informes de Auditoria emitidos con Observaciones



5.2.8 Indicador sobre los Informes emitidos derivados de las auditorías, sin Observaciones: de cumplimiento financiero y auditorías de desempeño.

Nombre del Indicador: Informes emitidos derivados de las auditorias sin Observaciones: de cumplimiento financiero y auditorías de desempeño.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento de emisión de informes individuales sin Observaciones en todas sus modalidades.

Alcance: Total de Informes Individuales realizados.

Fórmula:

$$\frac{TIESO}{TIPE} \times 100 = \%IESO$$

TIESO= Total de Informes Emitidos sin Observaciones.

TIPE= Total de Informes Programados en el Ejercicio.

%IESO= Porcentaje de Informes Emitidos sin Observaciones.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{9}{235} \times 100 = 3.83\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Mensual y/o Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública; Programa Anual de Auditoría de la ASEY y Fechas de entrega de Informes.

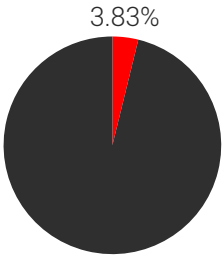
Tipo: Gestión.

Dimensión: Eficiencia.

Descripción: Verificar el porcentaje de cumplimento de los informes sin Observaciones de las auditorías programadas.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de las 235 auditorías programadas, este ente fiscalizador emitió 9 informes individuales sin Observaciones, lo que representa el 3.83% del total de los informes emitidos.

Cumplimiento de Informes de Auditoria emitidos sin Observaciones



5.2.9 Indicador sobre el cumplimiento de la entrega del Informe General.

Nombre del Indicador: Cumplimiento de la entrega del Informe General, en los plazos establecidos.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento de emisión y entrega del Informe General.

Alcance: Emisión del Informe General de Resultados.

Fórmula:

$$\frac{IGRCPE}{IGRCPPE} \times 100 = \%CEIG$$

IGRCPE= Informe General de Resultados de la Cuenta Pública Entregado.

IGRCPPE= Informe General de Resultados de la Cuenta Pública Programado para Entrega.

%CEIG= Porcentaje de Cumplimiento de Entrega del Informe General.

Desarrollo de formula.

$$\frac{1}{1} \times 100 = 100\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán.

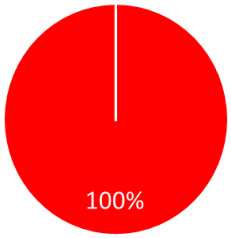
Tipo: Gestión.

Dimensión: Eficiencia.

Descripción: Medir el cumplimiento en la entrega del Informe General de Resultados al H. Congreso del Estado.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, la ASEY cumplió en tiempo y forma con la entrega del Informe General al H. Congreso del Estado.

Cumplimiento de la entrega del Informe General al H. Congreso del Estado.



5.2.10 Indicador sobre los Informes emitidos derivados de las auditorías de desempeño.

Nombre del Indicador: Informes emitidos derivados de las auditorías de desempeño.

Descripción: El indicador mide el cumplimiento de emisión de Informes Individuales de desempeño realizados.

Alcance: Total de Informes Individuales realizados.

Fórmula:

$$\frac{TIDP}{TADR} \times 100 = \%CIDE$$

TIDP= Total de Informes de Desempeño Presentados.

TADR= Total de Auditorías de Desempeño Realizadas.

%CIDE= Porcentaje de Cumplimiento de Informes de Desempeño Emitidos.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{6}{6} \times 100 = 100\%$$

Unidad de medida: Porcentaje.

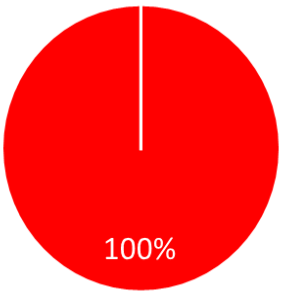
Periodicidad: Anual.

Medios de verificación: Informe General de Resultados de la Cuenta Pública y Programa Anual de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado.

Tipo: Gestión.

Dimensión: Eficiencia.

Descripción: Verificar el porcentaje de cumplimento de los Informes de las auditorías de desempeño realizadas.

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de las 6 auditorías de desempeño realizadas, se presentaron 6 informes al H. Congreso del Estado.

Cumplimiento de la Informes emitidos por las Auditorias de Desempeño.