

2022 INFORME
INDIVIDUAL

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEPEACA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



2022 INFORME
INDIVIDUAL





ÍNDICE





2022 INFORME
INDIVIDUAL



ÍNDICE

	PREFACIO	9
	NOTA METODOLÓGICA	15
1	Datos Generales	27
2	Fiscalización Superior 2.1 Tipos de Auditoría	31
3	Auditoría Financiera y de Cumplimiento 3.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento 3.2 Criterios de selección 3.3 Alcance 3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados	35
4	Auditoría de Desempeño 4.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño 4.2 Criterios de selección 4.3 Alcance 4.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados	41
5	Resultados de la Fiscalización Superior 5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento 5.2 Auditoría de Desempeño	49
6	Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones 6.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento 6.2 Auditoría de Desempeño	85
7	Dictamen	89
8	Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización	93
9	Apéndice	97



2022 INFORME
INDIVIDUAL





PREFACIO





2022 INFORME
INDIVIDUAL



PREFACIO

Inmersa en el proceso permanente de transición y consolidación democrática del Estado, la Fiscalización Superior se edifica como un pilar fundamental en la arquitectura de la rendición de cuentas y el combate a la corrupción que, en tiempos recientes, se han posicionado en las agendas de los diversos sectores como parte de las demandas por revestir a la actividad política y la gestión gubernamental de eficacia, eficiencia, efectividad e integridad. En ello, la Fiscalización Superior tiene la responsabilidad de fungir como un instrumento técnico de supervisión, control, evaluación y seguimiento que contribuya a enfrentar el detrimento de certidumbre en las instituciones públicas, propiciando el uso responsable, honesto y racional de los presupuestos.

Es importante destacar que la Fiscalización Superior y, particularmente sus resultados, **representan una puerta de acceso al flujo de información que favorece la proximidad, comunicación e interacción con la población, al tiempo de vislumbrar estímulos, oportunidades y mecanismos de perfeccionamiento en la gestión** que, de forma conjunta, incrementan la calidad en el gasto, refuerzan el andamiaje institucional y posibilitan la creación de valor público.

Los resultados del proceso de Fiscalización Superior se exponen dentro del Informe Individual, mismo que concentra la metodología que las áreas responsables han determinado para identificar, registrar, analizar y expresar los hallazgos desde la aplicación de las auditorías, así como las conclusiones técnicas derivadas del estudio a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por las Entidades Fiscalizadas. En esta línea, el Informe Individual es el producto más representativo en el proceso de Fiscalización Superior al brindar información relevante y oportuna para que, desde el escrutinio público, se dé apertura a un debate constructivo respecto a la efectividad de las acciones de gobierno; así como para que, desde la óptica institucional, se reafirmen los medios de control y contrapesos que permitan robustecer la toma de decisiones para la definición y atención de los problemas públicos.

Así, baste reafirmar que la importancia de exponer los resultados de auditoría entorno a la gestión financiera y desempeño del sector público radica en el carácter estratégico de la información para incidir positivamente en el quehacer institucional, a efecto de que se determinen prioridades de atención, se gestionen de manera objetiva los riesgos advertidos y, en su caso, que la autoridad competente aplique las sanciones para corregir y/o modificar situaciones que representan un riesgo permanente en la actuación de las instituciones públicas.

Los Informes Individuales que representan una ventana de conclusión al proceso de fiscalización son producto del examen objetivo realizado a la gestión administrativa, presupuestal y financiera de los entes sujetos a revisión, así como del análisis sistemático aplicado a la documentación comprobatoria y justificativa que, de acuerdo con los plazos establecidos en la ley, se presentó para atender los hallazgos notificados a través de Cédulas de resultados finales y observaciones preliminares. Tal proceso consideró la

aplicación de las técnicas de auditoría soportadas por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), a efecto de garantizar la prominencia de principios fundamentales de auditoría, directrices básicas de revisión e imparcialidad en el registro de los resultados.

De esta manera, los Informes de Resultados que se exponen en el marco de la fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2022, se estructuran de conformidad con lo establecido en el artículo 59 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, considerando los siguientes apartados y elementos fundamentales:

- **Fiscalización Superior.** Dentro de la que se plasma una definición central, así como la descripción del proceso y los tipos de auditoría aplicados.
- **Auditorías Aplicadas.** En las cuales se describen los propósitos de las auditorías, acompañadas por sus objetivos, criterios de selección, alcance y procedimientos empleados, en relación con el cumplimiento del marco jurídico y normativo aplicable en la materia.
- **Resultados de la Fiscalización Superior.** Exponen las conclusiones derivadas del proceso de fiscalización, en relación directa con los hallazgos registrados y notificados a las Entidades Fiscalizadas, al tiempo de señalar las observaciones, recomendaciones y/o acciones pertinentes.
- **Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.** En el que se registra de manera concisa la determinación de resultados en función de las justificaciones y aclaraciones que en su caso hayan presentado las Entidades Fiscalizadas.
- **Dictamen.** En el cual se expresa, de acuerdo con la naturaleza de los ejercicios de auditoría, los alcances y resultados registrados, una valoración entorno a la gestión financiera y el desempeño de la Entidad Fiscalizada.

A partir de este contexto, con fundamento en los artículos 115 y 116 fracción II, párrafo sexto 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, 2, 3, 4 fracciones IV, IX, y XII, 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 31, 113, 114 y 115 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, 1, 2 fracciones II y III, 199 párrafo primero, 200 y 217 párrafo primero de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla, 1, 2, 3, 4 fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XIII, XVII, XX y XXI, 5, 6, 7, 27, 30, 31, 41, 58, 59, 60, 114 fracciones I, III y XX, 115, 120 párrafo segundo, 122 fracciones I, X, XIV, XVI, XXXVIII y XXXIX, 123, párrafo primero, y 130 fracción VII de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, 1, 2 fracciones I, II, III, IV y V, 3, 4, 5 fracciones I, IV y VI, 9, párrafo primero, 10, fracciones I, XXVI, XXVII, XXVIII, LIII y LVII, 13, fracciones XXII y XXXII, 17, fracciones XXV y XXVII, 20, fracción

XXIV, 26, fracción XII, 27, fracción XIII, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, así como el Acuerdo emitido por el Honorable Congreso del Estado de Puebla por el que me nombran Encargado de Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla y otorgan las atribuciones necesarias en los términos que se precisan en el mismo, publicado en el Periódico Oficial del Estado, el 26 de octubre de 2023, tengo a bien presentar al Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, por medio de la Comisión de Control, Vigilancia y Evaluación de la Auditoría Superior del Estado, el Informe Individual con motivo de la Fiscalización Superior efectuada al **Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

Partiendo de ello, se resalta que el contenido del presente Informe Individual será de carácter público en cumplimiento con las disposiciones legales en la materia y se pondrá a disposición en la página oficial de internet de esta Autoridad Fiscalizadora; y finalmente, siguiendo los principios de legalidad, objetividad, profesionalidad, honradez, imparcialidad y confiabilidad que rigen la actuación de esta institución, se reitera el compromiso de impulsar la rendición de cuentas y propiciar el combate a la corrupción en beneficio de la sociedad poblana.

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 30 de abril de 2024

Francisco Fidel Teomitzi Sánchez

Encargado de Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





NOTA METODOLÓGICA





2022 INFORME
INDIVIDUAL



NOTA METODOLÓGICA

Los Informes Individuales correspondientes a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2022, se han estructurado siguiendo las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, a partir de las cuales se emplea una técnica para la identificación, registro, análisis, atención, evaluación y seguimiento de los hallazgos notificados. A la par de ello, también se ha posibilitado advertir una serie de factores contextuales de carácter técnico-administrativo, operativos y de funcionalidad que - además de guardar una incidencia en la integración- obligan la inscripción de la presente nota para garantizar una lectura práctica de los mismos.

Consideraciones Generales

- Los datos, cifras e información relacionada con la gestión financiera y el desempeño, son proporcionados en su totalidad por las Entidades Fiscalizadas, siendo responsabilidad de éstas que se garantice la disposición de información íntegra, veraz y confiable entorno al proceso de fiscalización.
- El análisis de los datos, cifras e información remitidas por las Entidades Fiscalizadas, parte del supuesto base en que éstas se rigen por los principios, criterios, postulados y lineamientos contenidos en el marco legal dentro del que se inscriben las tareas relacionadas con presupuestación, contabilidad gubernamental, disciplina financiera, fiscalización, rendición de cuentas, transparencia, entre otras.
- En la atención a los hallazgos notificados a través de las Cédulas de resultados finales y observaciones preliminares, las áreas responsables de analizar la documentación comprobatoria y justificativa, parten del supuesto de que la información remitida por las Entidades Fiscalizadas se integró observando los requerimientos correspondientes, la correcta carga en los medios de almacenamiento -conforme a los formatos y codificaciones establecidas en las Guías-, así como su lectura en equipos de cómputo.

Estructura

Los Informes Individuales, presentan una estructura general conformada por nueve apartados centrales, correspondientes a:

- **Datos Generales**
En el primer apartado, se presentan los datos generales de identificación relacionados con la Entidad Fiscalizada, destacando sus características principales respecto al contexto en el que se desempeñan las actividades y de las cuales, en una muestra determinada, son sujetas al proceso de Fiscalización Superior.

- **Fiscalización Superior**
En el segundo apartado, se presenta una definición y descripción del proceso desarrollado para efectuar la Fiscalización Superior en el escenario local a través de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; así como los tipos de auditoría implementados.
- **Auditoría Financiera y de Cumplimiento**
En el tercer apartado, se expone lo concerniente al tipo de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, destacando: objetivo, criterios de selección, alcance y procedimientos aplicados.
- **Auditoría de Desempeño**
En el cuarto apartado, se describe detalladamente el tipo de Auditoría de Desempeño relacionada con su objetivo, criterios de selección utilizados, alcance determinado y procedimientos aplicados.
- **Resultados de la Fiscalización Superior**
En el quinto apartado, se muestran de forma detallada los resultados de la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa que la Entidad Fiscalizada presentó para atender los hallazgos previamente notificados en la Cédula de resultados finales y observaciones preliminares, de acuerdo al proceso de fiscalización; lo anterior tanto en el ámbito Financiero y de Cumplimiento, como en lo que respecta a Desempeño.
- **Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones**
En el sexto apartado, se expresa de manera concreta el total de observaciones determinadas, la cantidad de ellas que fueron aclaradas y justificadas, así como las que derivaron en pliegos de observaciones, solicitudes de aclaración, promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y/o recomendaciones en lo que respecta a la Auditoría de Cumplimiento Financiero; así como las Recomendaciones en el ámbito de la Auditoría de Desempeño.
- **Dictamen**
En el séptimo apartado, se expresa una valoración general de la gestión efectuada a los recursos públicos.
- **Unidades Administrativas que intervinieron en la Fiscalización**
En el octavo apartado, se enlistan las áreas que intervinieron en el proceso de fiscalización, así como en la integración de los Informes Individuales.
- **Apéndice**
El apéndice permite a la persona lectora dimensionar la responsabilidad de la Entidad Fiscalizada en el marco de la Ley correspondiente y de los procedimientos de auditoría aplicados, así como hacer patente que las acciones y

recomendaciones que, en su caso, se generen, quedan formalmente promovidas y notificadas.

Fiscalización

- **El Proceso de Fiscalización Superior se desarrolló considerando dos vertientes temporales de intervención institucional** que, a efecto de garantizar un estricto apego a la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, se entrelazaron en la integración de los Informes Individuales. En este sentido, **la primera vertiente se ubica en el lapso que comprende del 01 de enero al 27 de octubre del año 2023**, dentro del cual se emitió un Programa Anual de Auditoría correspondiente a la fiscalización de las Cuentas Públicas 2022, que amparó la etapa de planeación, requerimientos de información, ejecución de auditorías, recepción y registro de información entregada por parte de las Entidades Fiscalizadas, así como la integración y notificación de un conjunto de Cédulas de resultados finales y observaciones preliminares; elementos que se reconocieron como actos administrativos formalizados **bajo el enfoque institucional que en su momento, las y los servidores públicos al frente de las áreas responsables del proceso de fiscalización, determinaron viables**. Teniendo en consideración los antecedentes previamente descritos, la segunda vertiente se ubica a partir del **28 de octubre del año 2023, fecha en la que se efectuó un cambio en la titularidad de la Auditoría Superior de Estado y con ello la reestructura institucional de intervención** que implicó cambios organizacionales y procedimentales para alinearse a los modelos y Normas Profesionales de Auditoría Gubernamental, tomando como referencia lo presentado por la Auditoría Superior de la Federación, el Sistema Nacional de Fiscalización y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés).
- Por lo anterior, es relevante advertir que los Informes Individuales expresan resultados vinculados con los actos administrativos formalizados en el marco inicial del proceso de fiscalización al ejercicio 2022, empero soportados por una técnica de auditoría que permite el estudio e interpretación objetiva y sistemática de los hallazgos notificados frente a la documentación comprobatoria y justificativa presentada en observancia de las disposiciones jurídicas-normativas en materia de gestión financiera y de desempeño.

Alcances

- En la ejecución del proceso de Fiscalización Superior, **el alcance de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento refiere exclusivamente al universo y muestra de recursos públicos fiscalizables** de conformidad con las facultades otorgadas en el orden local; **en lo que respecta a la Auditoría de Desempeño el alcance refiere al universo y muestra de los Programas Presupuestarios en los que se advierte una mayor representatividad de la asignación de recursos y gasto**

público, y sobre los que se verifica exclusivamente el cumplimiento de los objetivos y metas a través de la aplicación de procedimientos enmarcados en las etapas del Ciclo Presupuestario.

Resultados

- Los Informes Individuales se vinculan con los hallazgos iniciales que derivaron de las auditorías practicadas y fueron notificados a las Entidades Fiscalizadas, considerando en ello, la documentación comprobatoria y justificativa que se remitió para atender las observaciones preliminares; de esta manera **los resultados expresados manifiestan exclusivamente aquellos que posterior a la etapa de confronta, se mantienen sin la aclaración pertinente** y derivan en diversas acciones correspondientes al tipo de auditoría aplicada.

Auditoría Financiera y de Cumplimiento

- Los resultados de fiscalización en materia de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, parten de seis procedimientos de auditoría relacionados con gestión financiera: Cuenta Pública; Control Interno; Ingresos; Egresos; Adquisiciones y Servicios; así como Obra Pública. A partir de los cuales se genera el primer rubro de Clasificación para el registro de Resultados y se identifica a través de una clave numérica conformada por tres dígitos, el primero de ellos referente a la ubicación del apartado general del informe; el segundo al tipo de auditoría que se aplica; y el tercero al procedimiento de auditoría que se ejecuta (véase el cuadro 1).

Cuadro 1. Primer Rubro de Clasificación para Resultados en Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Primer Rubro de Clasificación								
	Apartado General	Tipo de Auditoría	Procedimiento de Auditoría Financiera y de Cumplimiento					
Número	5	5.1	5.1.1	5.1.2	5.1.3	5.1.4	5.1.5	5.1.6
Descripción	Resultados de Fiscalización Superior	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Cuenta Pública	Control Interno	Ingresos	Egresos	Adquisiciones	Obra Pública

Fuente: Elaboración propia.

*Los Procedimientos de Auditoría Financiera y de Cumplimiento no corresponden a una numeración establecida, más bien responde a una numeración consecutiva que busca un orden de presentación, por lo cual pueden encontrarse en el texto numerados de manera diferente, lo anterior depende de cuáles y en qué orden apliquen para cada Ente Fiscalizado.

Nota: En cuanto al Control Interno como mecanismo que contribuye a la rendición de cuentas y la Fiscalización Superior, es necesario puntualizar que, se presenta tanto en la perspectiva de cumplimiento financiero, desde el punto de vista contable y como controles específicos del proceso administrativo; como en la perspectiva de desempeño, que contribuye a la mejora de la gestión gubernamental, sin que ello determine si alguna

de las dos es preponderante. Ante estos resultados, se hace de conocimiento de la o el lector, que el Control Interno tiene un espectro de aplicación mayor, por lo que en los procedimientos de auditoría que se ejecuten para futuros procesos de fiscalización, se deberá puntualizar el enfoque y el alcance de acuerdo con cada tipo de auditoría que se lleve a cabo.

- Teniendo como base la Clasificación por Procedimientos de Auditoría, se expresa el o los Elementos de Revisión que se albergan dentro de la materia sujeta a fiscalización. Este componente es altamente relevante en los Resultados de la Fiscalización, puesto que, a partir del o los Elementos de Revisión, se determina el total de resultados, la cantidad que fue aclarada y justificada, así como las que derivan en recomendaciones, solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones y/o promoción de responsabilidades administrativas sancionatorias. Con ello se genera el segundo rubro de clasificación.
- Para tales efectos, el o los Elementos de Revisión se acompañan por una serie de rubros que permiten identificar la lógica secuencial, continua y simultánea sobre el análisis y posterior determinación de resultados (véase el cuadro 2). Estos son:
 - *Importe observado*, referente a la cantidad de recursos económicos que, de acuerdo con la muestra y fuente de financiamiento son sujetos de fiscalización.
 - *Documentación Soporte*, en la que se describen las unidades documentales, archivos y/o expedientes analizados que permiten acreditar o respaldar las acciones sujetas a fiscalización.
 - *Descripción de Observaciones*, dentro del que se detalla el análisis realizado a través de las técnicas de auditoría y en el que se exponen los hechos con probables incumplimientos al marco legal, jurídico y normativo aplicable a la gestión financiera. Cabe destacar que este apartado, guarda congruencia con las Cédulas de Revisión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares notificadas con anterioridad, y que lo vertido aquí corresponde a actos administrativos formalizados.
 - *Análisis de las justificaciones*, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada, apartado en el que se desarrolla una descripción pormenorizada de las unidades documentales, expedientes y/o archivos que fueron remitidos para atender las observaciones previamente notificadas, mismo en que se expresan las condicionantes particulares que configuran y expresan un resultado.
 - *Acciones y/o recomendaciones*, dentro del que se muestra la determinación final por parte del área responsable de la Auditoría Superior del Estado de Puebla respecto al elemento sujeto a revisión, el cual puede derivar en pliegos de observaciones, solicitudes de aclaración, promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y/o recomendaciones, como previamente se señaló.

- *Fundamento Legal Aplicable*, mismo en el que se enlista y describe el marco jurídico y normativo dentro del que se establecen las obligaciones a partir de los cuales se permite demostrar el cumplimiento (o incumplimiento) de las obligaciones relacionadas con la gestión financiera de la Entidad Fiscalizada.

Cuadro 2. Estructura del apartado Resultados de Fiscalización Superior, considerando el Primer y Segundo rubros de clasificación.

Numeración	Apartado Correspondiente	Ejemplo	Comentario
Primer Rubro de clasificación			
5	Apartado General	Resultados de Fiscalización Superior	
5.1	Tipos de Auditoría	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	
5.1.4	Procedimiento de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Egresos	<i>Puede cambiar con respecto al Cuadro 1. Primer Rubro de Clasificación</i>
Segundo Rubro de clasificación			
1	Elemento de Revisión	Servicios Personales	<i>Se numera de manera consecutiva cada Elemento de Revisión con números naturales (1,2,3,4, ...) y en su conjunto representa el total de observaciones.</i>
	Importe Observado	\$1,364,692.59	
	Documentación Soporte	<ul style="list-style-type: none"> • Evidencia de pago • Balanza de comprobación • Concentrado Anual de Nóminas 	
	Descripción de las Observaciones		
	Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada	Desarrollo correspondiente al Elemento de Revisión	
	Resultado	Solicitud de aclaración	
	Fundamento Legal Aplicable		

Fuente: Elaboración propia.

Auditoría de Desempeño

- o Advirtiendo que las actuaciones en materia de desempeño se orientan a la promoción de una gestión gubernamental económica, eficaz, y que de manera continua y gradual, enfrenta los altos retos por transformar la visión anquilosada en la vida de las instituciones públicas, los resultados emitidos en materia de Auditoría de Desempeño consideran dos vertientes:

- o La primera de ellas denominada Aspectos Relevantes, los cuales derivan de la valoración a la información y documentación que fue proporcionada por la Entidad Fiscalizada durante la etapa de ejecución de la auditoría, es decir, durante la contestación al requerimiento de información o, en su caso, de la visita domiciliaria; de manera que, únicamente se encuentran aquellos aspectos de los que se señaló un avance en la materia.
- o La segunda expresa una serie de Resultados y Recomendaciones, derivados de la valoración a la información y documentación remitida por la Entidad Fiscalizada para aclarar y justificar los resultados y observaciones preliminares, así como su determinación, es decir, si se atendieron o no los resultados, y a partir de estos, se emitió una recomendación, en caso de aplicar.
- o La identificación de las dos vertientes, inicia con un primer dígito que indica el apartado del informe en el que se ubica la o el lector, seguido por el dígito que indica el tipo de auditoría que se aplica, así como el tipo de vertiente, comenzando con los Aspectos Relevantes y finalmente con los Resultados y Recomendaciones (véase el cuadro 3).

Cuadro 3. Primer Rubro de Clasificación en materia de Desempeño

Primer Rubro de Clasificación en materia de Desempeño				
	Apartado General	Tipo de Auditoría	Tipo de vertiente	
Número	5	5.2	5.2.1	5.2.2
Descripción	Resultados de Fiscalización Superior	Auditoría de Desempeño	Aspectos Relevantes	Resultados y Recomendaciones

Fuente: Elaboración propia

- o Las vertientes se estructuran a partir de los **Procedimientos Generales** de auditoría aplicados entorno a cinco etapas del ciclo presupuestario y dos temas transversales vinculados con las disposiciones establecidas en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, estos son: **Planeación, Programación y Presupuestación, Evaluación, Seguimiento, Rendición de Cuentas, Control Interno, y Perspectiva de Género.** Al interior de cada Procedimiento General se inscribe una serie de **Procedimientos Específicos**, los cuales corresponden a los elementos de análisis que los componen (véase el cuadro 4).

Cuadro 4. Segundo Rubro de Clasificación para Resultados en Auditoría de Desempeño (Procedimientos Generales y Específicos)

Primer y Segundo Rubro de Clasificación en materia de Desempeño						
Apartado General	Tipo de Auditoría	Tipo de vertiente				
Número	5	5.2	5.2.1			5.2.2
Descripción	Resultados de Fiscalización Superior	Auditoría de Desempeño	Aspectos Relevantes			Resultados y Recomendaciones
Procedimientos Generales de Auditoría de Desempeño						
1 (P)	2 (PP)	3 (S)	4 (E)	5 (RC)	6 (MCI)	7 (PC)
Planeación	Programación y Presupuestación	Seguimiento	Evaluación	Rendición de Cuentas	Mecanismos de Control Interno	Perspectiva de Género
(a) (b)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)
Procedimientos Específicos						
(P-PED/PMD)	(PP-DPP)	(S-CFPP)	(E-PAE)	(RC-LGCG)	(MCI-AC)	(PG-PPG)
Instrumentos de planeación	Diseño de los Programa presupuestarios	Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios	Programa Anual de Evaluación	Cumplimiento al Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Ambiente de Control	Programas presupuestarios con Perspectiva de Género
(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)
(P-ODS)	(PP-DID)		(E-AI)	(RC-PC)	(MCI-AR)	(PG-PPG)
Objetivos de Desarrollo Sostenible	Diseño de los Indicadores de Resultados		Auditorías Internas	Participación Ciudadana	Administración de Riesgos	Acciones con Perspectiva de Género
(a) (b) (c)	(a) (b) (c)		(b) (c)	(b)	(a)	(a) (b) (c)
(P-IN)	(PP-IPP)				(MCI-AC)	
Inclusión Social	Información Programática y Presupuestaria				Actividades de Control	
(b)	(a) (b) (c)				(a)	
					(MCI-IC)	
					Información y Comunicación	
					(a)	
					(MCI-S)	
					Supervisión	
					(a)	

(a)	Paraestatales
(b)	Ayuntamientos
(c)	Paramunicipales

Fuente: Elaboración propia

- o En cuanto al registro de los **Aspectos Relevantes**, estos se expresan a partir del Procedimiento General que se analiza y, posteriormente, aborda el Procedimiento Específico; asimismo se asienta la descripción del resultado mediante el cual se reconocen los aspectos positivos en materia de desempeño.
- o Los **Resultados y Recomendaciones** en materia de desempeño, se presentan a partir del Procedimiento General acompañado por el Procedimiento Específico; posteriormente se expresa un **Resultado**, y en caso de aplicar una Recomendación, esta se enumera de manera consecutiva y termina con una clave alfanumérica asignada para su identificación; finalmente se establece el Fundamento Legal (véase los cuadros 5 y 6).

Cuadro 5. Construcción de la clave alfanumérica de las Recomendaciones.

Dígito continuo (Permite contabilizar el número total de recomendaciones emitidas)	Recomendación	Clave de la Entidad Fiscalizada	Año de la Cuenta Pública	Letras que identifican al Procedimiento General *Referirse al Cuadro 4	Acrónimo del Procedimiento Específico *Referirse al Cuadro 4
1		9077	2022	S	CFPP

Fuente: Elaboración propia

Cuadro 6. Clasificación para Recomendaciones en Auditoría de Desempeño

Numeración	Apartado Correspondiente	Ejemplo	Comentario
Primer Rubro de clasificación			
5	Apartado General	Resultados de Fiscalización Superior	
5.2	Típos de Auditoría	Auditoría de Desempeño	
5.2.2	Resultados y Recomendaciones de Desempeño		
	Procedimiento General	Seguimiento	
	Procedimiento Específico	Cumplimiento Final de Programas Presupuestarios (S-CFPP)	
	Descripción del Resultado	S-CFPP	
	Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada		
1	Recomendación	9077-2022-S-CFPP	<i>El dígito de la recomendación, siempre será un número natural (1,2,3,4,...) y en su conjunto representa el total de recomendaciones</i>
	Fundamento Legal		

Fuente: Elaboración propia



2022 INFORME
INDIVIDUAL





DATOS GENERALES





2022 INFORME
INDIVIDUAL



DATOS GENERALES



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TEPEACA

Es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, el cual, de conformidad con el instrumento jurídico por el que fue creado, tiene dentro de sus principales objetivos ofrecer educación tecnológica de tipo superior que forme profesionistas, profesores, científicos e investigadores con un sentido humanístico e innovador, que incorporados a los avances científicos y tecnológicos, estén aptos para aplicar sus conocimientos a la solución creativa de problemas que se presenten en su región contribuyendo al desarrollo municipal, estatal y nacional, entre otros.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





FISCALIZACIÓN SUPERIOR





2022 INFORME
INDIVIDUAL



2. Fiscalización Superior

En un contexto democrático, la rendición de cuentas se materializa, principalmente, gracias a los mecanismos institucionales. Uno de esos mecanismos es el denominado binomio “fiscalización superior-auditoría gubernamental”, el cual consiste en instrumentos formales que hacen posible llevar a cabo la revisión de los recursos públicos, de forma que se compruebe el destino, la administración y el uso de los mismos conforme al marco legal aplicable.

Para dimensionar los alcances del citado binomio, vale la pena recuperar lo establecido por la Real Academia Española (RAE), en el sentido de que “fiscalizar” implica traer a juicio las acciones u obras de alguien. Por otra parte, la RAE indica que el término “auditar” se relaciona con examinar la gestión económica de una entidad a fin de comprobar si se ajusta a lo establecido por ley.

En este marco conceptual, la fiscalización que realiza la Auditoría Superior del Estado de Puebla implica el uso de metodologías, procedimientos, herramientas y otros elementos, que, sumados al capital humano, permiten emitir diferentes informes que tienen como propósito dar cuenta de los resultados de la gestión de las Entidades Fiscalizadas, conforme a lo establecido en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Bajo este razonamiento, cabe señalar que, la Auditoría Superior del Estado de Puebla es el órgano especializado del Congreso del Estado encargado de la fiscalización de las Cuentas Públicas, la cual tiene como propósito determinar si los resultados de la gestión financiera cumplen con las disposiciones legales aplicables, así como verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas correspondientes. La función de fiscalización se realiza conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, profesionalidad, honradez y confiabilidad; con el propósito de proporcionar información con autonomía, independencia y objetividad de la gestión gubernamental.

Por lo tanto, el Informe Individual que se presenta, reviste de especial importancia, tanto por el cumplimiento del mandato legal que rige el quehacer de este Ente Fiscalizador, como por el hecho de concretar la función de fiscalización que tiene un papel preponderante en un esquema de pesos y contrapesos, así como de promover el buen gobierno y la mejor administración de la hacienda pública, mediante la vigilancia de los recursos que la conforman.

La Ilustración 1 facilita la comprensión, en términos generales, de las etapas que se realizan como parte de dicha fiscalización.

Ilustración 1. Proceso de Fiscalización Superior



Fuente: Elaboración propia con base en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

2.1 Tipos de Auditoría

En este sentido, la Auditoría Superior del Estado de Puebla, de conformidad con lo establecido en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, realiza dos tipos de auditorías:

- Financiera y de Cumplimiento
- De Desempeño

Lo anterior, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público (INTOSAI), cabe mencionar que, la Auditoría Superior de la Federación (ASF¹), referente nacional en materia de fiscalización superior, señala la existencia de otras auditorías que se pueden llegar a desarrollar, de acuerdo con las capacidades organizacionales del ente fiscalizador y el ámbito de competencia que corresponda, las cuales pueden ser:

1. Auditoría de inversiones físicas.
2. Auditoría forense.
3. Auditoría a las tecnologías de la información y comunicaciones.
4. Auditoría a los sistemas de control interno.

¹ Información disponible en https://www.asf.gob.mx/Section/53_Tipos_de_auditorias_desarrolladas



AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO





2022 INFORME
INDIVIDUAL



3. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento es un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa la evidencia para determinar si la información financiera y las acciones llevadas a cabo por las Entidades Fiscalizadas, en la captación, recaudación, administración, ejercicio y aplicación de recursos públicos, se realizaron de conformidad con las disposiciones legales, la normativa aplicable y con base en principios que procuren la adecuada gestión financiera.

3.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento tiene como objetivo revisar los estados financieros, presupuestarios y programáticos, a fin de verificar el cumplimiento del marco regulatorio y los resultados obtenidos de la gestión de los recursos públicos y, en su caso, la planeación, programación, adjudicación, ejecución, seguimiento y entrega-recepción de los bienes y servicios relacionados con la obra pública ejecutada.

3.2 Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior del Estado de Puebla para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2022, de acuerdo con las facultades y atribuciones del mandato constitucional y legal aplicable, en el entendido que la fiscalización realizada corresponde a la totalidad de los Sujetos de Revisión que señala la Ley en la materia.

3.3 Alcance

De la revisión a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública del Estado 2022, de conformidad con las facultades de fiscalización superior, se obtuvo específicamente lo relacionado con los recursos públicos fiscalizables que captó, recaudó, administró y ejerció el **Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca**, mismos que corresponden al universo auditable por un importe de **\$27,906,954.77 (veintisiete millones novecientos seis mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 77/100 M.N.)**, del cual se revisó una muestra de **\$22,325,563.82 (veintidós millones trescientos veinticinco mil quinientos sesenta y tres pesos 82/100 M.N.)**, lo que representó el **80.00%** de dichos recursos.

Cabe mencionar que el alcance considera la revisión de los criterios normativos utilizados como referentes durante la ejecución de las auditorías financieras y de cumplimiento que lleva a cabo este Ente Fiscalizador.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría aplicados se establecieron con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, así como de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización que son consistentes con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público y con base en pruebas y/o muestras selectivas en las que se utilizaron técnicas de auditoría que permitieron comprobar la razonabilidad de la información financiera, las cuales consistieron principalmente en: estudio general, análisis, inspección y cálculo.

- **Cuenta Pública**

Verificar que la Cuenta Pública se presente en los términos previstos en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y demás disposiciones aplicables. Así como, constatar que cumpla con la estructura que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a efecto de comprobar que los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos de la Entidad Fiscalizada, que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, son confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales deben presentar la información sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, del ejercicio presupuestal y la situación patrimonial.

- **Control interno**

Revisar los elementos de control interno que haya implementado la Entidad Fiscalizada, en términos de gestión financiera, conforme al modelo que se utilice como referencia, los cuales abonan a reducir la probabilidad de ocurrencia de irregularidades.

- **Ingresos**

Revisar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados, registrados y administrados, así como el cumplimiento con la normativa aplicable. Además, comprobar que los ingresos propios correspondan con los bienes y servicios prestados, que las transferencias recibidas se reportaron adecuadamente y se utilizaron para los fines autorizados.

- **Egresos**

Verificar que los recursos públicos fueron asignados a la Entidad Fiscalizada conforme a la Ley de Egresos o al Presupuesto de Egresos; que se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, y conforme a la normatividad aplicable desde la planeación, programación, presupuestación, ejecución, seguimiento, en su caso, procedimientos de adjudicación y contratación; así como que cuente con documentación comprobatoria y justificativa, entregables y pagos correspondientes.

- **Adquisiciones y servicios**

Comprobar que los bienes y servicios sean adquiridos de conformidad con la normativa aplicable; que cuenten con procedimiento de adjudicación y con contrato debidamente formalizado, que cumplan con los requisitos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables, que las operaciones se realicen conforme a los términos y condiciones pactadas en el mismo, así como verificar la evidencia sobre la existencia y/o recepción de los bienes y servicios contratados.

- **Obra Pública**

Verificar que los procesos de adjudicación, contratación, ejecución y terminación de las obras públicas o servicios relacionados con las mismas se realizaron de conformidad con las disposiciones legales, reglamentos y normativa aplicable en la materia.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





AUDITORÍA DE DESEMPEÑO





2022 INFORME
INDIVIDUAL



4. Auditoría de Desempeño

La Auditoría de Desempeño, según las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, permite determinar si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de economía, eficiencia, eficacia y si, derivado de su revisión, existen áreas de mejora. Aunado a lo anterior, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés) la define como una revisión objetiva y confiable que permite conocer si las políticas públicas operan bajo los principios antes mencionados.

Por otra parte, y de acuerdo con lo establecido en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas comprende 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 conforme los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, profesionalidad, honradez y confiabilidad.

4.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

Tal como lo establece la NPASN número 300, el objetivo de la Auditoría de Desempeño es promover una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente, entendiendo por economía minimizar los costos de los recursos, por eficacia cumplir con los objetivos planteados y lograr los resultados previstos, y por eficiencia obtener el máximo de los recursos disponibles.

Asimismo, en el marco de actuación de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, esta tiene, entre otras atribuciones, la de analizar, revisar y verificar que las Entidades Fiscalizadas, en el cumplimiento de sus objetivos establecidos en los Programas presupuestarios (Pp):

- Alinearon los objetivos y metas de la gestión gubernamental a los dispuestos en los instrumentos de planeación estratégica de orden superior correspondientes.
- Alcanzaron las metas de los indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- Cumplieron las metas de gasto conforme lo programado y presupuestado.
- Consideraron objetivos y acciones enfocados a promover la igualdad entre mujeres y hombres.
- Implementaron mecanismos de control interno y contaron con sus elementos básicos.

4.2 Criterios de Selección

El número de auditorías, así como las Entidades a Fiscalizar fueron determinados en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2022, el cual consideró una cobertura del "...100 % de los Sujetos de Revisión establecidos en la

Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla”. Asimismo, de acuerdo con el tipo de Entidad a fiscalizar y las técnicas empleadas por la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, se tomaron en cuenta criterios específicos considerando el objeto de análisis aplicable, los cuales permitieron determinar si las acciones, Programas presupuestarios y los Planes institucionales de la Entidad Fiscalizada operaron conforme a los principios establecidos en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 108 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, así como la demás normativa aplicable en la materia.

4.3 Alcance

La auditoría de desempeño aplicada a la Entidad Fiscalizada denominada **Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca**, consideró un análisis que constó de seis procedimientos generales a través de los cuales se analizó el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, el cumplimiento de las metas establecidas en su Pp, la revisión de los Mecanismos de Control Interno implementados y la existencia de acciones orientadas a promover la igualdad entre hombres y mujeres; en este sentido, se analizó el siguiente Pp:

- E028. Educación Superior en Institutos Tecnológicos.

4.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

El artículo 31, fracción III de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla establece el objeto de la Fiscalización Superior en materia de desempeño, por lo que en este marco de actuación, se determinaron seis procedimientos generales para fiscalizar la Cuenta Pública 2022 en materia de desempeño, de los cuales: los primeros cuatro se asocian con las etapas del Ciclo Presupuestario, definido éste último por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) como el “proceso que permite organizar en distintas etapas (planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas) el ejercicio de los recursos públicos en determinado periodo”; el quinto corresponde al análisis de implementación de los mecanismos de control interno; y en el sexto procedimiento, se revisan los objetivos y acciones que promueven la igualdad de género. Estos se presentan en la Ilustración 2. Procedimientos generales de la auditoría de desempeño 2022.

Ilustración 2. Procedimientos generales de la auditoría de desempeño 2022



Fuente: Elaboración propia con base en los procedimientos generales de auditoría de desempeño para la Cuenta Pública 2022 del orden estatal.

- **Planeación**

Esta etapa tiene como propósito concretar la visión de desarrollo social, económico y político de la Entidad Fiscalizada a través del establecimiento de metas y objetivos a los cuales deben ser enfocados los recursos públicos. De tal manera que, el principal instrumento que se revisa es el Programa presupuestario y su alineación con objetivos superiores a nivel estatal o nacional, según corresponda, y a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la Agenda 2030.

- **Programación y Presupuestación**

En la programación y presupuestación la Entidad Fiscalizada define, en materia de desempeño, los Programas presupuestarios, así como los recursos necesarios para cumplir sus objetivos, por tanto, debe presupuestar la cantidad, fuente de financiamiento y distribución de sus recursos aprobados, derivando así, entre otros, su estructura programática.

Bajo este contexto, los procedimientos específicos que se auditan son el diseño de los Pp en cuanto a la Lógica Horizontal y la Lógica Vertical, el diseño de los indicadores de desempeño y la información programática y presupuestaria, conforme lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML), en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- **Seguimiento**

El control de las acciones realizadas a través de los Programas presupuestarios es un proceso fundamental para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la planeación, mismo que se lleva a cabo mediante indicadores de desempeño, los cuales permiten medir el avance en el cumplimiento de objetivos de dichos Pp. Los indicadores son un insumo esencial para la toma de decisiones al permitir identificar el cumplimiento de sus objetivos y, en caso contrario, valorar si requieren adecuaciones.

De tal manera, para verificar el cumplimiento final de los Pp establecidos en la muestra, se revisó el porcentaje de cumplimiento de los indicadores estratégicos y de gestión, además de aplicarse tres parámetros de semaforización: 1. Aceptable; 2. En riesgo; y 3. Crítico.

- **Rendición de Cuentas**

La rendición de cuentas permite, entre otras cosas, informar sobre los resultados que, en conjunción con la transparencia, realizan las Entidades Fiscalizadas en un periodo determinado. Por ello, para la Cuenta Pública que nos ocupa, se corroboró la información referente a las obligaciones de transparencia y difusión de la información financiera conforme al cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, tales como:

- o Presupuesto de egresos, que incluye la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y económica; y
- o Listado de programas, así como de indicadores estratégicos y de gestión aprobados.

- **Mecanismos de Control Interno**

Este procedimiento evalúa si la Entidad Fiscalizada cuenta con controles internos adecuados que fortalezcan el cumplimiento de sus objetivos y metas, además de prevenir y mitigar los riesgos que puedan afectar su funcionamiento eficaz, eficiente, transparente y conforme a la normativa aplicable. Asimismo, a través de la revisión de los mecanismos de control interno, se valoraron los elementos mediante los cuales se fomentó la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos para lograr una mejora constante del clima y cultura organizacional.

La instauración de un Sistema de Control Interno conlleva una serie de acciones y procedimientos que deben ser desarrollados por la Entidad Fiscalizada; busca la implementación de controles adecuados y suficientes para toda la Institución y delega la responsabilidad de supervisar, evaluar y mejorar continuamente el control interno con la finalidad de proveer una seguridad razonable en el logro de los objetivos y metas institucionales.

- **Perspectiva de Género**

En este procedimiento se constata si en la administración de recursos públicos, la Entidad Fiscalizada tuvo en cuenta la perspectiva de género, entendiéndola como un enfoque que considera las diferentes necesidades de mujeres y hombres. La auditoría se centró en los siguientes aspectos:

- o La incorporación de la perspectiva de género en la formulación de los Programas presupuestarios; así como en su ejecución, lo que significa que los recursos públicos deben utilizarse de manera equitativa para beneficiar a mujeres y hombres por igual.
- o Si la Entidad Fiscalizada realizó acciones que consideran los derechos, necesidades y principios de perspectiva de género.
- o Para las Entidades Fiscalizadas que forman parte de la Administración Pública del Estado, se observó la elaboración del Plan Institucional de Igualdad Sustantiva, como mecanismo para impulsar una cultura institucional de fomento de la igualdad de género y no discriminación, así como el fortalecimiento de las capacidades institucionales.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR





2022 INFORME
INDIVIDUAL



5. Resultados de la Fiscalización Superior

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

La Auditoría Superior del Estado de Puebla, de conformidad con las atribuciones y facultades para la fiscalización superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2022, llevó a cabo la revisión de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos de la Entidad Fiscalizada, en cumplimiento a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y demás normas de auditoría aplicables; derivado de los procedimientos realizados, se determinó lo siguiente:

5.1.1 Cuenta Pública

1. Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estado de Actividades
Estado Analítico de Ingresos

Descripción de la(s) Observación(es):

Justificar o aclarar las diferencias observadas en los Estados Financieros

Como resultado del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, en específico, a los Estados Financieros, se verificaron las siguientes inconsistencias:

Del análisis al Estado de Actividades, en el rubro "Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones" por un importe de \$50,309,494.02, comparado con el Estado Analítico de Ingresos, en el rubro de "Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones" por un importe de \$0.00, existe una diferencia en cantidad \$50,309,494.02.

Del análisis al Estado de Actividades, en el rubro "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones" por un importe de \$0.00, comparado con el Estado Analítico de Ingresos, en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones en cantidad de \$50,309,494.02, se determinó una diferencia en cantidad \$50,309,494.02.

Mismos que se relacionan en el Anexo 1 que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares. Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, a efecto de solventar dicha irregularidad.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficios con números /1102/2023 y /1139/2023 de fechas 26 de octubre y 6 de noviembre de 2023, respectivamente, recepcionados con recibos 202338119 y 202338726 de fechas 27 de octubre y 7 de noviembre de 2023, mediante los cuales presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: oficio número DG/1086/2023 dirigido al Director de Contabilidad de la Secretaría de Planeación y Finanzas, donde manifiesta que las diferencias corresponden a un error de captura; oficio número DC-SC-1286/2023; oficio número DG/1112/2023; oficio número DC-SC-1309/2023; y Estado de Actividades corregido.

Ahora bien, de conformidad con las atribuciones y facultades para la fiscalización superior, derivado de la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se concluye que aclara y justifica que las diferencias entre los estados financieros y presupuestales corresponden a un error de captura.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0255-22-90/61-CP-R-01 Recomendación

Para que el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca implemente acciones o mecanismos de control que permitan contar con procesos de registro y verificación, con el propósito de proporcionar información sobre la situación financiera y los resultados de la gestión; así como ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación, administración, control, ejercicio y destino de los recursos públicos, en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 9, 33, fracción XXXVI y 54, fracción IV, incisos a) y b) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; así como en el Capítulo VII, "de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", contenido en el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, por parte del Consejo Nacional de Armonización Contable.

5.1.2 Control Interno

2. Elemento(s) de Revisión: Estados Financieros Contables y/o Presupuestarios

Importe Observado: \$956,609.89
Otras aplicaciones de operación

Documentación soporte:

Estado de Flujos de Efectivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Justificar o aclarar las diferencias observadas en los Estados Financieros.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, del Estado Financiero "Estado de Flujo de Efectivos del ejercicio 2022", se conoció en el concepto "Otras Aplicaciones de operación" por la cantidad de \$956,609.89; del cual no proporcionó soporte documental de dicho concepto, mismos que se relacionan en el Anexo 2 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa, así como las justificaciones y aclaraciones que consideren pertinentes, a efecto de solventar dicha irregularidad.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: papel de trabajo denominado "Integración de Otras Aplicaciones de Operación del mes de diciembre de 2022".

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se ratifica el presente resultado, toda vez que no remitió los conceptos específicos que integran el rubro de "Otras aplicaciones de operación" y en su caso la documentación comprobatoria, por la cantidad de \$956,609.89 (novecientos cincuenta y seis mil, seiscientos nueve pesos 89/100 M.N.).

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0255-22-90/61-CI-SA-01 Solicitud de aclaración

Para que el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de \$956,609.89 (novecientos cincuenta y seis mil, seiscientos nueve pesos 89/100 M.N.), que ampare los registros de "Otras aplicaciones de operación", de conformidad con los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad

Gubernamental, Capítulo VII, "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", apartado II "Estados e Información Contable", inciso e) "Estado de Flujos de Efectivo".

3. Elemento(s) de Revisión: Estados Financieros Contables y/o Presupuestarios

Importe Observado: \$322,505.54

Egresos Presupuestarios pagados en exceso, sin justificación y soporte documental

Documentación soporte:

Estado de Flujos de Efectivo

Descripción de la(s) Observación(es):

Justificar o aclarar las diferencias observadas en los Estados Financieros.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, en los Estados Financieros "Balance Presupuestario y Estado de Flujo de Efectivos" del ejercicio fiscal 2022, se conoció egresos devengados en cantidad de \$51,489,440.73 y egresos pagados al 31 de diciembre de 2022 en cantidad de \$51,811,946.27 dando una diferencia de \$322,505.54; de los cuales no proporcionó soporte documental ni justificativo del egreso devengado con pagado, mismos que se relacionan en el Anexo 3 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa, así como las justificaciones y aclaraciones que consideren pertinentes, a efecto de solventar dicha irregularidad.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: papel de trabajo con la integración de los egresos presupuestarios pagados; balanzas de comprobación; analítico mensual de egresos pagados por capítulo de gasto; y Estado de Flujos de Efectivo.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que remitió la integración que aclara los egresos presupuestarios pagados.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad

Gubernamental, Capítulo VII, "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", apartado II "Estados e Información Contable", inciso e) "Estado de Flujos de Efectivo".

5.1.3 Ingresos

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

Importe Observado: \$2,465.00
Balanza de comprobación
Información proporcionada por Finanzas

Documentación soporte:

Balanza de Comprobación

Descripción de la(s) Observación(es):

Balanza de Comprobación

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, se tienen ingresos registrados y determinados en la cuenta captación de derechos en cantidad de \$2,632,379.51, contra lo ministrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas por captación de derechos en cantidad de \$2,634,844.51, se determinó una diferencia por un importe de \$2,465.00, los cuales no fueron reportados en Cuenta Pública, mismos que se relacionan en el Anexo 4 y que forman parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, a efecto de solventar dicha irregularidad.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: papel de trabajo donde aclara que el importe observado corresponde a depósitos erróneos por concepto de inscripción y cursos de verano, los cuales fueron reintegrados; así mismo remite pólizas con documentación soporte de los reintegros a los alumnos correspondientes.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que presenta la documentación comprobatoria y justificativa que ampara la diferencia de los ingresos registrados, por la cantidad de \$2,465.00 (dos mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 16, 17, 18, 19, 33, 34, 36, 38 42, 43 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, fracción XXXVIII y 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

5. Elemento(s) de Revisión: Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios y Otros Ingresos

Documentación soporte:

Estado Analítico de Ingresos
Auxiliar Contable por Subcuenta
Pólizas de Registro contables y presupuestarias

Descripción de la(s) Observación(es):

La Entidad Fiscalizada no presentó las pólizas de registro contables y presupuestarias. Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, se conocieron ingresos propios, en cantidad de \$40,264.00, de los cuales no proporcionaron los CFDI correspondientes, mismos que se relacionan en el Anexo 5 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, a efecto de solventar dicha irregularidad.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: papel de trabajo con la integración del monto observado; pólizas; y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, que amparan los ingresos propios, en cantidad de \$40,264.00 (cuarenta mil doscientos sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que presentó la documentación comprobatoria de ingresos propios.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 16, 17, 18, 19, 33, 34, 36, 38 42, 43 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, fracción XXXVIII y 54,

fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$152,592.16
Depósitos Bancarios no registrados

Documentación soporte:

Balanza de Comprobación
Estados de Cuenta Bancarios

Descripción de la(s) Observación(es):

Estados de Cuenta Bancarios

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, se conoció de los estados de cuenta bancarios en los que se tienen depósitos en cantidad de \$152,592.16, de los cuales no se observa el registro contable y soporte documental que lo ampare, mismos que se relacionan en el Anexo 6 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, a efecto de solventar dicha irregularidad.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: papel de trabajo con la integración del monto observado; estados de cuenta bancarios de recursos federales, estatales e ingresos propios; pólizas de ingresos con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que justifica y presenta la documentación comprobatoria de los depósitos bancarios en cantidad de \$152,592.16 (ciento cincuenta y dos mil quinientos noventa y dos pesos 16/100 M.N.).

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 16, 17, 18, 19, 33, 34, 36, 38, 42, 43 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, fracción XXXVIII y 54,

fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

5.1.4 Egresos

7. Elemento(s) de Revisión: Mobiliario y Equipo de Administración

Documentación soporte:

Contratos

Procedimiento de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Contratos.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, en específico a los expedientes de adjudicación en materia de adquisiciones de los contratos de bienes y servicios formalizados mediante los procedimientos de adjudicación directa e invitación a cuando menos tres personas, celebrados en el ejercicio fiscal 2022, se conocieron las siguientes irregularidades:

- Del contrato número 11-013 (C00833), cuyo objeto del contrato es Equipo Suministro y Licencias para Servicios Escolares y Subdirección de Investigación, por un monto de \$183,159.36, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: Declaración Anual de impuestos del ejercicio y el oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control.
- Del contrato número 11-031 (C00868), cuyo objeto del contrato es Suministro Equipo para Área Académica y Departamento Factor Humano, por un monto de \$228,282.20, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control y la Declaración Anual de impuestos del ejercicio.
- Del contrato número 11-035 (C00871), cuyo objeto del contrato es Suministro Equipo para Servicios Generales, por un monto de \$100,023.54, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control, la Declaración Anual de impuestos del ejercicio, la Constancia de Situación Fiscal y la Constancia de Padrón de Proveedores.
- Del contrato número 11-038 (C00873), formalizado con Clean Brokers, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato es Sillas Secretariales para Área Académica, por un monto de \$49,999.94, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control.

- Del contrato número 12-049 (C01018), cuyo objeto del contrato es Equipo de Sonido para Eventos Institucionales, por un monto de \$204,271.36, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: Declaración Anual de impuestos del ejercicio y el oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control.
- Del contrato número 12-057 (C01013), formalizado con Market Garden, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato es el Suministro de equipo: Bomba sumergible, Podadora tractor, Hidrolavadora profesional y Sierra de Inglete, por un monto de \$172,606.93, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: Declaración Anual de impuestos del ejercicio, el Oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control y la Constancia de Padrón de Proveedores.
- Del contrato número 12-059 (C01015), formalizado con Instrumentos y Equipos Triple, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato es el Suministro de Equipo para Área Académica, por un monto de \$132,113.56, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: Declaración Anual de impuestos del ejercicio, el Oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control y la Constancia de Padrón de Proveedores.
- Del contrato número 12-062 (C01014), formalizado con Bricktek, S.A. de C.V, cuyo objeto del contrato es Equipo para Laboratorios y Área Académica, por un monto de \$254,288.24, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: Declaración Anual de impuestos del ejercicio, el Oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control y la Constancia de Padrón de Proveedores.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, mismos que se relacionan en el Anexo 7 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de solventar dichas irregularidades.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en:

Del contrato número 11-013 (C00833), por un monto de \$183,159.36 (ciento ochenta y tres mil ciento cincuenta y nueve pesos 36/100 M.N.), proporcionó declaración bimestral; y oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control.

Del contrato número 11-031 (C00868), por un monto de \$228,282.20 (doscientos veintiocho mil doscientos ochenta y dos pesos 20/100 M.N.), proporcionó oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y la declaración anual correspondiente al ejercicio 2022.

Del contrato número 11-035 (C00871), por un monto de \$100,023.54 (cien mil veintitrés pesos 54/100 M.N.), proporcionó oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; declaración anual 2022; Constancia de Situación Fiscal; y carta compromiso de inscripción al Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado.

Del contrato número 11-038 (C00873), por un monto de \$49,999.94 (cuarenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 94/100 M.N.), proporcionó oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control.

Del contrato número 12-049 (C01018), por un monto de \$204,271.36 (doscientos cuatro mil doscientos setenta y un pesos 36/100 M.N.), proporcionó declaración bimestral; y oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control.

Del contrato número 12-057 (C01013), por un monto de \$172,606.93 (ciento setenta y dos mil seiscientos seis pesos 93/100 M.N.), proporcionó declaración final de impuestos correspondientes al ejercicio fiscal 2022; oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y carta compromiso de inscripción al padrón de proveedores del Gobierno del Estado.

Del contrato número 12-059 (C01015), por un monto de \$132,113.56 (ciento treinta y dos mil ciento trece pesos 56/100 M.N.), proporcionó declaración final de impuestos correspondientes al ejercicio fiscal 2022; oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y carta compromiso de inscripción al Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado.

Del contrato número 12-062 (C01014), por un monto de \$254,288.24 (doscientos cincuenta y cuatro mil doscientos ochenta y ocho pesos 24/100 M.N.), proporcionó declaración final de impuestos correspondientes al ejercicio fiscal 2022; oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y carta compromiso de inscripción al Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que justificó y presentó la documentación faltante en los expedientes de 8 contratos.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 45 fracción IV, 71, 96,

97, 100, 102, 103, 104, 105, 106, 107 y 132, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 2 y 47, fracción IV, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

8. Elemento(s) de Revisión: Servicios Oficiales

Documentación soporte:

Contratos
Procedimiento de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Contratos

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, en específico a los expedientes de adjudicación en materia de adquisiciones de los contratos de bienes y servicios formalizados mediante los procedimientos de adjudicación directa e invitación a cuando menos tres personas, celebrados en el ejercicio fiscal 2022, se conocieron las siguientes irregularidades:

- Del contrato número 07-024 (C00487), cuyo objeto del contrato es el Mantenimiento Correctivo Sistema Hidráulico Exterior, por un monto de \$91,720.00, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control.
- Del contrato número 08-010 (C00543), cuyo objeto del contrato es Servicio Integral para Ceremonia de Graduación, por un monto de \$202,243.73, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: oficio donde se remite el contrato al Órgano Interno de Control.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, mismos que se relacionan en el Anexo 8 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de solventar dichas irregularidades.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en:

Del contrato número 07-024 (C00487), por un monto de \$91,720.00 (noventa y un mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), proporcionó oficio mediante el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control.

Del contrato número 08-010 (C00543), por un monto de \$202,243.73 (doscientos dos mil doscientos cuarenta y tres pesos 73/100 M.N.), proporcionó oficio mediante el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que justificó y presentó la documentación faltante en los expedientes de 2 contratos.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 45, fracción IV, 71, 96, 97, 100, 102, 103, 104, 105, 106, 107 y 132, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 2 y 47, fracción IV, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

9. Elemento(s) de Revisión: Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

Importe Observado: \$1,593,459.65

Faltantes de documentación en el expediente de adjudicación y falta de evidencia en los entregables

Documentación soporte:

Contratos

Procedimiento de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Contratos.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, en específico a los expedientes de adjudicación en materia de adquisiciones de los contratos de bienes y servicios formalizados mediante los procedimientos de adjudicación directa e invitación a cuando menos tres personas, celebrados en el ejercicio fiscal 2022, se conocieron las siguientes irregularidades:

- Del contrato número 05-001 (C00323), formalizado con Desarrollo Industrial y Comercial Angelopolitano, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato es "Pago de Materiales e Insumos para Regreso Seguro a Clases 2022", por un monto de \$1,058,351.65, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: anexo de las especificaciones de los entregables, declaración anual de impuestos del ejercicio y oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control, así también se conocieron faltantes en los entregables toda vez que, no proporcionaron el control de inventarios (Entradas y Salidas del almacén), requisiciones por áreas y el acta de entrega recepción.

· Del contrato número 06-002 (C00367), formalizado con Anori Comercializadora, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato "Prendas de Vestir (Pants) Personal", por un monto de \$90,132.00, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control, así también se conocieron faltantes en los entregables toda vez que dentro del contrato no especifica la descripción pormenorizada de los bienes y servicios objeto del contrato, incluyendo en su caso la marca y modelo, por lo que no se puede corroborar el entregable, ya que dentro del contrato-pedido no se especifican las características del bien o servicio, por tal motivo, no se identifica que los entregables correspondan al contrato y CFDI.

· Del contrato número 12-045 (C00998), formalizado con Magenta Productos, Distribución y Asesoría, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato el "Suministro de Prendas de Vestir Chamarras para Personal Docente y Administrativo", por un monto de \$255,432.00, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: declaración anual de impuestos del ejercicio y el oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control, así también se conocieron faltantes en los entregables toda vez que dentro del contrato no especifica la descripción pormenorizada de los bienes y servicios objeto del contrato, incluyendo en su caso la marca y modelo, por lo que no se puede corroborar que los entregables correspondan al contrato y CFDI. Adicionalmente no resulta coincidente el listado proporcionado en el requerimiento de información y el proporcionado en la visita de inspección.

· Del contrato número 12-054 (C01020), formalizado con Servicios Amagra, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato el "Suministro Persianas para Aulas, Laboratorios y Áreas Administrativas", por un monto de \$189,544.00, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: declaración anual de impuestos del ejercicio y el Oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control, así también se conocieron faltantes en los entregables toda vez que dentro del contrato no especifica la descripción pormenorizada de los bienes y servicios objeto del contrato, incluyendo en su caso tipo, material y modelo, por lo que no se puede corroborar el entregable, ya que, no se identifica que los entregables correspondan al contrato y CFDI. Adicionalmente no presenta evidencia fotográfica del antes, durante y después del servicio.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, mismos que se relacionan en el Anexo 9 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de solventar dichas irregularidades.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en:

Del contrato número 05-001 (C00323), por un monto de \$1,058,351.65 (un millón cincuenta y ocho mil trescientos cincuenta y un pesos 65/100M.N.), proporcionó anexo técnico con las especificaciones del contrato; declaración final de impuestos correspondiente al ejercicio 2021; oficio mediante el cual remite la información del contrato; bitácoras de consumo de material mensuales; requisiciones mensuales; y acta de entrega recepción.

Del contrato número 06-002 (C00367), por un monto de \$90,132.00 (noventa mil ciento treinta y dos pesos 00/100 M.N.), proporcionó oficio mediante el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y documento que contiene las características técnicas y especificaciones de manera clara y precisa del objeto del contrato.

Del contrato número 12-045 (C00998), por un monto de \$255,432.00 (doscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.), proporcionó declaración final de impuestos correspondientes al ejercicio fiscal 2022; oficio mediante el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y documento con las especificaciones del contrato.

Del contrato número 12-054 (C01020), por un monto de \$189,544.00 (ciento ochenta y nueve mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), proporcionó declaración final de impuestos correspondientes al ejercicio fiscal 2022; oficio mediante el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y documento con las características técnicas e Informe fotográfico.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que justificó y presentó la documentación faltante en los expedientes de 4 contratos.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 45, fracción IV, 71, 96, 97, 100, 102, 103, 104, 105, 106, 107 y 132, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 2 y 47, fracción IV, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

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

Importe Observado: \$532,424.65

Faltantes de documentación en el expediente de adjudicación y falta de evidencia en los entregables

Documentación soporte:

Contratos

Procedimiento de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Contratos

Contratos

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, en específico a los expedientes de adjudicación en materia de adquisiciones de los contratos de bienes y servicios formalizados mediante los procedimientos de adjudicación directa e invitación a cuando menos tres personas, celebrados en el ejercicio fiscal 2022, se conocieron las siguientes irregularidades:

- Del contrato número AP-TEC-204-03 (C00206), formalizado con Thona Seguros, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato es el "Seguro de Vida y Accidentes Estudiantes", por un monto de \$66,550.01, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: la solicitud de pago para el proveedor, la declaración anual de impuestos del ejercicio, el oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control y la Constancia de Padrón de Proveedores, así también se conocieron faltantes de entregables toda vez que no se observa la lista de asegurados debidamente requisitado y firmado de conocimiento, faltan las pólizas de seguro recibidas por cada alumno. Dentro de la póliza de seguro no especifica el número de asegurados y la matricula con la que cuenta la Universidad.
- Del contrato número 09-001 (C00648), formalizado con el Consejo de Acreditación de la Enseñanza de la Ingeniería, AC, cuyo objeto del contrato es la "Reacreditación de la Carrera de Ingeniería Industrial ", por un monto de \$106,300.00, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: la declaración anual de impuestos del ejercicio y el oficio donde se remite el contrato al Órgano Interno de Control, así también se conocieron faltantes de entregables toda vez que dentro del contrato no especifica la descripción pormenorizada de los bienes y servicios objeto del contrato, por lo que no se puede corroborar que los entregables correspondan al contrato y CFDI.
- Del contrato número 11-015 (C00834), cuyo objeto del contrato es el "Servicio Mantenimiento a tres Sistemas de Pararrayos Edificios", por un monto de \$111,705.29, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: el oficio donde se remite el Contrato al

Órgano Interno de Control y la Constancia de Situación Fiscal, así también se conocieron faltantes de entregables toda vez que dentro del contrato no especifica la descripción pormenorizada de los bienes y servicios objeto del contrato, por lo que no se puede corroborar que los entregables correspondan al contrato y CFDI y el entregable.

· Del contrato número 12-061 (C01016), cuyo objeto del contrato es la "Adecuación de Espacio para Practicas de Laboratorio de Gastronomía ", por un monto de \$247,869.35, se conoció una deficiente integración en el expediente de adjudicación, toda vez que existe faltante de documentación consistente en: el oficio donde se remite el Contrato al Órgano Interno de Control, así también se conocieron faltantes de entregables toda vez que no se observan las Bitácoras de trabajos realizados y el Acta de entrega-recepción y/o finiquito. Adicionalmente derivado de la inspección física al acondicionamiento de las instalaciones para las prácticas de estudiantes de la carrera de gastronomía, se observan las siguientes deficiencias:

OC-015.- Horno de leña: se aprecia humedad en el interior de la cúpula, por lo que se advierten fisuras y filtraciones derivadas de una mala ejecución del proceso constructivo.

OC-018.- Comales rectangulares (tipo Tlecuil): se identificaron un total de 6 piezas ejecutadas de 5 plasmadas en el catálogo de conceptos contratado, con medidas de 0.72x0.53 m, contraviniendo con las especificaciones plasmadas en el plano, en las cuales se indicaron medidas de 0.86x0.55 m.

OC-019.- Tarjas de Hondas: se identificaron un total de 6 piezas ejecutadas de 4 plasmadas en el catálogo de conceptos contratado, no se encontraron instalados los cespól, sin embargo, estos se encuentran suministrados, por otro lado, se cuantificaron 4 llaves mezcladoras, por lo que se considera que, para un correcto funcionamiento de las tarjas, cada una de estas debe contar con su llave mezcladora.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, mismos que se relacionan en el Anexo 10 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de solventar dichas irregularidades.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en:

Del contrato número AP-TEC-204-03 (C00206), por un monto de \$66,550.01 (sesenta y seis mil quinientos cincuenta pesos 01/100 M.N.), proporcionó solicitud de pago; documento de justificación del por qué no se cuenta con la declaración anual y Constancia del Padrón de Proveedores; oficio No. DG/1077/2023 donde solicita la declaración anual y Constancia del Padrón de Proveedores; circular M00-4/2022 emitida por el Tecnológico Nacional de México, donde instruye la contratación del seguro de

estudiantes con el proveedor asignado; oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y listado de asegurados.

Del contrato número 09-001 (C00648), por un monto de \$106,300.00 (ciento seis mil trescientos pesos 00/100 M.N.), proporcionó declaración final de impuestos correspondientes al ejercicio fiscal 2022; oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; y documentación que acredita el entregable, consistente en: acceso a la plataforma del Consejo de Acreditación de la Enseñanza de la Ingeniería, A.C., marco de referencia para la acreditación de programas de ingeniería y el ciclo de acreditación.

Del contrato número 11-015 (C00834), por un monto de \$111,705.29 (ciento once mil setecientos cinco pesos 29/100 M.N.), proporcionó oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; Constancia de Situación Fiscal; documentos con las características técnicas del mantenimiento preventivo; descripción pormenorizada del servicio objeto del contrato; y la evidencia del mantenimiento requerido.

Del contrato número 12-061 (C01016), por un monto de \$247,869.35 (doscientos cuarenta y siete mil ochocientos sesenta y nueve pesos 35/100 M.N.), proporcionó oficio en el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control; acta de entrega recepción del servicio recibido; y escrito justificativo de las bitácoras y de las observaciones a la inspección física.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que justificó y presentó la documentación faltante en los expedientes de 4 contratos.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 45, fracción IV, 71, 96, 97, 100, 102, 103, 104, 105, 106, 107 y 132 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 2 y 47, fracción IV, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

11. Elemento(s) de Revisión: Mobiliario y Equipo de Administración

Importe Observado: \$3,979.56
No se realizó la retención del 5 al millar

Documentación soporte:

Contratos

Descripción de la(s) Observación(es):

Contratos

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, en específico a los expedientes de adjudicación en materia de adquisiciones de los contratos de bienes y servicios formalizados mediante los procedimientos de adjudicación directa e invitación a cuando menos tres personas, celebrados en el ejercicio fiscal 2022, se conocieron las siguientes irregularidades:

- Del contrato número 06-002 (C00367), formalizado con Anori Comercializadora, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato "Prendas de Vestir (Pants) Personal", por un monto de \$90,132.00, no proporcionó soporte documental de la retención y entero del 5 al millar en la factura, por un importe de \$388.50.
- Del contrato número 11-013 (C00833), cuyo objeto del contrato es Equipo Suministro y Licencias para Servicios Escolares y Subdirección de Investigación, por un monto de \$183,159.36, no proporcionó soporte documental de la retención y entero del 5 al millar en la factura, por un importe de \$789.48.
- Del contrato número 11-031 (C00868), cuyo objeto del contrato es Suministro Equipo para Área Académica y Departamento Factor Humano, por un monto de \$228,282.20, no proporcionó soporte documental de la retención y entero del 5 al millar en la factura, por un importe de \$983.98.
- Del contrato número 11-035 (C00871), cuyo objeto del contrato es Suministro Equipo para Servicios Generales, por un monto de \$100,023.54, no proporcionó soporte documental de la retención y entero del 5 al millar en la factura, por un importe de \$431.14.
- Del contrato número 12-054 (C01020), formalizado con Servicios Amagra, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato el "Suministro Persianas para Aulas, Laboratorios y Áreas Administrativas", por un monto de \$189,544.00, no proporcionó soporte documental de la retención y entero del 5 al millar en la factura, por un importe de \$817.00.
- Del contrato número 12-059 (C01015), formalizado con Instrumentos y Equipos Triple, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato es el Suministro de Equipo para Área Académica, por un monto de \$132,113.56, no proporcionó soporte documental de la retención y entero del 5 al millar en la factura, por un importe de \$569.46.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, mismos que se relacionan en el Anexo 11 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de solventar dichas irregularidades.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo

202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en:

Del contrato número 06-002 (C00367), por un monto de \$90,132.00 (noventa mil ciento treinta y dos pesos 00/100 M.N.), proporcionó papel de trabajo; comprobante de depósito a la cuenta captación de derechos del Instituto, por concepto de pago del 5 al millar, y comprobante electrónico de entero por un importe de \$388.50, (trescientos ochenta y ocho pesos 50/100 M.N.), a la cuenta de la Secretaría de Planeación y Finanzas.

Del contrato número 11-013 (C00833), por un monto de \$183,159.36 (ciento ochenta y tres mil ciento cincuenta y nueve pesos 36/100 M.N.), proporcionó papel de trabajo; comprobante de depósito a la cuenta captación de derechos del Instituto, por concepto de pago del 5 al millar, y comprobante electrónico de entero por un importe de \$789.48, (setecientos ochenta y nueve pesos 48/100 M.N.), a la cuenta de la Secretaría de Planeación y Finanzas

Del contrato número 11-031 (C00868), por un monto de \$228,282.20 (doscientos veintiocho mil doscientos ochenta y dos pesos 20/100 M.N.) proporcionó papel de trabajo; comprobante de depósito a la cuenta captación de derechos del Instituto, por concepto de pago del 5 al millar; y comprobante electrónico de entero por un importe de \$983.98, (novecientos ochenta y tres pesos 98/100 M.N.), a la cuenta de la Secretaría de Planeación y Finanzas

Del contrato número 11-035 (C00871), por un monto de \$100,023.54 (cien mil veintitrés pesos 54/100 M.N.), proporcionó papel de trabajo; comprobante de depósito a la cuenta captación de derechos del Instituto, por concepto de pago del 5 al millar; y comprobante electrónico de entero por un importe de \$431.14, (cuatrocientos treinta y un pesos 14/100 M.N.), a la cuenta de la Secretaría de Planeación y Finanzas.

Del contrato número 12-054 (C01020), por un monto de \$189,544.00 (ciento ochenta y nueve mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), proporcionó papel de trabajo; así también informa que el contrato se pagó con ingresos propios, por lo que no procede la retención del cinco al millar.

Del contrato número 12-059 (C01015), por un monto de \$132,113.56 (ciento treinta y dos mil ciento trece pesos 56/100 M.N.), proporcionó papel de trabajo; comprobante de depósito a la cuenta captación de derechos del Instituto, por concepto de pago del 5 al millar; y comprobante electrónico de entero por un importe de \$569.46, (quinientos sesenta y nueve pesos 46/100 M.N.), a la cuenta de la Secretaría de Planeación y Finanzas.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que justifica y presenta el entero de la retención del 5 al millar de los contratos observados.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 45, fracción IV, 96, 97, 100, 102, 103, 104, 105, 106, 107 y 132, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 51, de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022; artículo 35, fracción V, de la Ley de Ingresos del Estado de Puebla; 2 y 47, fracción IV, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

12. Elemento(s) de Revisión: Servicios Oficiales

Importe Observado: \$1,158.59

No se realizó la retención del 5 al millar en la factura.

Documentación soporte:

Contratos

Descripción de la(s) Observación(es):

Contratos

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, en específico a los expedientes de adjudicación en materia de adquisiciones de los contratos de bienes y servicios formalizados mediante los procedimientos de adjudicación directa e invitación a cuando menos tres personas, celebrados en el ejercicio fiscal 2022, se conocieron las siguientes irregularidades:

- Del contrato número AP-TEC-204-03 (C00206), formalizado con Thona Seguros, S.A. de C.V., cuyo objeto del contrato es el "Seguro de Vida y Accidentes Estudiantes", por un monto de \$66,550.01, no proporcionó soporte documental de la retención y entero del 5 al millar en la factura, por un importe de \$286.85.
- Del contrato número 08-010 (C00543), cuyo objeto del contrato es Servicio Integral para Ceremonia de Graduación, por un monto de \$202,243.73, no proporcionó soporte documental de la retención y entero del 5 al millar en la factura, por un importe de \$871.74.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, mismos que se relacionan en el Anexo 12 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de solventar dichas irregularidades.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo

202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en:

Del contrato número AP-TEC-204-03 (C00206), por un monto de \$66,550.01 (sesenta y seis mil quinientos cincuenta pesos 01/100 M.N.), proporcionó papel de trabajo; comprobante de depósito a la cuenta captación de derechos del Instituto, por concepto de pago del 5 al millar y comprobante electrónico de entero por un importe de \$286.85, (doscientos ochenta y seis pesos 85/100 M.N.), a la cuenta de la Secretaría de Planeación y Finanzas.

Del contrato número 08-010 (C00543), por un monto de \$202,243.73 (doscientos dos mil doscientos cuarenta y tres pesos 73/100 M.N.), proporcionó papel de trabajo de la integración de contratos sin retención del 5 al millar, así mismo informa que el contrato se pagó con ingresos propios, por lo que no procede la retención del cinco al millar.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente, toda vez que justifica y presenta el entero de la retención del 5 al millar de los contratos observados.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 45, fracción IV, 96, 97, 100, 102, 103, 104, 105, 106, 107 y 132, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; artículo 51, de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022; artículo 35, fracción V, de la Ley de Ingresos del Estado de Puebla; 2 y 47, fracción IV, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

13. Elemento(s) de Revisión: Otros Servicios Generales

Importe Observado: \$479,323.03

Gastos sin soporte documental y procedimiento de adjudicación

Documentación soporte:

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

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, se conoció que dentro de los registros contables en el capítulo 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales", se realizaron diversas erogaciones por un importe de \$479,323.03, que no fueron sujetas a contrato y de las cuales no se cuenta con el soporte documental y el procedimiento de adjudicación de acuerdo al

apartado H, montos máximos y mínimos, adjudicación de adquisiciones, arrendamientos y prestaciones de servicios de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el ejercicio Fiscal 2022.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, mismos que se relacionan en el Anexo 13 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de solventar dichas irregularidades.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: papel de trabajo; analítico mensual de egresos pagados por capítulo del gasto; analítico mensual de egresos pagados por fuente de financiamiento; analítico mensual de egresos pagados por capítulo de gasto; estado analítico mensual de ingresos; Estado Analítico de Ingresos; así como pólizas con su respectiva documentación comprobatoria y justificativa.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que justifica y presenta la documentación comprobatoria correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 16, 17, 18, 19, 33, 42, 43 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 2 y 47, fracción IV, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

14. Elemento(s) de Revisión: Mobiliario y Equipo de Administración

Importe Observado: \$55,690.00

Gastos que no fueron objeto de contrato y no proporciona procedimiento de adjudicación

Documentación soporte:

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

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca, se conoció que dentro de los registros contables en el capítulo 5000 "Bienes muebles, inmuebles e intangibles", se realizaron diversas erogaciones por un

importe de \$55,690.00, que no fueron sujetas a contrato y de las cuales no se cuenta con el soporte documental y el procedimiento de adjudicación de acuerdo al apartado H, montos máximos y mínimos, adjudicación de adquisiciones, arrendamientos y prestaciones de servicios de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, mismos que se relacionan en el Anexo 14 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares a efecto de solventar dichas irregularidades.

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

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número /1102/2023 de fecha 26 de octubre 2023, recepcionado con el recibo 202338119 de fecha 27 de octubre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: contrato 12-056 por la cantidad de \$55,690.00 (cincuenta y cinco mil seiscientos noventa pesos 00/100 M.N.), del proveedor Equipos para Mercados, S.A. de C.V.; con la siguiente documentación: oficio de solicitud de suficiencia presupuestal, autorización de recursos, procedimiento de adjudicación, requisición del área solicitante, invitaciones, cotizaciones, cuadro comparativo, fallo, orden de compra, contrato, factura, acta entrega recepción del bien, y el oficio numero DG/096/2023, mediante el cual se remite el contrato al Órgano Interno de Control.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que aclara y presenta la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en los artículos 16, 17, 18, 19, 33, 42, 43 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 2 y 47, fracción IV, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

5.2 Auditoría de Desempeño

De conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, metodologías, técnicas y leyes aplicables en la materia, y con base en los procedimientos establecidos por la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño se determinaron los resultados descritos en este apartado. De forma específica, en el numeral 5.2.1 se describen los aspectos relevantes derivados de la auditoría de desempeño, es decir, los elementos de revisión que cumplieron con los criterios establecidos conforme a las disposiciones legales, normativas y metodológicas aplicables en la materia, los cuales resultaron del proceso analítico de revisión y valoración de la documentación remitida por la Entidad Fiscalizada en atención al requerimiento de información inicial.

En contraste, en el numeral 5.2.2 se describen los elementos de revisión que no cumplieron con los criterios técnicos, metodológicos y normativos en materia de desempeño, los cuales se hicieron de conocimiento a la Entidad Fiscalizada conforme a lo establecido en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla a través de la “Cédula para la emisión de resultados finales, Recomendaciones de auditoría de desempeño”. Finalmente, esta Entidad Fiscalizadora analizó si la documentación remitida cumplió con las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para determinar si atendió a los resultados de la Cédula notificada, en caso contrario, emitió Recomendaciones para la mejora de la gestión, mismas que están identificadas con una clave alfanumérica para su tratamiento conforme al proceso de Fiscalización Superior.

5.2.1 Aspectos relevantes de la auditoría de desempeño

Con base en los procedimientos de la auditoría de desempeño, se establecieron parámetros cualitativos, con el propósito de valorar las capacidades institucionales con las que cuenta el **Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca**, tomando como base las etapas que conforman el ciclo presupuestario, así como los avances en la implementación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED).

De acuerdo con la “Cédula para la emisión de resultados finales, Recomendaciones de auditoría de desempeño”, notificada como parte del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2022 en materia de desempeño, los procedimientos asociados al Ciclo Presupuestario que presentaron fortalezas fueron: Planeación, Programación y Presupuestación, así como Rendición de Cuentas, dado que su cumplimiento alcanzó el 100% de los elementos revisados, sin embargo, en el procedimiento de Seguimiento, los elementos revisados presentaron áreas de oportunidad en un 22%. Dicha información se aprecia en el Gráfico 1. Resultados de los procedimientos relacionados al Ciclo Presupuestario.

Gráfico 1. Resultados de los procedimientos relacionados al Ciclo Presupuestario



Fuente: Elaboración propia con base en los resultados del proceso analítico de revisión y valoración de la documentación remitida por la Entidad Fiscalizada en atención al requerimiento de información inicial, Cuenta Pública 2022.

Asimismo, en apego al artículo 31, fracción III, inciso d, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y con el objetivo de valorar las capacidades institucionales respecto a los Mecanismos de Control Interno con los que contó la Entidad Fiscalizada; se definieron procedimientos específicos para revisar algunos puntos de interés de los principios establecidos en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), lo que permitió también identificar las fortalezas en esta materia, mismas que se señalan en la Ilustración 3. Resultados de los procedimientos específicos de los Mecanismos de Control Interno.

Ilustración 3. Resultados de los procedimientos específicos de los Mecanismos de Control Interno



Fuente: Elaboración propia con base en los resultados del proceso analítico de revisión y valoración de la documentación remitida por la Entidad Fiscalizada en atención al requerimiento de información inicial, Cuenta Pública 2022.

Respecto a las áreas de oportunidad identificada en el Gráfico 1, en el apartado 5.2.2 Resultados y recomendaciones de desempeño, se detalla de manera puntual el análisis realizado a la evidencia documental proporcionada y sus características, así como las recomendaciones que en materia de desempeño se consideraron pertinentes para promover la mejora de la gestión, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Planeación

La Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla dispone que, a través de la etapa de planeación, se definirán objetivos, metas, estrategias y prioridades, a las cuales se les asignarán recursos, responsabilidades y plazos de ejecución. Asimismo, se requiere la coordinación de acciones y la evaluación de resultados. En ese sentido, el Manual de

Programación 2022, emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas, menciona que, es una obligación el que todos los Programas presupuestarios (Pp) establezcan relaciones estratégicas con el fin de atender todos los objetivos y metas definidas en los instrumentos de planeación que integran el Sistema Estatal de Planeación Democrática.

De acuerdo con la revisión de la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Plan Estatal de Desarrollo (PED)

Descripción del resultado: P-PED

La Entidad Fiscalizada cuenta con un Programa presupuestario alineado al Plan Estatal de Desarrollo (PED) correspondiente; y se identifica que los conceptos empleados en el Pp, se alinean a los establecidos en los Ejes, Objetivos, Estrategias o Líneas de Acción del PED.

Procedimiento específico: Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

Descripción del resultado: P-ODS

La Entidad Fiscalizada cuenta con un Programa presupuestario alineado a los objetivos, metas e indicadores de la Agenda 2030, los cuales constituyen un Plan de Acción Global que promueve el desarrollo sostenido, inclusivo y en armonía con el medio ambiente, a través de políticas públicas e instrumentos de planificación, presupuesto, monitoreo y evaluación.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Programación y Presupuestación

Con apego a la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla, la Entidad Fiscalizada está obligada a implementar, dentro del ámbito de sus competencias y tomando como base la Metodología del Marco Lógico (MML) y el esquema PbR-SED, los elementos necesarios para la elaboración de los Programas presupuestarios, teniendo como objetivo que durante las etapas de planeación, programación y presupuestación se organicen de manera sistemática y lógica los objetivos de los Pp, los cuales deben tener una relación causal entre sí.

Es importante destacar que los Pp deben mantener una congruencia con la categoría programática presupuestal, la cual permite organizar, de manera representativa y homogénea, las actividades integradas y articuladas que proveen bienes y servicios. A su vez, esto facilita el logro de resultados en beneficio de la población objetivo.

A partir de la revisión a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Lógica Vertical de la Matriz de Indicadores para Resultados

Descripción del resultado: PP-LVMIR

El Programa presupuestario E028. Educación Superior en Institutos Tecnológicos, a cargo de la Entidad Fiscalizada; cuenta con una Matriz de Indicadores para Resultados consistente en cuanto a su Lógica Vertical conforme lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML).

Procedimiento específico: Diseño de los Indicadores de Desempeño

Descripción del resultado: PP-DID

Los indicadores del Programa presupuestario E028. Educación Superior en Institutos Tecnológicos, cumplen con los criterios y elementos técnicos establecidos en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Procedimiento específico: Lógica Horizontal de la Matriz de Indicadores para Resultados

Descripción del resultado: PP-LHMIR

El Programa presupuestario E028. Educación Superior en Institutos Tecnológicos, a cargo de la Entidad Fiscalizada; cuenta con una Matriz de Indicadores para Resultados consistente en cuanto a su Lógica Horizontal conforme lo establecido en la MML.

Procedimiento específico: Información Programática y Presupuestaria

Descripción del resultado: PP-IPP

Del Formato AD "Información financiera de los programas presupuestarios", la Entidad Fiscalizada integró toda la información correspondiente a su Programa presupuestario.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Rendición de Cuentas

Las Entidades Fiscalizadas, tienen la obligación de dar cuenta y responder de manera oportuna sobre el uso y destino de los recursos públicos, a través de los mecanismos previstos en el marco jurídico vigente, en este sentido, se verifica el uso de los instrumentos adecuados para informar tanto a la ciudadanía como a la autoridad, sobre las acciones realizadas, los objetivos alcanzados y el presupuesto destinado.

Posterior a la revisión de la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Cumplimiento al Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Descripción del resultado: RC-LGCC

La Entidad Fiscalizada publicó información referente a las obligaciones de Transparencia en su sitio oficial de Internet, la información programática y presupuestaria como el presupuesto de egresos, que incluye la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y económica; y el listado de programas, así como de indicadores estratégicos y de gestión aprobados; dando cumplimiento a las disposiciones aplicables y garantizando el derecho de acceso a la información pública.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Mecanismos de Control Interno

El Marco Integrado de Control Interno (MICI) establece criterios para evaluar el diseño, la implementación y la eficacia operativa en las instituciones del sector público, es decir, para determinar si este es apropiado y suficiente para cumplir con las tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento, incluyendo la protección de la integridad y la prevención de actos corruptos en los diversos procesos realizados por la Institución; asimismo, el control interno se valora a partir de la implementación y operación de cinco componentes o Normas Generales que son:

- **Ambiente de Control:** Es la base del control interno, la cual proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos para los cuales fue creada la Entidad Fiscalizada.
- **Administración de Riesgos:** Es el proceso que evalúa los riesgos a los que se enfrenta la Entidad Fiscalizada en la procuración del cumplimiento de sus objetivos.
- **Actividades de Control:** Son las acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las unidades administrativas para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información.
- **Información y Comunicación:** Es la información de calidad que la Entidad Fiscalizada genera, obtiene, utiliza y comunica para respaldar el sistema de control interno y dar cumplimiento a su mandato legal.
- **Supervisión:** Son las actividades establecidas y operadas por la Entidad Fiscalizada, con la finalidad de mejorar de manera continua al control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a su eficacia, eficiencia y economía, (Auditoría Superior de la Federación, 2014, p.10-12).

Posterior al análisis y revisión de la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Ambiente de Control - Normatividad

Descripción del resultado: MCI-ACN

De la documentación presentada, se observa que la Entidad Fiscalizada cuenta con ordenamientos en materia de Control Interno, Reglamento Interior, Manual

de Organización y Manual de Procedimientos; estos documentos son dispositivos jurídico-administrativos que brindan estructura organizacional y asignación de responsabilidades; los mecanismos de prevención de irregularidades administrativas y actos contrarios a la integridad.

Asimismo, presenta Códigos de Ética y de Conducta para Personas Servidoras Públicas del Gobierno Federal y para la Administración Pública Federal, respectivamente; estos documentos constituyen la base que proporciona disciplina y estructura para lograr un Sistema de Control Interno eficaz; así como las normas de conducta para el personal de toda la Institución.

Procedimiento específico: Ambiente de Control - Coordinación del Control Interno

Descripción del resultado: MCI-ACCC

Cuenta con un Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) responsable del establecimiento y actualización del Sistema de Control Interno, de la administración de riesgos y la vigilancia del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Procedimiento específico: Ambiente de Control - Comité de Ética

Descripción del resultado: MCI-ACCE

Cuenta con un Comité de Ética y Prevención de Conflictos de Interés de personas servidoras públicas de la Entidad Fiscalizada, que tiene bajo su responsabilidad promover el cumplimiento de los Códigos de Ética y de Conducta.

Procedimiento específico: Administración de Riesgos - Objetivos

Descripción del resultado: MCI-ARO

Cuenta con un área que tiene bajo su responsabilidad realizar funciones en materia de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los planes, programas y subprogramas.

Procedimiento específico: Administración de Riesgos - Metodología

Descripción del resultado: MCI-ARMR

La Entidad Fiscalizada, cuenta con un área responsable de la administración de riesgos la cual elaboró la Matriz de Administración de Riesgos que considera aquellos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los instrumentos de planeación y de su mandato legal.

Procedimiento específico: Actividades de Control - Programa de Trabajo

Descripción del resultado: MCI-ACPT

La Entidad Fiscalizada implementa acciones de control a través del Programa de Trabajo de Control Interno (PTAR), protocolizado mediante acta del Comité de Control Interno y Desempeño Institucional, el cual, ayuda a mitigar o disminuir la probabilidad de materialización de riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los instrumentos de planeación y de su

mandato legal; además, presentó el primer y cuarto reporte de seguimiento trimestral del PTAR, por medio de los cuales, la Entidad Fiscalizada observó el avance gradual de la implementación de las acciones de control y para administrar adecuadamente los riesgos.

Procedimiento específico: Actividades de Control – Sistemas de Información

Descripción del resultado: MCI-ACSI

La Entidad Fiscalizada cuenta con sistemas de Información, asociados directamente a los procesos o actividades, por los que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.

Procedimiento específico: Actividades de Control - Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC)

Descripción del resultado: MCI-ACTIC

La Entidad Fiscalizada asegura la continuidad de su operación a través del “Manual de Políticas del sistema de gestión de seguridad de la información”, por lo tanto, apoyan a los Sistemas de Información, asociados directamente a los procesos o actividades por los que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.

Procedimiento específico: Información y Comunicación - Seguimiento a Indicadores de Programa Presupuestario

Descripción del resultado: MCI-ICPP

Se verificó que la Entidad Fiscalizada monitorea y da seguimiento trimestral a los indicadores estratégicos y de gestión de su Programa presupuestario.

De igual manera, se constata la implementación de mecanismos para verificar la información para la captura en los sistemas de información para el monitoreo y seguimiento de todos los Indicadores de su Programa presupuestario.

Procedimiento específico: Supervisión - Acciones Correctivas

Descripción del resultado: MCI-SAC

La Entidad Fiscalizada cuenta con los reportes de avance trimestral de los Indicadores estratégicos y de gestión; además, estableció acciones de mejora en el Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI) y actividades de control en el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR), con la finalidad de dar seguimiento a los porcentajes de cumplimiento de las metas programadas.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Perspectiva de Género

La Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla establece que los ejecutores de gasto en la administración de los recursos públicos estatales deberán observar que se ejerzan con base en criterios de legalidad, honestidad, honradez, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, perspectiva de género y enfocados a la obtención de resultados.

Asimismo, conforme a los Lineamientos que deberán Observar las Dependencias y Entidades Paraestatales del Gobierno del Estado de Puebla, en materia de Igualdad Sustantiva; y la Guía para Elaborar Planes Institucionales de Igualdad Sustantiva en la Administración Pública del Estado de Puebla; las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal deben contar con un Plan Institucional de Igualdad Sustantiva, como mecanismo para impulsar una cultura institucional de fomento de la igualdad de género y no discriminación y el fortalecimiento de las capacidades institucionales.

Al concluir la revisión a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Programa con Perspectiva de Género

Descripción del resultado: PG-PPG

El Pp a cargo de la Entidad Fiscalizada impulsa objetivos que promueven la igualdad entre mujeres y hombres y no discriminación; lo cual, se constata con la implementación del Programa de Desarrollo Institucional, el cual contribuye a los principios del Sistema Estatal de Planeación Democrática, establecidos en la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla.

5.2.2 Resultados y recomendaciones de desempeño

Dando continuidad al proceso de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022 y de conformidad con la normativa aplicable; derivado de la contestación a la “Cédula para la emisión de resultados finales, Recomendaciones de auditoría de desempeño”, se valoró la información y documentación remitida por la Entidad Fiscalizada para determinar si esta atendió o no los siguientes resultados:

Procedimiento general: Seguimiento

Procedimiento específico: Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

Descripción del resultado: S-CFPP

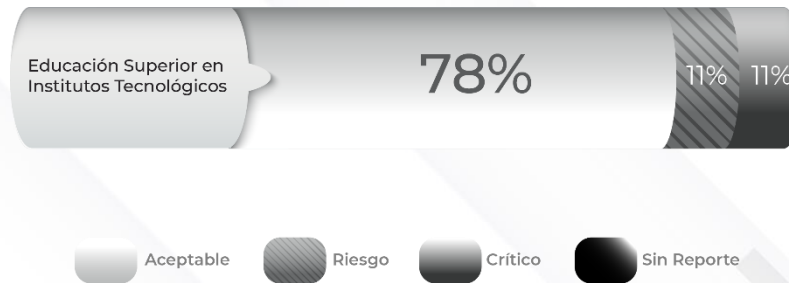
Para verificar el Cumplimiento Final de los Pp, se consideró el cálculo del porcentaje de cumplimiento de las metas de los indicadores estratégicos y de gestión, aplicando los siguientes parámetros de semaforización:

- Entre el 90% y el 110% = Aceptable (semáforo verde);
- Entre el 80% y el 90% y entre el 110% y 120% = En riesgo (semáforo amarillo); e
- Inferior al 80% y superior al 120% = Crítico (semáforo rojo).

Como resultado se observó que, para el Pp a cargo de la Entidad Fiscalizada, del 100% de los indicadores, 78% se ubicaron en el parámetro de semaforización de estado “Aceptable”, 11% en el parámetro de estado “En riesgo”, mientras que el 11% restante en el

parámetro de estado “Crítico”. Estos resultados se presentan en el Gráfico 2. Cumplimiento de los indicadores del Pp.

Gráfico 2. Cumplimiento de los indicadores del Pp



Fuente: Elaboración propia con base en los resultados obtenidos en el procedimiento específico “Cumplimiento Final de los Programas presupuestarios” de la auditoría de desempeño, Cuenta Pública 2022.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

Derivado de lo anterior, la Entidad Fiscalizada en respuesta a la “Cédula para la emisión de resultados finales, Recomendaciones de auditoría de desempeño”, para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número DG/1103/2023 de fecha 25 de octubre de 2023, la evidencia documental denominada “MINUTA DE TRABAJO PARA ATENDER LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE PUEBLA (ASE), A TRAVÉS DE LA CÉDULA PARA LA EMISIÓN DE RESULTADOS FINALES Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO AL PROGRAMA PRESUPUESTARIO EDUCACIÓN SUPERIOR EN INSTITUTOS TECNOLÓGICOS SUPERIORES E028, EJERCICIO FISCAL 2022” de los indicadores cuyas metas se ubicaron en el parámetro de estado “Crítico”, refiriendo que su comportamiento depende de factores externos a la Institución, debido a que los indicadores concentran la información de los 14 Institutos Tecnológicos Superiores (ITS); asimismo, remitió evidencia de las labores realizadas de las estrategias de promoción de la oferta educativa para la captación de egresados de niveles medio superior; sin embargo, no se identificó evidencia que permitiera constatar que la Entidad Fiscalizada realizó gestiones relacionadas con modificaciones programáticas o alguna otra acción para evitar los parámetros de cumplimiento observados; por lo tanto, se determinó que la justificación **atiende parcialmente el resultado** y se emite la siguiente:

1. Recomendación clave 9061-2022-S-CFPP

La Entidad Fiscalizada debe verificar el proceso para establecer sus metas y objetivos, considerando factores y recursos materiales, financieros y humanos necesarios para el cálculo y proyección de estas, utilizando como referencia el comportamiento y nivel de cumplimiento de su Pp en los últimos ejercicios fiscales; debe verificar la coherencia entre los valores reportados en los distintos sistemas para verificar el avance y evaluación del cumplimiento de las metas programadas; asimismo, dentro del ejercicio fiscal

correspondiente debe realizar oportunamente las modificaciones programáticas de la Matriz de Indicadores para Resultados y de la Ficha Técnica de Indicadores, de conformidad con las Directrices y Lineamientos vigentes emitidos por la Secretaría de Planeación y Finanzas a fin de evitar incumplimientos de metas y objetivos al cierre del ejercicio.

Fundamento legal

Artículos 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 19 fracción VI, 22 y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, IV, VI, VII, IX apartado b y XV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 2, 3 fracción XCIII, 12 fracción I, 14 fracción I, 139 fracción VI, 140 fracciones II, IV, V, VII y 142 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; y 3 fracciones XV, XVIII, XXIII, 9 fracción VI y 19 fracción II de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla.

5.2.3 Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

Es relevante señalar que, la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar y/o justificar los resultados notificados por la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño en la “Cédula para la emisión de resultados finales, Recomendaciones de auditoría de desempeño”, para la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2022, fue analizada con el fin de eliminar, rectificar o ratificar dichos resultados para efectos de la elaboración definitiva del presente Informe Individual, los cuales se puntualizan en el apartado 5.2.2. Resultados y Recomendaciones de desempeño.



RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES





2022 INFORME
INDIVIDUAL



6. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

6.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022; se determinaron 14 observaciones, de las cuales 12 fueron aclaradas y justificadas antes de la integración de este informe; las restantes generaron 1 Recomendación y 1 Solicitud de aclaración.

6.2 Auditoría de Desempeño

Derivado de la revisión a los procedimientos establecidos para llevar a cabo la auditoría de desempeño, correspondientes a la Cuenta Pública 2022, la cual se realizó con base en la documentación e información generada por la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y de cuya veracidad es responsable; por lo que se determinó 1 Recomendación.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





DICTAMEN





2022 INFORME
INDIVIDUAL



7. Dictamen

La Auditoría Superior del Estado de Puebla emite el presente dictamen, en cumplimiento a sus atribuciones y conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, profesionalismo y confiabilidad, derivado de la Fiscalización Superior a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública, así como en la información requerida y proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría efectuada, cuyo objetivo consistió en fiscalizar la gestión financiera para verificar que la captación, recaudación, administración, ejercicio y aplicación de los recursos públicos se efectuó de acuerdo a las disposiciones legales y normativas aplicables; así como comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas, específicamente, respecto de la muestra revisada que se establece en los apartados relativos al alcance, se concluye que, en términos generales, el **Instituto Tecnológico Superior de Tepeaca** realizó una gestión razonable de los recursos públicos, de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, las cuales se señalan en el apartado de Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

Finalmente, relativo a la Fiscalización Superior en materia de Desempeño, se advierte que, si bien la Entidad Fiscalizada realizó acciones orientadas a promover una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente, se determinaron oportunidades de mejora que derivaron en Recomendaciones.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





UNIDADES
ADMINISTRATIVAS
QUE INTERVINIERON
EN LA FISCALIZACIÓN





2022 INFORME
INDIVIDUAL



8. Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización

La ejecución de la auditoría fue realizada por unidades administrativas que integran la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero y la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño. Lo anterior, en cumplimiento a las atribuciones que les fueron conferidas conforme a la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

C. José Juan Rosas Bonilla
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

C. Glorhya Horsfieldi Romero Solares
Titular Adjunta asignada mediante oficio para
cubrir las funciones y atribuciones de la Auditoría
Especial de Evaluación de Desempeño



2022 INFORME
INDIVIDUAL





APÉNDICE





2022 INFORME
INDIVIDUAL



9. Apéndice

Es importante señalar que la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para justificar o aclarar los resultados finales y observaciones preliminares presentadas fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los citados resultados finales determinados por la Auditoría Superior del Estado de Puebla y que se presentó a este Ente Fiscalizador para efectos de la elaboración definitiva del Informe Individual derivado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública respectiva.

Por lo anterior, en atención a los hallazgos determinados, la Entidad Fiscalizada remitió información y documentación con el propósito de atender los resultados finales y observaciones preliminares.

Los resultados, recomendaciones y acciones que se presentan en el Informe Individual fueron formulados de acuerdo con las atribuciones y competencia de cada auditoría especial, los cuales se harán de conocimiento a la Entidad Fiscalizada, en términos del artículo 62 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las aclaraciones y consideraciones que estime pertinentes.

En este sentido, las citadas recomendaciones y acciones con la notificación del presente Informe Individual a la Entidad Fiscalizada quedarán formalmente promovidas y notificadas para el seguimiento respectivo.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE PUEBLA