



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN Y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2020

Universidad Tecnológica de Puebla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

3.2 Criterios de selección

3.3 Alcance

3.4 Procedimientos de Auditoría

3.5 Auditor Externo

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Egresos

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada.

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco conceptual de la Entidad Fiscalizada

4.2.2 Análisis de congruencia de la planeación estratégica

4.2.3 Diseño de los Programas Presupuestarios

4.2.4 Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

4.2.5 Revisión de recursos

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

4.2.7 Mecanismos de control interno

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.



INFORME INDIVIDUAL

Universidad Tecnológica de Puebla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

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

En un aspecto, el Informe Individual es el documento que corresponde a las revisiones, auditorías y evaluaciones practicadas a cada una de las Entidades Fiscalizadas, con motivo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública respectiva, el cual se integra por los rubros siguientes:

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

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

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

El proceso de Fiscalización Superior que ejerce este Órgano, tuvo como principal finalidad el sentido de transparencia y cero corrupción, recalcando los valores máximos en la revisión de las Cuentas Públicas, apeguándose estrictamente a los mecanismos contemplados en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización



INFORME INDIVIDUAL

Universidad Tecnológica de Puebla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

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

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

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 14 de septiembre de 2022.

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



1. FISCALIZACIÓN SUPERIOR

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

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

1.1 TIPOS DE AUDITORÍA

- Auditoría Financiera y de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

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

2.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

2.3 ALCANCE

El alcance de la auditoría realizada a la **Universidad Tecnológica de Puebla**, corresponde al universo de los ingresos, egresos y obra pública, que fueron seleccionados de acuerdo a los criterios de selección planteados para esta auditoría.

Concepto	Universo (Seleccionado)	Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
Egresos	\$271,754,355.55	\$65,741,268.51	24.19 %

Del Universo seleccionado el egreso devengado fue de \$271,754,355.55 (doscientos setenta y un millones setecientos cincuenta y cuatro mil trescientos cincuenta y cinco pesos 55/100 M.N), la muestra auditada fue de \$65,741,268.51 (sesenta y cinco millones setecientos cuarenta y un mil doscientos sesenta y ocho pesos 51/100 M.N), alcanzando una revisión del 24.19 %.

2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- Verificar selectivamente que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago.
- Verificar selectivamente que se cumplieron las disposiciones jurídicas y administrativas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

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

3.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

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

3.2 CRITERIOS DE SELECCIÓN

Los criterios utilizados en la presente auditoría, se obtuvieron de diversas fuentes, incluyendo leyes, reglamentos, normas, lineamientos y mejores prácticas en la materia, con el propósito de obtener una base para evaluar la evidencia, determinando los hallazgos de la revisión y formulando las conclusiones que derivaron de la misma.

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

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

3.3 ALCANCE

Los Programas Presupuestarios como herramienta técnica de gestión, constituyen la categoría (clasificación) que organiza en forma representativa y homogénea las asignaciones de recursos de los programas y del gasto para el cumplimiento de los objetivos y metas, por lo tanto, durante la Auditoría de Desempeño realizada a la **Universidad Tecnológica de Puebla**, se verificó la congruencia de los objetivos de los Programas Presupuestarios 2020, con el Plan Estatal de Desarrollo 2019-2024; el diseño de la Matriz del Marco Lógico-Matriz de Indicadores para Resultados (MML-MIR) de dichos Programas; el cumplimiento de los indicadores de los Componentes y las Actividades; así como de los objetivos que promueven la igualdad entre mujeres y hombres; el registro de los recursos asignados; la existencia de mecanismos de control interno que fortalecen el cumplimiento de los objetivos y metas; así como la publicación de la información relacionada con los planes y programas.

3.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

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

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

3.5 AUDITOR EXTERNO

El Auditor Externo contratado por la Entidad Fiscalizada para 2020 y como profesional autorizado para auxiliar a la Auditoría Superior del Estado de Puebla en la Fiscalización Superior, emitió su opinión acerca del ejercicio de los recursos públicos, con base en el análisis y revisión de la documentación comprobatoria correspondiente y conforme a lo establecido en su programa de auditoría, apegándose a la normatividad aplicable.

El alcance de su revisión tuvo como base la correcta evaluación del control interno y verificó que la evidencia del cumplimiento de los indicadores estratégicos y de gestión, fuera suficiente, pertinente, competente y relevante.

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

- a) Informe final y dictamen.
- b) Papeles de trabajo, en su caso.



INFORME INDIVIDUAL

Universidad Tecnológica de Puebla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

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

4. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

4.1.1 Egresos

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

Importe Observado: \$670,147.13

Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación.

Documentación soporte:

Auxiliar Contable por Subcuenta

Pólizas de Registro contables y presupuestarias

Transferencias Electrónicas Bancarias

CFDI

Contratos

Procedimiento de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Pólizas de Registro Contables y Presupuestarias.

Del análisis y revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de los Servicios de instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación de los meses mayo, junio, julio, septiembre y diciembre de 2020, se identificó un importe de \$ 1,568,143.68, del cual la entidad proporcionó documentación comprobatoria por la cantidad de \$897,996.55 el cual se integra por los siguientes importes:

-Por \$226,200.00 que corresponde a la póliza P05529 de fecha 30 de diciembre de 2020 por concepto de Adquisición de material para barandales de la Universidad

-Por \$239,900.00 que corresponde a la póliza P05127 de fecha 28 de diciembre de 2020 por concepto de adquisición de material para Reparación de la Laguna de Oxidación.

-Por \$431,896.55 que corresponde a las pólizas P05298, P05305, P05141, P05185, P05190, P05364, P02389, y P05306 por conceptos de servicios de instalación. Reparación y mantenimiento.



INFORME INDIVIDUAL

Universidad Tecnológica de Puebla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Ahora bien, la entidad no solventa un importe por \$670,147.13, el cual se integra por lo siguiente:

-Por \$233,450.00 que corresponde a la póliza P04314 sin documentación comprobatoria; por \$172,433.70 que corresponde a la póliza P04333 sin documentación comprobatoria; y \$264,263.43 el cual no se encuentra identificado en los registros contables. (Anexo 1)

Por lo anterior, la **Universidad Tecnológica de Puebla** deberá remitir pólizas de registro contable con documentación comprobatoria, proceso de adjudicación, contratos, comprobantes de pago, Comprobantes Fiscales Digitales, Verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por el Servicio de Administración Tributaria, y evidencia de la recepción de los servicios.

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

Mediante oficio No. 304.VII/2022-R de fecha 27 de julio de 2022, recibido en la misma fecha, la entidad fiscalizada proporcionó pólizas contables y presupuestarias, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en formatos PDF y XML, requisiciones, invitaciones, cotizaciones y cuadro comparativo, documentación legal del proveedor, contrato y fianza, autorización de adquisiciones, dictamen de excepción a la Licitación Pública, comprobantes de pago así como evidencia de entregables.

Por lo antes expuesto la entidad fiscalizada desvirtúa la integración de los Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, toda vez que presentó la documentación comprobatoria y justificativa que integran el importe observado.

Fundamento Legal Aplicable:

Artículos 22, 42, 58, 70 y 115 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal y 54 fracciones IV incisos a), b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

De la aplicación de los procedimientos establecidos para llevar a cabo la Auditoría de Cumplimiento Financiero, no se identificaron irregularidades que deban ser aclaradas.

4.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

4.2.1 Marco conceptual de la Entidad Fiscalizada

La **Universidad Tecnológica de Puebla**, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios; imparte educación tecnológica de nivel superior, para formar técnicos superiores universitarios que hayan egresado de bachillerato, así como maestrías y doctorados, con la finalidad de que sus egresados sean aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de problemas, con un sentido de innovación y la incorporación a los avances científicos y tecnológicos; desarrolla funciones de vinculación con los sectores público, privado y social para contribuir con el desarrollo de la comunidad; además, administra su patrimonio conforme a lo establecido en su Ley, expidiendo las disposiciones internas que los regulen; así como, los sistemas de control, vigilancia y auditoría que sean necesarios.

4.2.2 Análisis de congruencia de la planeación estratégica

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

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

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

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

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

Por lo anterior, se verificó que el objetivo estratégico a nivel de Fin del Programa Presupuestario “Promoción y Atención de la Educación Tecnológica Superior” guarda congruencia con el objetivo del PED 2019-2024, con el fin de identificar su contribución al cumplimiento de los objetivos de la planeación estatal. Esto se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 1
Congruencia del objetivo estratégico del Programa Presupuestario, con el PED

PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2019-2024	PROGRAMA PRESUPUESTARIO 2020	
Eje 4: Disminución de las Desigualdades	“Promoción y Atención de la Educación Tecnológica Superior”	
Objetivo General	Objetivo a nivel Fin	Indicadores de Fin
Reducir la brecha de desigualdad social, entre las personas y las regiones, con un enfoque sostenible.	Contribuir a elevar la calidad de la educación, formando profesionales comprometidos a brindar soluciones a las	Grado promedio de escolarización en el estado.



INFORME INDIVIDUAL

Universidad Tecnológica de Puebla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

	necesidades de la región, estado o país, mediante el desarrollo tecnológico, la innovación e investigación, promoviendo el uso sostenible de recursos.	Porcentaje de egresados titulados en la Universidad Tecnológica de Puebla.
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base al Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Universidad Tecnológica de Puebla a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.2.2.1 Resultado:

El objetivo estratégico a nivel de Fin, guarda congruencia con el objetivo establecido en el Eje 4 del Plan Estatal de Desarrollo 2019-2024 "Disminución de las desigualdades".

4.2.3 Diseño de los Programas Presupuestarios

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

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

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

Por lo tanto, se verificó si en la elaboración del Programa Presupuestario se consideró lo establecido en la MML; que las Actividades son las necesarias y suficientes para la generación de los bienes y servicios que son los Componentes del programa. Los Componentes son los necesarios y suficientes para el logro del Propósito y que éste contribuye de manera significativa al logro de un objetivo del nivel superior (Fin), y que los indicadores establecidos permiten medir el cumplimiento de los objetivos.

Asimismo, se verificó que en el diseño del Programa Presupuestario se cumpliera con los elementos de la MML-MIR, así como, los que se consideran en las fichas técnicas de los indicadores. Lo anterior, se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 2
Elementos programáticos del Programa Presupuestario (PP) 2020

PP: "Promoción y Atención de la Educación Tecnológica Superior"		
Presupuesto aprobado: \$271,880,718.00		
Fin	Indicadores	Método de cálculo
		Número de años de educación formal en promedio a nivel estatal

Contribuir a elevar la calidad de la educación, formando profesionales comprometidos a brindar soluciones a las necesidades de la región, estado o país, mediante el desarrollo tecnológico, la innovación e investigación, promoviendo el uso sostenible de recursos.	Grado promedio de escolarización en el estado.	Tipo de fórmula	Otras	
		Tipo de indicador	Estratégico	
		Dimensión	Eficacia	
		Unidad de medida	Porcentaje	
	Porcentaje de egresados titulados en la Universidad Tecnológica de Puebla.	(Número de egresados titulados de la generación 2018-2020/Total de egresados de la generación 2018-2020)*100		
		Tipo de fórmula	Porcentaje	
		Tipo de indicador	Estratégico	
		Unidad de medida	Porcentaje	

Propósito	Indicadores	Método de cálculo	
Los estudiantes de la Universidad Tecnológica de Puebla concluyen sus estudios de educación superior de manera satisfactoria.	Porcentaje de eficiencia terminal de técnico superior universitario que corresponden a la generación 2018-2020.	(Número de estudiantes que concluyen sus estudios de nivel técnico superior universitario que corresponden a la generación 2018-2020/ Total de estudiantes inscritos de nivel técnico superior universitario que corresponden a la generación 2018-2020)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Unidad de medida	Porcentaje
	Porcentaje de eficiencia terminal de ingeniería que corresponden a la generación 2018-2020.	(Número de egresados que concluyen sus estudios de nivel de ingeniería que corresponden a la generación 2018-2020/ Total de estudiantes inscritos en nivel de ingeniería que corresponden a la generación 2018-2020)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Unidad de medida	Porcentaje

Componente 1	Indicador	Método de cálculo	
Vinculación con organismos públicos, privados y sociales realizada.	Porcentaje de organismos vinculados.	(Número de organismos públicos, privados y/o sociales vinculados/Total de organismos públicos, privados y/o sociales programados para vinculación)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%

Actividades

1. Generar proyectos y/o servicios a las unidades productivas y sociales.
2. Promocionar y difundir los servicios de vinculación.
3. Participar en eventos de fomento de cultura emprendedora.

Componente 2	Indicador	Método de cálculo	
Capacitación de docentes de acuerdo al perfil laboral, realizada.	Porcentaje de personal docente capacitado.	(Número de docentes capacitados/ Total de docentes programados para recibir capacitación)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje

		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Otorgar capacitación y actualización docente como parte del fortalecimiento del proceso enseñanza aprendizaje, perfil técnico, pedagógico y de tecnología educativa y gestión.			
2. Realizar actualizaciones técnicas para el fortalecimiento del perfil académico a través de la participación de los congresos, con ponencia y publicaciones.			

Componente 3	Indicador	Método de cálculo	
Eventos deportivos, culturales y de salud como parte de una formación integral e Inclusiva realizados.	Porcentaje de eventos realizados.	(Número de eventos deportivos, culturales y de salud/Total de eventos deportivos, culturales y de salud programados)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Realizar eventos dirigidos a la comunidad universitaria, para fomentar la participación social.			
2. Integrar estudiantes en los eventos culturales y deportivos para fortalecer su estado físico y mental.			
3. Integrar a estudiantes en eventos que promuevan la cultura de salud, la prevención de enfermedades y la importancia del bienestar físico y mental.			

Componente 4	Indicador	Método de cálculo	
Capacitación especializada fomentada a través de vínculos de colaboración para el desarrollo de proyectos productivos con instituciones educativas y el sector privado para el sector automotriz de la región, realizada.	Porcentaje de personas atendidas con entrenamiento de alto nivel en el sector automotriz.	(Número de personas entrenadas en el centro de especialización de recursos humanos en el sector automotriz/Total de personas inscritas para entrenar en el centro de especialización de recursos humanos en el sector automotriz.)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Realizar convenios de colaboración con empresas del sector y universidades públicas y privadas para el desarrollo de prácticas, capacitación y desarrollo tecnológico.			
2. Realizar eventos de promoción y divulgación del centro de especialización de recursos humanos de alto nivel en el sector automotriz.			
3. Realizar servicios tecnológicos al sector público, privado y social.			
4. Realizar cursos de capacitación y prácticas a la industria del sector automotriz, universidades públicas y privadas del país.			
5. Impartir cursos de capacitación de alta especialidad.			

Componente 5	Indicador	Método de cálculo	
Personal capacitado en temas de igualdad laboral y no discriminación realizado.	Porcentaje de personas capacitadas en temas de igualdad laboral y no discriminación de la Universidad Tecnológica de Puebla..	(Número de personas capacitadas en temas de igualdad laboral y no discriminación/ Total de personas capacitadas en temas de igualdad laboral y no discriminación)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Calidad
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Realizar capacitación y adiestramiento en temas de igualdad laboral y no discriminación.			
2. Contar con campañas de beneficio al personal de la Universidad.			

Componente 6	Indicador	Método de cálculo	
Desarrollo de proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación concluidos o con etapas concluidas realizados.	Porcentaje de proyectos que fomentan la cultura emprendedora.	Número de proyectos de ciencia y tecnología desarrollados/ Total de proyectos de ciencia y tecnología programados)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Realizar ferias/eventos de prototipos en el fortalecimiento de la cultura emprendedora. 2. Realizar proyectos evaluados para impulsar el emprendedurismo.			

Componente 7	Indicador	Método de cálculo	
Personas con nivel medio superior concluido que ingresan y estudiantes que continúan sus estudios en la Universidad Tecnológica de Puebla, reciben educación superior tecnológica basada en competencias profesionales realizada.	Porcentaje de matrícula total atendida.	(Número de estudiantes que ingresan y continúan sus estudios en el ciclo escolar 2020-2021/ Matrícula proyectada para el ciclo escolar 2020-2021)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%
Actividades			
1. Atender estudiantes en servicio de tutoría. 2. Incorporar profesores en el servicio de tutoría.			

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la Ficha Técnica del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Universidad Tecnológica de Puebla del Estado de Puebla.

4.2.3.1 Resultado:

El diseño del programa presupuestario *"Promoción y Atención de la Educación Tecnológica Superior"* estableció 19 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 7 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y éste contribuir al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de Componente, se establecieron 5 indicadores estratégicos y 2 de gestión, que corresponden a las dimensiones de eficacia y calidad.

El diseño del programa presupuestario *"Promoción y Atención de la Educación Tecnológica Superior"* cumplió con los elementos que determina la MML-MIR, así como lo señalado en las fichas técnicas.

4.2.4 Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

La MML, establece que un indicador es un instrumento que provee evidencia cuantitativa acerca de si una determinada condición existe, o si ciertos resultados han sido logrados, o no, permitiendo evaluar el progreso.

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

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

Por lo anterior, se verificó el cumplimiento de los objetivos y metas mediante los 7 indicadores de Componente y las 19 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario "Promoción y Atención de la Educación Tecnológica Superior", como a continuación se presenta:

PP: "Promoción y Atención de la Educación Tecnológica Superior"

Componente 1: Vinculación con organismos públicos, privados y sociales realizada.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de organismos vinculados.	(Número de organismos públicos, privados y/o sociales vinculados/Total de organismos públicos, privados y/o sociales programados para vinculación)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	103.48%	
	Cumplimiento del indicador:		
	103.48%		
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Generar proyectos y/o servicios a las unidades productivas y sociales.	Proyecto	62	88.57%
2. Promocionar y difundir los servicios de vinculación.	Servicio	102	102.00%
3. Participar en eventos de fomento de cultura emprendedora.	Evento	11	91.67%

Componente 2: Capacitación de docentes de acuerdo al perfil laboral, realizada.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de personal docente capacitado.	(Número de docentes capacitados/ Total de docentes programados para recibir capacitación)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	97.71%	
	Cumplimiento del indicador:		
	97.71%		
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Otorgar capacitación y actualización docente como parte del fortalecimiento del proceso enseñanza aprendizaje, perfil técnico, pedagógico y de tecnología educativa y gestión.	Curso	38	108.57%
2. Realizar actualizaciones técnicas para el fortalecimiento del perfil académico a través de la participación de los congresos, con ponencia y publicaciones.	Actualización	47	100.00%

Componente 3: Eventos deportivos, culturales y de salud como parte de una formación integral e inclusiva realizados.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de eventos realizados.	(Número de eventos deportivos, culturales y de salud/Total de eventos deportivos, culturales y de salud programados)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	95.24%	
	Cumplimiento del indicador:	95.24%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar eventos dirigidos a la comunidad universitaria, para fomentar la participación social.	Evento	11	100.00%
2. Integrar estudiantes en los eventos culturales y deportivos para fortalecer su estado físico y mental.	Alumno	4,748	95.90%
3. Integrar a estudiantes en eventos que promuevan la cultura de salud, la prevención de enfermedades y la importancia del bienestar físico y mental.	Alumno	1,630	102.32%

Componente 4: Capacitación especializada fomentada a través de vínculos de colaboración para el desarrollo de proyectos productivos con instituciones educativas y el sector privado para el sector automotriz de la región, realizada.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de personas atendidas con entrenamiento de alto nivel en el sector automotriz.	Número de personas entrenadas en el centro de especialización de recursos humanos en el sector automotriz/Total de personas inscritas para entrenar en el centro de especialización de recursos humanos en el sector automotriz.)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	80.21%	
	Cumplimiento del indicador:	80.21%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar convenios de colaboración con empresas del sector y universidades públicas y privadas para el desarrollo de prácticas, capacitación y desarrollo tecnológico.	Convenio	6	100.00%
2. Realizar eventos de promoción y divulgación del centro de especialización de recursos humanos de alto nivel en el sector automotriz.	Evento	24	100.00%
3. Realizar servicios tecnológicos al sector público, privado y social.	Servicio	5	100.00%
4. Realizar cursos de capacitación y prácticas a la industria del sector automotriz, universidades públicas y privadas del país.	Curso	25	100.00%
5. Impartir cursos de capacitación de alta especialidad.	Curso	5	100.00%

Componente 5: Personal capacitado en temas de igualdad laboral y no discriminación realizado.

Indicador	Método de Cálculo	
Porcentaje de personas capacitadas en temas de igualdad laboral y no discriminación de la Universidad Tecnológica de Puebla.	(Número de personas capacitadas en temas de igualdad laboral y no discriminación/ Total de personas capacitadas en temas de igualdad laboral y no discriminación)*100	
	Unidad de medida:	Porcentaje

INFORME INDIVIDUAL
Universidad Tecnológica de Puebla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

	Meta programada:		100.00%
	Meta alcanzada:		91.11%
	Cumplimiento del indicador:		91.11%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar capacitación y adiestramiento en temas de igualdad laboral y no discriminación.	Curso	6	100.00%
2. Contar con campañas de beneficio al personal de la Universidad.	Campaña	5	100.00%

Componente 6: Desarrollo de proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación concluidos o con etapas concluidas realizados.

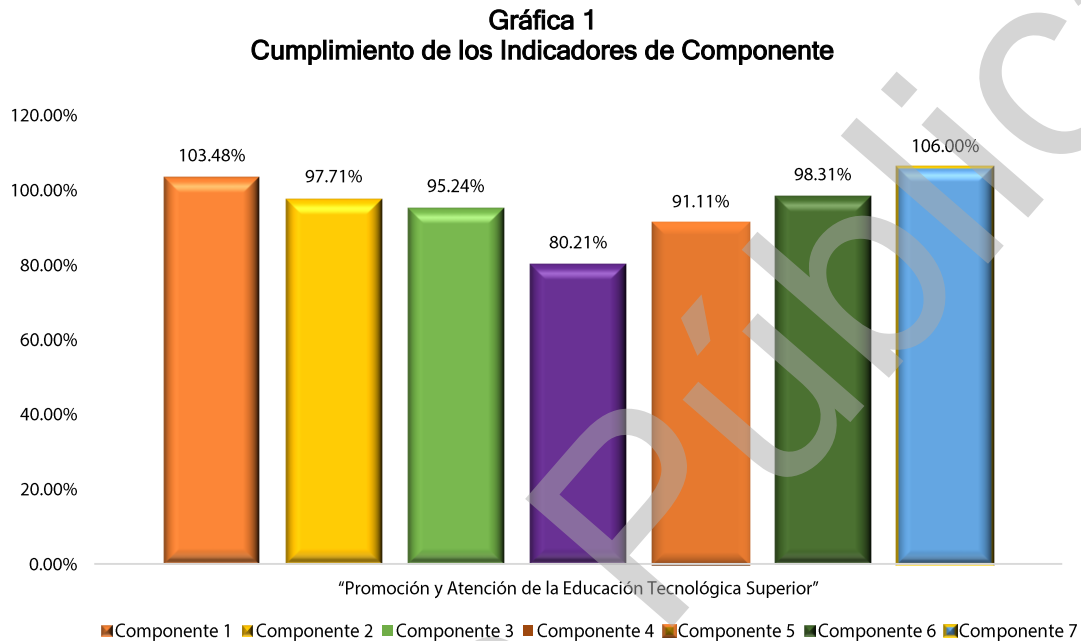
Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de proyectos que fomentan la cultura emprendedora.	Número de proyectos de ciencia y tecnología desarrollados/ Total de proyectos de ciencia y tecnología programados)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	98.31%	
	Cumplimiento del indicador:	98.31%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar ferias/eventos de prototipos en el fortalecimiento de la cultura emprendedora.	Evento	3	100.00%
2. Realizar proyectos evaluados para impulsar el emprendedurismo.	Proyecto	9	100.00%

Componente 7: Personas con nivel medio superior concluido que ingresan y estudiantes que continúan sus estudios en la Universidad Tecnológica de Puebla, reciben educación superior tecnológica basada en competencias profesionales realizada.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de matrícula total atendida.	(Número de estudiantes que ingresan y continúan sus estudios en el ciclo escolar 2020-2021/ Matrícula proyectada para el ciclo escolar 2020-2021)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	106.00%	
	Cumplimiento del indicador:	106.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Atender estudiantes en servicio de tutoría.	Tutoría	6,366	106.10%
2. Incorporar profesores en el servicio de tutoría.	Tutoría	3	100.00%

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el Cumplimiento Final del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Universidad Tecnológica de Puebla del Estado de Puebla.

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



Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el Cumplimiento Final del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Universidad Tecnológica de Puebla del Estado de Puebla.

4.2.4.1 Resultado:

Lo anterior muestra que, de los 7 indicadores evaluados, 6 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 89.99% y 115.01%; y 1 presenta un cumplimiento inferior a 89.99%, para el logro del Propósito "los estudiantes de la Universidad Tecnológica de Puebla concluyen sus estudios de educación superior de manera satisfactoria".

Además, de las 19 Actividades evaluadas, 18 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 89.99% y 115.01%; y 1 Actividad, presenta un cumplimiento inferior a 89.99%.

En la entrega de la documentación complementaria a la Auditoría de Desempeño, la Entidad Fiscalizada aclara y/o justifica la variación del cumplimiento del indicador de Componente y Actividad antes mencionados.

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

4.2.5 Revisión de recursos

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

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

Por lo anterior, se verificaron los recursos asignados al Programa Presupuestario. Lo que a continuación se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3
Recursos por programa, ejercicio 2020
(Pesos)

Programa	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado
Desempeño de las funciones					
Prestación de servicios públicos	\$271,880,718.00	\$21,900,711.42	\$293,781,429.42	\$271,754,355.55	\$250,753,861.31

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el reporte de Gasto por Categoría Programática 2020, proporcionado por la Universidad Tecnológica de Puebla del Estado de Puebla.

4.2.5.1 Resultado:

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

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

La Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla en su artículo 31, fracción III, incisos a) y c) establece que la Fiscalización Superior tiene por objeto, verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas para comprobar:

- Que en la administración de recursos públicos se haya atendido a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez.
- Que se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto. Y aquellos que, en su caso, promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

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

- La publicación de los programas e indicadores estratégicos y de gestión de conformidad al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Tecnológica de Puebla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

- Si en la administración de los recursos públicos se consideró el criterio de perspectiva de género, o en su caso, si los Programas Presupuestarios, cuentan con elementos que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres.

4.2.6.1 Resultado:

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

4.2.6.2 Resultado:

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

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

4.2.7 Mecanismos de control interno

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

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

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

4.2.7.1 Resultado:

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

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

Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

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

5. RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

5.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; se determinó 1 observación, la cual fue solventada, derivado a que presentó la documentación comprobatoria y justificativa antes de la integración de este informe. Por lo anterior, se considera atendida y eliminada.

Elemento de Revisión	Solventa	No Solventa	Importe por solventar	Solicitud de Aclaración	Pliego de Observaciones	Recomendaciones
1 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	X					
Total						
TOTALES	1					

5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

6. DICTAMEN

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



INFORME INDIVIDUAL

Universidad Tecnológica de Puebla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

7. UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE INTERVINIERON EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

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