



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN Y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2020

Universidad Interserrana del Estado
de Puebla - Chilchotla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



CONTENIDO

1. Fiscalización Superior.

1.1 Tipos de Auditoría.

2. Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

2.2 Criterios de selección.

2.3 Alcance.

2.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados.

3. Auditoría de Desempeño.

3.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño.

3.2 Criterios de selección.

3.3 Alcance.

3.4 Procedimientos de Auditoría.

3.5 Auditor Externo.

4. Resultados de la Fiscalización Superior.

4.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

4.1.1 Ingresos

4.1.2 Egresos

4.2 Auditoría de Desempeño.

4.2.1 Marco conceptual de la Entidad Fiscalizada

4.2.2 Análisis de congruencia de la planeación estratégica

4.2.3 Diseño de los Programas Presupuestarios

4.2.4 Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios

4.2.5 Revisión de recursos

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

4.2.7 Mecanismos de control interno

Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

5. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento.

5.2 Auditoría de Desempeño.

6. Dictamen.

7. Unidades Administrativas que intervinieron en la fiscalización.



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
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 Interserrana del Estado de Puebla - Chilchotla**, 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 Interserrana del Estado de Puebla - Chilchotla**.

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.



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

El proceso de Fiscalización Superior que ejerce este Órgano, tuvo como principal finalidad el sentido de transparencia y cero corrupción, recalando los valores máximos en la revisión de las Cuentas Públicas, apegándose estrictamente a los mecanismos contemplados en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, a las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización, apegadas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, y demás legislaciones aplicables en la materia, respetando los plazos específicos para presentar información y pruebas en su justificación, e incluso, la reconsideración de los resultados por parte de las Entidades Fiscalizadas, empleando los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad.

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

ATENTAMENTE

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 30 de agosto 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 Interserrana del Estado de Puebla - Chilchotla**, corresponde al universo de los ingresos, egresos y obra pública, que fueron seleccionados de acuerdo a los criterios de selección planteados para esta auditoría.

Concepto	Universo (Seleccionado)	Muestra Auditada	Porcentaje representativo de la muestra
Ingresos	\$32,698,124.00	\$7,192,000.00	22.00 %
Egresos	\$30,835,685.62	\$8,370,318.21	27.14 %

Del universo seleccionado el ingreso devengado fue de \$32,698,124.00 (Treinta y dos millones seiscientos noventa y ocho mil ciento veinticuatro pesos 00/100 M.N.), la muestra auditada fue de \$7,192,000.00 (Siete millones ciento noventa y dos mil pesos 00/100 M.N.), alcanzando una revisión del 22.00 %.

Del universo seleccionado el egreso devengado fue de \$30,835,685.62 (Treinta millones ochocientos treinta y cinco mil seiscientos ochenta y cinco pesos 62/100 M.N.), la muestra auditada fue de \$8,370,318.21 (Ocho millones trescientos setenta mil trescientos dieciocho pesos 21/100 M.N.), alcanzando una revisión del 27.14 %.

2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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



3. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, sistemática, interdisciplinaria, organizada, propositiva, objetiva y comparativa, que permite conocer si los planes y programas de las Entidades Fiscalizadas operan de acuerdo a los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez; y, asimismo, en su caso, pueda identificar 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 seleccionó conforme a los criterios cualitativos y cuantitativos establecidos, que integraron el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 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 Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla**, 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, también 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 el ejercicio fiscal 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.



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

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

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

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

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

4. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

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

4.1.1 Ingresos

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

Documentación soporte:

Estado Analítico de Ingresos.
Auxiliar Contable por Subcuenta.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico de Ingresos

Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto a los Ingresos de Libre Disposición, se conoció que la Entidad Fiscalizada recibió recursos por la cantidad de \$32,698,124.00 al rubro denominado "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"; llevándose a cabo la revisión al importe de \$7,192,000.00, correspondiente a los meses de julio y noviembre de 2020, mismo monto que representa un 22% de la cantidad total de recurso recibido del Capítulo en mención; efectuándose el análisis de auxiliares de cuentas, pólizas contables y presupuestarias, CFDI en formato PDF y XML, autorización de recursos y estados de cuenta bancarios, entre otros, de los cuales se tiene que los ingresos recibidos estuvieron reflejados en los estados de cuenta bancarios.



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Por lo que se tiene que la **Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente a los Ingresos "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

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

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en los artículos 2, 17, 19, fracciones V y VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5, 14, 18 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 1 fracciones IV, 8, 27, 31 numerales I, II, III, y V, 33, 54 fracción IV inciso a) y b), V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.1.2 Egresos

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

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.
Balanza de Comprobación.
Auxiliar Contable por Subcuenta.
Tabulador de Sueldos Aprobado.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto
Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto al rubro del clasificador por objeto del gasto denominado Capítulo 1000 "Servicios Personales", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$20,692,285.62 de las sub partidas denominadas Remuneración al Personal de Carácter Permanente, Remuneraciones Adicionales y Especiales, Seguridad Social y Otras Prestaciones Sociales y Económicas; llevándose a cabo la revisión al importe de \$3,401,791.17 correspondiente al mes diciembre de 2020, mismo monto que representa un 16.44% de la cantidad total de recurso erogado del Capítulo en mención; efectuándose el análisis de nóminas ordinarias, extraordinarias y complementarias (recibos de nómina firmados por el personal administrativo y docente), estados de cuenta bancarios, catálogo de categorías, plantilla de personal, tabulador de sueldos, entre otros, de los cuales se tiene que las percepciones pagadas por concepto de nómina fueron autorizadas, que el personal a quien se les efectuó dicho pago coinciden con la plantilla de personal que labora en dicho Instituto, que las categorías y los puestos nominales concuerdan con las claves autorizadas y los pagos efectuados por nómina concuerdan con el tabulador de sueldos autorizado.



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Por lo que se tiene que la **Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al Capítulo 1000 "Servicios Personales", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

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

Fundamento Legal Aplicable:

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

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

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.
Auxiliar Contable por Subcuenta.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto al rubro del clasificador por objeto del gasto denominado Capítulo 2000 "Materiales y Suministros", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$3,600,714.19 de las subpartidas denominadas Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, Alimentos y Utensilios, Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Productos Químicos Farmacéuticos y de Laboratorio y Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores; llevándose a cabo la revisión al importe de \$2,499,718.74 correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2020, mismo monto que representa un 69.42% de la cantidad total de recurso erogado del Capítulo en mención; efectuándose el análisis de contratos, procedimientos de adjudicación, autorización de su Órgano de Gobierno, auxiliares de cuentas, pólizas contables y presupuestarias, CFDI en formato PDF y XML, transferencias bancarias, entre otros, de los cuales se tiene que las erogaciones efectuadas coinciden con los pagos realizados.

Por lo que se tiene que la **Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al Capítulo 2000 "Materiales y Suministro", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría realizados en la fiscalización para el ejercicio 2020 en Materia Financiera, referente al rubro "Materiales y Suministros", y toda vez que el ente fiscalizado proporcionó durante el proceso de fiscalización la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

porcentaje de la muestra revisada al citado rubro, se concluye que la misma cumple con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental, por lo que no existen observaciones financieras que hacer constar.

Fundamento Legal Aplicable:

De conformidad con los artículos 8 segundo párrafo, 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, 54, fracciones IV y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 11, 15, 16, 24, 42, 45, 62, 67, 100, 101, 102, 103, 104, 107, 126 fracción III, 128 y 129 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, 52 de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el ejercicio fiscal 2020, 41 fracción II de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla.

4 Elemento(s) de Revisión: Servicios Básicos

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.
Auxiliar Contable por Subcuenta.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.
Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto al rubro del clasificador por objeto del gasto denominado Capítulo 3000 "Servicios Generales", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$4,915,649.04 de las sub partidas denominadas Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios Oficiales y Otros Servicios Generales; llevándose a cabo la revisión al importe de \$883,702.93 correspondiente a los meses de febrero, septiembre y diciembre de 2020, mismo monto que representa un 17.98% de la cantidad total de recurso erogado del Capítulo en mención; efectuándose el análisis de contratos, procedimientos de adjudicación, autorización de su Órgano de Gobierno, auxiliares de cuentas, pólizas contables y presupuestarias, CFDI en formato PDF y XML, transferencias bancarias, entre otros, de los cuales se tiene que las erogaciones efectuadas coinciden con los pagos realizados.

Por lo que se tiene que la **Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al Capítulo 3000 "Servicios Generales", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

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



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Fundamento Legal Aplicable:

De conformidad con los artículos 8 segundo párrafo, 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, 54, fracciones IV y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 1, 11, 15, 16, 24, 42, 45, 62, 67, 100, 101, 102, 103, 104, 107, 126 fracción III, 128 y 129 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, 52 de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el ejercicio fiscal 2020, 41 fracción II de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla.

5 Elemento(s) de Revisión: Transferencias Internas y Otras Asignaciones al Sector Público

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.
Auxiliar Contable por Subcuenta.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.
Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto al rubro del clasificador por objeto de gasto denominado Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$701,802.77 de la sub partida denominada Transferencias Internas y Otras Asignaciones al Sector Público; llevándose a cabo la revisión al importe de \$701,802.77, correspondiente al mes de enero de 2020, mismo monto que representa un 100% de la cantidad total de recurso erogado del Capítulo en mención; efectuándose el análisis de recibos de ayuda, auxiliares de cuentas, pólizas contables y presupuestarias, CFDI en formato PDF y XML, transferencias bancarias, entre otros, de los cuales se tiene que las erogaciones efectuadas coinciden con los pagos realizados.

Por lo que se tiene que la **Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

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

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en los artículos 2, 17, 19, fracciones V y VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 1 fracciones IV, 8, 27, 31 numerales I, II, III, y V, 33, 54 fracción IV inciso a) y b), V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y 15, 16, 17, 19, 20 y 45 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.



6 Elemento(s) de Revisión: Mobiliario y Equipo de Administración

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto.
Auxiliar Contable por Subcuenta.

Descripción de la(s) Observación(es):

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

Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto al rubro del clasificador por objeto de gasto denominado Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$925,234.00 de las sub partidas denominadas Mobiliario y Equipo de Administración y Activos Intangibles; llevándose a cabo la revisión al importe de \$883,302.60, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2020, mismo monto que representa un 95.47% de la cantidad total de recurso erogado del Capítulo en mención; efectuándose el análisis de contratos, procedimientos de adjudicación, autorización de su Órgano de Gobierno, auxiliares de cuentas, pólizas contables y presupuestarias, CFDI en formato PDF y XML, transferencias bancarias, entre otros, de los cuales se tiene que las erogaciones efectuadas coinciden con los pagos realizados.

Por lo que se tiene que la **Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", sin detectarse irregularidades que hacer constar.

Resultado Final del elemento revisado:

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

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, con fundamento en los artículos 2, 17, 19, fracciones V y VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 1 fracciones IV, 8, 27, 31 numerales I, II, III, y V, 33, 54 fracción IV inciso a) y b), V, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y 15, 16, 17, 19, 20 y 45 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal.

4.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

4.2.1 Marco conceptual de la Entidad Fiscalizada

La **Universidad Interserrana del Estado de Puebla - Chilchotla**, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado de la Secretaría de



Educación, impartiendo educación superior en los niveles de licenciatura, especialización tecnológica y otros estudios de postgrado, respectivamente, de conformidad con los planes y programas de estudio aprobados; fomenta la cultura tecnológica en la región y el estado, a través de la impartición de programas de educación permanente orientados hacia la capacitación, actualización y desarrollo de competencias para el trabajo; desarrollando funciones de vinculación con los sectores públicos, privados y sociales, para contribuir al desarrollo económico y social de la comunidad, entre otros.

Es una Institución con juicio crítico y humanístico, en el ámbito científico, tecnológico e investigación, con la capacidad de impulsar el desarrollo regional y el bienestar social en zonas marginadas, a través del desarrollo de alternativas de solución a los problemas del medio rural, bajo un enfoque en el manejo racional de los recursos naturales de manera sustentable.

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, cumpliendo con los objetivos, estrategias, líneas de acción e indicadores que de ellos emanen, conservando una correcta vinculación PED - Programa Presupuestario.

Además, señalando 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, conforme a 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, permitiendo 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 "Impartir Educación Superior en los Niveles de Licenciatura y Especialización Tecnológica" 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	“Impartir Educación Superior en los Niveles de Licenciatura y Especialización Tecnológica”	
Objetivo	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 profesionistas comprometidos socialmente con su entorno brindando soluciones a las necesidades de la región, mediante programas educativos pertinentes.	Grado promedio de escolarización en el estado.
		Porcentaje de alumnos egresados titulados.

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base al Programa Presupuestario 2020, proporcionado por la Universidad Interserrana del Estado de Puebla - Chilchotla 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 de nivel superior (Fin), y que los indicadores establecidos permiten medir el cumplimiento de los objetivos.

En ese sentido, 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: Impartir Educación Superior en los Niveles de Licenciatura y Especialización Tecnológica"			
Presupuesto aprobado: \$32,247,338.00			
Fin	Indicadores	Método de cálculo	
Contribuir a elevar la calidad de la educación, formando profesionistas comprometidos socialmente con su entorno brindando soluciones a las necesidades de la región, mediante programas educativos pertinentes.	Grado promedio de escolarización en el estado.	(Alumnos egresados del ciclo escolar 2019-2020/Alumnos que ingresaron a la Universidad en el ciclo escolar 2015-2016 incluyendo alumnos reinscritos de ciclos escolares anteriores)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
	Porcentaje de alumnos egresados titulados.	Unidad de medida	Porcentaje
		(Número de alumnos egresados y titulados de la generación 2015-2020/ Número de alumnos egresados de la generación 2015-2020)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
Dimensión	Eficacia		
Unidad de medida	Alumno		
Propósito	Indicador	Método de cálculo	
Los alumnos que estudian en la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla, concluyen sus estudios de educación superior de manera satisfactoria.	Eficiencia terminal.	(Total de alumnos que egresan de la generación 2015-2020/Total de alumnos que ingresaron en el ciclo escolar 2015-2020)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	alumno
Componente 1	Indicadores	Método de cálculo	
Seguimiento a la calidad educativa realizada.	Porcentaje de actividades encaminadas a la acreditación de programas académicos, realizadas.	(Actividades para la acreditación de programas, realizadas/ Total de actividades programadas para la acreditación de programas académicos)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Actividad
		Meta programada	100.00%

	Número de programas académicos vigentes.	Número de programas académicos vigentes.	
		Tipo de fórmula	Otras
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Programa
		Meta programada	5

Actividades

1. Seguimiento a la calidad educativa, realizada.
2. Realizar prácticas académicas de las diferentes áreas del conocimiento de los programas académicos vigentes.
3. Cumplimiento de eventos académicos programados para complementar los conocimientos adquiridos por los alumnos en aulas (viajes, visitas, congresos, foros, talleres).

Componente 2	Indicador	Método de cálculo	
Vinculación en educación superior, realizada.	Porcentaje de estudiantes y alumnos egresados de la universidad, beneficiados con la vinculación.	(Alumnos y egresados beneficiados con la vinculación/Total de alumnos de séptimo, noveno y décimo semestre y egresados dentro del programa de seguimiento)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Alumno
		Meta programada	91.88%

Actividades

1. Actividades que fortalezcan la vinculación, el acompañamiento y la evaluación del servicio social y prácticas profesionales.
2. Convenios celebrados con organismos públicos, privados y/o sociales.
3. Alumnos que egresaron de la universidad y se incorporan al sector productivo.

Componente 3	Indicador	Método de cálculo	
Formación y desarrollo del personal directivo, administrativo y docente brindado.	Personal directivo, docente y administrativo participantes en cursos.	(Número de participaciones del personal en eventos de capacitación/ Número de participaciones programadas del personal en eventos de capacitación)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Participación
		Meta programada	100.00%

Actividades

1. Formación y desarrollo del personal docente, brindada.
2. Formación y desarrollo del personal directivo y administrativo, brindado.
3. Realizar talleres para la creación de cuerpos académicos.

Componente 4	Indicador	Método de cálculo	
Formación universitaria integral con cultura y deporte implementada.	Porcentaje de alumnos participantes en actividades culturales, deportivas, artísticas y cívicas.	(Número de participaciones realizadas en eventos cívicos, culturales, sociales y deportivos, de alumnas(os) de la universidad/ Número de participaciones programadas en eventos cívicos, culturales, sociales y deportivos, de alumnas(os) de la Universidad)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Alumno
		Meta programada	

		Meta programada	100.00%
Actividad			
1. Actividades culturales, deportivas, artísticas y cívicas, realizadas.			

Componente 5	Indicador	Método de cálculo	
Innovación tecnológica y emprendedora fomentada.	Porcentaje de participaciones de alumnos en proyectos de investigación y emprendedurismo.	(Número de participaciones realizadas en certámenes de innovación y emprendimiento/Número de participaciones programadas en certámenes de innovación y emprendimiento)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%

Actividades

1. Participar con proyectos en eventos científicos y tecnológicos.
2. Participar con empresas estudiantiles en eventos de emprendedores.
3. Realizar actividades que fomenten y promuevan la cultura emprendedora.
4. Trabajos de investigación generados en la institución para publicar en revistas indexadas.

Componente 6	Indicadores	Método de cálculo	
Demanda y cobertura educativa atendida.	Variación porcentual de la matrícula.	(Matrícula de nuevo ingreso del ciclo escolar 2020-2021/ matrícula de nuevo ingreso en el ciclo escolar 2019-2020)-1)*100	
		Tipo de fórmula	Variación porcentual
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.79%
	Porcentaje de cobertura de aulas para grupos existentes.	(Número de espacios (aulas) disponibles en la universidad/Número de grupos existentes)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Espacio
		Meta programada	88.89%

Actividades

1. Realizar visitas a bachilleratos para difundir la oferta educativa y fomentar la vinculación.
2. Realizar publicaciones para difundir la oferta educativa, el conocimiento y las actividades propias de la Universidad.

Componente 7	Indicador	Método de cálculo	
Seguimiento a la permanencia de los alumnos implementada.	Porcentaje de deserción escolar.	(Número de alumnos que no concluyen el ciclo escolar 2019-2020/ Matrícula total del ciclo escolar 2019-2020)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Alumno
		Meta programada	19.94%



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Actividad
 1. Actividades del plan de acción tutorial para alumnos de primer año, realizadas.

Componente 8	Indicador	Método de cálculo	
Mantenimiento y equipamiento de las instalaciones educativas, equipos, maquinaria y vehículos realizado.	Porcentaje de espacios educativos, equipos, maquinaria y vehículos que reciben mantenimiento o equipamiento.	(Espacios educativos, equipos, maquinaria y vehículos que reciben mantenimiento/ total de espacios que integran la infraestructura, el equipo, la maquinaria y vehículos)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficiencia
		Unidad de medida	Actividad
		Meta programada	62.48%

Actividad
 1. Actividades de mantenimiento y adecuaciones a la infraestructura, equipo, maquinaria y vehículos, realizadas.

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

4.2.3.1 Resultado:

El diseño del programa presupuestario “Impartir Educación Superior en los Niveles de Licenciatura y Especialización Tecnológica” estableció 18 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 8 Componentes, los cuales permiten el logro del Propósito y éste contribuye al logro de un objetivo superior a nivel de Fin. Para medir el cumplimiento de los objetivos a nivel de Componente, se establecieron 10 indicadores estratégicos que corresponden a las dimensiones de eficacia y eficiencia.

El diseño del programa presupuestario “Impartir Educación Superior en los Niveles de Licenciatura y Especialización Tecnológica” 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 de 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 establecer 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 10 indicadores de Componente y las 18 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario “Impartir Educación Superior en los Niveles de Licenciatura y Especialización Tecnológica”, como a continuación se presenta:

PP: Impartir Educación Superior en los Niveles de Licenciatura y Especialización Tecnológica”

Componente 1: Seguimiento a la calidad educativa realizada.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de actividades encaminadas a la acreditación de programas académicos, realizadas.	(Actividades para la acreditación de programas, realizadas/ Total de actividades programadas para la acreditación de programas académicos)*100		
	Unidad de medida:	Actividad	
	Meta programada:	100.00%	
	Meta alcanzada:	100.00%	
Número de programas académicos vigentes.	Número de programas académicos vigentes.		
	Unidad de medida:	Programa	
	Meta programada:	5	
	Meta alcanzada:	6	
Cumplimiento del indicador:	120.00%		
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Seguimiento a la calidad educativa, realizada.	Actividad	100	100.00%
2. Realizar prácticas académicas de las diferentes áreas del conocimiento de los programas académicos vigentes.	Práctica	100	100.00%
3. Cumplimiento de eventos académicos programados para complementar los conocimientos adquiridos por los alumnos en aulas (viajes, visitas, congresos, foros, talleres).	Evento	100	100.00%

Componente 2: Vinculación en educación superior, realizada.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de estudiantes y alumnos egresados de la universidad beneficiados con la vinculación.	(Alumnos y egresados beneficiados con la vinculación/Total de alumnos de séptimo, noveno y décimo semestre y egresados dentro del programa de seguimiento)*100		
	Unidad de medida:	Alumno	
	Meta programada:	91.88%	
	Meta alcanzada:	91.88%	
Cumplimiento del indicador:	100.00%		
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Actividades que fortalezcan la vinculación, el acompañamiento y la evaluación del servicio social y prácticas profesionales.	Porcentaje	99.99	100.00%
2. Convenios celebrados con organismos públicos, privados y/o sociales.	Convenio	33.33	33.33%
3. Alumnos que egresaron de la Universidad y se incorporan al sector productivo.	Egreso	81.89	102.16%

Componente 3: Formación y desarrollo del personal directivo, administrativo y docente brindado.

Indicador	Método de cálculo
Personal directivo, docente y administrativo participantes en cursos.	(Número de participaciones del personal en eventos de capacitación/ Número de participaciones programadas del personal en eventos de capacitación)*100

	Unidad de medida:		Participación
	Meta programada:		100.00%
	Meta alcanzada:		99.71%
	Cumplimiento del indicador:		99.71%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Formación y desarrollo del personal docente, brindada.	Porcentaje	133.37	133.37%
2. Formación y desarrollo del personal directivo y administrativo, brindado.	Porcentaje	135.70	135.70%
3. Realizar talleres para la creación de cuerpos académicos.	Porcentaje	91.65	91.65%

Componente 4: Formación universitaria integral con cultura y deporte implementada.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de alumnos participantes en actividades culturales, deportivas, artísticas y cívicas.	(Número de participaciones realizadas en eventos cívicos, culturales, sociales y deportivos, de alumnas(os) de la universidad/ Número de participaciones programadas en eventos cívicos, culturales, sociales y deportivos, de alumnas(os) de la Universidad)*100		
	Unidad de medida:		Alumno
	Meta programada:		100.00%
	Meta alcanzada:		99.23%
Cumplimiento del indicador:		99.23%	
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Actividades culturales, deportivas, artísticas y cívicas, realizadas.	Porcentaje	99.99	99.99%

Componente 5: Innovación tecnológica y emprendedora fomentada

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de participaciones de alumnos en proyectos de investigación y emprendedurismo.	(Número de participaciones realizadas en certámenes de innovación y emprendimiento/Número de participaciones programadas en certámenes de innovación y emprendimiento)*100		
	Unidad de medida:		Porcentaje
	Meta programada:		100.00%
	Meta alcanzada:		100.00%
Cumplimiento del indicador:		100.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Participar con proyectos en eventos científicos y tecnológicos.	Proyecto	100	100.00%
2. Participar con empresas estudiantiles en eventos de emprendedores.	Empresa	12	100.00%
3. Realizar actividades que fomenten y promuevan la cultura emprendedora.	Actividad	4	100.00%
4. Trabajos de investigación generados en la institución para publicar en revistas indexadas	Publicación	1	50.00%

Componente 6: Demanda y cobertura educativa atendida.



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Indicadores	Método de Cálculo		
Variación porcentual de la matrícula.	(Matrícula de nuevo ingreso del ciclo escolar 2020-2021/ Matrícula de nuevo ingreso en el ciclo escolar 2019-2020)-1)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	100.79%	
	Meta alcanzada:	72.73%	
	Cumplimiento del indicador:	72.16%	
Porcentaje de cobertura de aulas para grupos existentes.	(Número de espacios (aulas) disponibles en la universidad/Número de grupos existentes)*100		
	Unidad de medida:	Espacio	
	Meta programada:	88.89%	
	Meta alcanzada:	88.89%	
	Cumplimiento del indicador:	100.00%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar visitas a bachilleratos para difundir la oferta educativa y fomentar la vinculación.	Visita	20.24	20.24%
2. Realizar publicaciones para difundir la oferta educativa, el conocimiento y las actividades propias de la Universidad.	Publicación	100	100.00%

Componente 7: Seguimiento a la permanencia de los alumnos implementada.

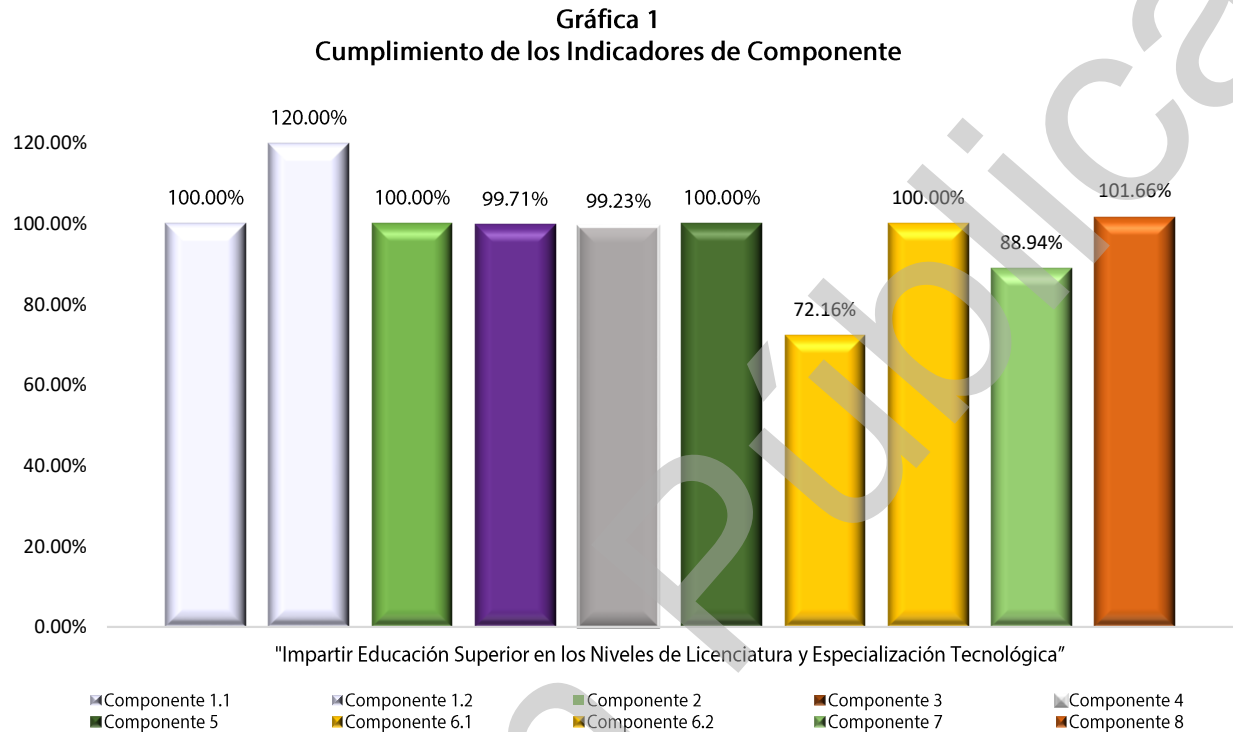
Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de deserción escolar.	(Número de alumnos que no concluyen el ciclo escolar 2019-2020/ Matrícula total del ciclo escolar 2019-2020)*100		
	Unidad de medida:	Alumno	
	Meta programada:	19.94%	
	Meta alcanzada:	22.42%	
	Cumplimiento del indicador:	88.94%	
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Actividades del plan de acción tutorial para alumnos de primer año, realizadas.	Actividad	100	100.00%

Componente 8: Mantenimiento y equipamiento de las instalaciones educativas, equipos, maquinaria y vehículos realizado.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de espacios educativos, equipos, maquinaria y vehículos que reciben mantenimiento o equipamiento.	(Espacios educativos, equipos, maquinaria y vehículos que reciben mantenimiento/ Total de espacios que integran la infraestructura, el equipo, la maquinaria y vehículos)*100		
	Unidad de medida:	Actividad	
	Meta programada:	62.48%	
	Meta alcanzada:	63.52%	
	Cumplimiento del indicador:	101.66%	
Actividad	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Actividades de mantenimiento y adecuaciones a la infraestructura, equipo, maquinaria y vehículos, realizadas.	Actividad	63.52	63.52%

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

4.2.4.1 Resultado:

Lo anterior, muestra que, de los 10 indicadores evaluados, 7 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 89.99% y 115.01%; 2 presentan un cumplimiento inferior a 89.99%; y 1 presenta un cumplimiento superior de 115.01%, para el logro del Propósito "los alumnos que estudian en la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla, concluyen sus estudios de educación superior de manera satisfactoria".

Además, de las 18 Actividades evaluadas, 12 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 89.99 y 115.01%; 4 Actividades, presentan un cumplimiento inferior a 89.99%; y 2 presentan un cumplimiento superior a 115.01%.

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

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

4.2.5 Revisión de recursos

El acuerdo por el que se señala la clasificación programática emitido por el CONAC, 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 el cumplimiento de los objetivos con los programas y metas de gasto.

De 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	\$32,247,338.00	\$1,575,915.08	\$33,823,253.08	\$32,006,546.57	\$31,835,137.75

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 Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.2.5.1 Resultado:

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

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.
- 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.

No se determinaron observaciones en relación con la Entidad Fiscalizada.

5.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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

6. DICTAMEN

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

7. UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE INTERVINIERON EN LA FISCALIZACIÓN

La planeación, coordinación, ejecución y supervisión de la revisión efectuada a la Entidad Fiscalizada, objeto del presente Informe Individual, se llevó a cabo por personal de las Auditorías Especiales de Cumplimiento



INFORME INDIVIDUAL
Universidad Interserrana del Estado de Puebla
- Chilchotla
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

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

Versión Pública