



HONORABLE CONGRESO
DEL ESTADO DE
PUEBLA
LXI LEGISLATURA
ORDEN Y LEGALIDAD



INFORME INDIVIDUAL

2020

Instituto Tecnológico Superior de
Zacapoaxtla

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.



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 al **Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla**, 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



INFORME INDIVIDUAL

Instituto Tecnológico Superior
de Zacapoaxtla

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

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 del Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla.

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, 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 2022.

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

JAVN/ELC/JAAC
IF-UII-PFS-01



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 al **Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla**, 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	\$62,570,615.66	\$12,780,075.23	20.40 %
Egresos	\$62,548,722.69	\$12,511,911.74	20.00 %

Del universo seleccionado, el ingreso devengado fue de \$62,570,615.66 (sesenta y dos millones quinientos setenta mil seiscientos quince pesos 66/100M.N.), la muestra auditada fue de \$12,780,075.23 (doce millones setecientos ochenta mil setenta y cinco pesos 23/100 M.N.), alcanzando una revisión del 20.40 %.

Del universo seleccionado, el egreso devengado fue de \$62,548,722.69 (sesenta y dos millones quinientos cuarenta y ocho mil setecientos veintidós pesos 69/100 M.N.), la muestra auditada fue de \$12,511,911.74 (doce millones quinientos once mil novecientos once pesos 74/100 M.N.), alcanzando una revisión del 20.00%.

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 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 al **Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla**, 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.

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:

Auxiliar Contable por Subcuenta
Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Estados de Cuenta Bancarios
CFDI

Descripción de la(s) Observación(es):

Auxiliar Contable por Subcuenta
Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto a los Ingresos, se conoció que la Entidad Fiscalizada recaudó recursos por la cantidad de \$62,570,615.66 llevándose a cabo la revisión al importe de \$12,780,075.23 correspondiente al rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones de los meses de agosto y diciembre 2020, mismo monto que representa un 20.40 % de la cantidad total de los Ingresos en mención; efectuándose el análisis de auxiliar contable por subcuenta, pólizas de registro contables y presupuestarias, estados de cuenta bancarios, CFDI, de los cuales se tienen registrados y depositados los ingresos en las cuentas correspondientes y se emitió el CFDI correctamente.

Por lo que se tiene que el **Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al rubro "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones", 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 Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones", 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:

En cumplimiento con los artículos 42, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 54 fracción IV inciso a, b, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.



4.1.2 Egresos

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

Documentación soporte:

Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Transferencias Electrónicas Bancarias
CFDI
Contratos
Procedimiento de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

La Entidad Fiscalizada no presentó las pólizas de registro contables y presupuestarias. Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto al capítulo del Clasificador por Objeto del Gasto, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$1,078.573.25 llevándose a cabo la revisión al importe de \$904,241.34 correspondiente al concepto Mobiliario y Equipo de Administración y Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, mismo monto que representa un 83.84% de la cantidad total de recurso erogado del capítulo en mención; efectuándose el análisis de póliza de registro contable y presupuestaria, procedimiento de adjudicación, contrato, CFDI, transferencia bancaria, de los cuales se identificó que los importes antes mencionados se encuentran registrados en contabilidad y reflejados en el estado de cuenta bancario respectivo, así mismo se llevó a cabo la adquisición de acuerdo con la normatividad aplicable y se cuenta con los CFDI respectivos.

Por lo que se tiene que el **Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla**, aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al capítulo 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 capítulo "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:

En cumplimiento con los artículos 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, 15 fracción, 24, 42, 45 43, 67, 78, 88, 96, 99, 100, 104, 107, 126, 128, 129 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, 26, 28, 41, 42, 44, 48 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 8 segundo párrafo, 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 42, 43 de la Ley General de Contabilidad



Gubernamental, 54 fracción IV inciso a) de Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Documentación soporte:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto
Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Tabulador de Sueldos Aprobado
Nóminas Mensuales Debidamente Firmadas
Plantilla de personal

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 capítulo del Clasificador por Objeto del Gasto, "Servicios Personales", se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$49,965,800.00 de las cuentas denominadas Remuneración al Personal de Carácter Permanente, Remuneración al Personal de Carácter Transitorio, Remuneraciones Adicionales y Especiales, Seguridad Social, Otras Prestaciones Sociales y Económicas; Pago de Estímulos a Servidores Públicos, llevándose a cabo la revisión al importe de \$6,842,846.03 correspondiente al mes de febrero y marzo de 2020, mismo monto que representa un 13.70% de la cantidad total de recurso erogado del Capítulo en mención; efectuándose el análisis de nóminas ordinarias, extraordinarias y complementarias (recibos de nómina), plantilla de personal, tabulador de sueldos, dispersión bancaria, CFDI, 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.

Por lo que se tiene que el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla 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 capítulo "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:

En cumplimiento con los artículos 8 fracción II y 39 fracción II del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio 2020, 82 fracciones III, IX y XI y 83 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y sus Municipios;



42, 43, 44, 46 párrafo segundo, 48, 49, 50 de Ley de Egresos del Estado de Puebla para el ejercicio fiscal 2020, 44 y 46 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Puebla; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

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

Documentación soporte:

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 de la documentación comprobatoria y justificativa respecto al capítulo del Clasificador por Objeto del Gasto, Materiales y Suministros, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$3,221,633.32, llevándose a cabo la revisión al importe de \$1,444,884.26 correspondiente a los conceptos 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, Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores, mismo monto que representa un 44.85% de la cantidad total de recurso erogado del capítulo en mención; efectuándose el análisis de póliza de registro contable y presupuestaria, procedimiento de adjudicación, contrato, CFDI, transferencia bancaria, de los cuales se identificó que los importes antes mencionados se encuentran registrados en contabilidad y reflejados en el estado de cuenta bancario respectivo, así mismo se llevó a cabo la adquisición de acuerdo con la normatividad aplicable y se cuenta con los CFDI respectivos.

Por lo que se tiene que el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al capítulo Materiales y Suministros, 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 capítulo "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 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:

En cumplimiento con los artículos 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, 15 fracción, 24, 42, 45 43, 67, 78, 88, 96, 99, 100, 104, 107, 126, 128, 129 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector



Público Estatal y Municipal, 26, 28, 41, 42, 44, 48 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 8 segundo párrafo, 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 42, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 54 fracción IV inciso a) de Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

5 Elemento(s) de Revisión: Otros Servicios Generales

Documentación soporte:

Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Transferencias Electrónicas Bancarias
CFDI
Contratos
Proceso de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Pólizas de Registro Contables y Presupuestarias.

Del análisis y revisión de la documentación comprobatoria y justificativa respecto al capítulo del Clasificador por Objeto del Gasto, Servicios Generales, se conoció que la Entidad Fiscalizada erogó recursos por la cantidad de \$8,276,061.28, llevándose a cabo la revisión al importe de \$3,319,940.11 correspondiente a los conceptos Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación y Otros Servicios Generales, mismo monto que representa un 40.11% de la cantidad total de recurso erogado del capítulo en mención; efectuándose el análisis de póliza de registro contable y presupuestaria, procedimiento de adjudicación, contrato, CFDI, transferencia bancaria, de los cuales se identificó que los importes antes mencionados se encuentran registrados en contabilidad y reflejados en el estado de cuenta bancario respectivo, así mismo se llevó a cabo la adquisición de acuerdo con la normatividad aplicable y se cuenta con los CFDI respectivos.

Por lo que se tiene que el **Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla** aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta el porcentaje revisado, referente al capítulo 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 capítulo "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.

Fundamento Legal Aplicable:

En cumplimiento con fundamento en los artículos 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, 15 fracción,



24, 42, 45 43, 67, 78, 88, 96, 99, 100, 104, 107, 126, 128, 129 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, 26, 28, 41, 42, 44, 48 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 8 segundo párrafo, 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 42, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 54 fracción IV inciso a) de Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

4.2 AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

4.2.1 Marco conceptual de la Entidad Fiscalizada

El Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Puebla, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación Pública, ofrece una educación tecnológica de tipo superior que forme profesionistas, profesores, científicos e investigadores con un sentido humanístico e innovador.

Además, por medio de las investigaciones científicas y tecnológicas coadyuva al mejoramiento económico, social y cultural optimizando así la calidad de vida a través del desarrollo de programas en apoyo técnico e impulsando la producción industrial y de servicios de la región.

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 "Educación Superior 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.	"Educación Superior Tecnológica"	
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 necesidades de la Región, Estado o País. Mediante el desarrollo tecnológico, la innovación e investigación promoviendo el uso sostenible de los recursos.	Grado promedio de escolarización en el Estado (población de 15 años y más).
		Egresados titulados.

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base al Programa Presupuestario 2020, proporcionado por el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla 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
(Miles de pesos)

PP: "Educación Superior Tecnológica"				
Presupuesto aprobado: (Miles de Pesos) \$59,543.5				
Fin	Indicador	Método de cálculo		
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 los recursos.	Grado promedio de escolarización en el Estado (población de 15 años y más).	Grado promedio de escolarización en el estado (Población de 15 años y más).		
		Tipo de fórmula	Otras	
		Tipo de indicador	Estratégico	
		Dimensión	Eficacia	
	Egresados titulados.	(Número de egresados titulados de la generación 2015-2016/Número total de egresados de la generación 2015-2016)*100	Unidad de medida	Valor
			Tipo de fórmula	Porcentaje
			Tipo de indicador	Estratégico
			Dimensión	Eficacia
Propósito	Eficiencia terminal.	(Número de egresados de la generación 2015-2016/ Número de estudiantes inscritos en la generación 2015-2016)*100		
		Tipo de fórmula	Porcentaje	
		Tipo de indicador	Estratégico	



superior de manera satisfactoria.	Dimensión	Eficacia
	Unidad de medida	Porcentaje

Componente 1	Indicador	Método de cálculo	
Ingreso y permanencia de los estudiantes de los diferentes programas educativos que oferta el plantel asegurados.	Matrícula total inscrita al ciclo escolar 2020-2021.	Número total de estudiantes inscritos en el ciclo escolar 2020-2021.	
		Tipo de fórmula	Otras
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Valor
		Meta programada	2,474
Actividades 1. Implementar 7 programas de reforzamiento educativo. 2. Gestionar 1,200 becas a estudiantes matriculados. 3. Implementar 14 cursos de capacitación dirigidos a los estudiantes en el uso de las TIC'S. 4. Realizar 200 actividades del plan de captación que promuevan la oferta educativa. 5. Elaborar e implementar un programa de integración de educación dual.			

Componente 2	Indicador	Método de cálculo	
Vinculación con los sectores público, privado y social fortalecida.	Porcentaje de estudiantes beneficiados con la vinculación.	(Número de estudiantes beneficiados con la vinculación/ Total de la matrícula)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Gestión
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	60.00%
Actividades 1. Gestionar 50 visitas industriales y/o prácticas de estudio que complementen los aspectos estudiados en el aula. 2. Ejecutar 10 cursos y/o talleres del programa de educación continua dirigidos a personas de los diversos sectores o de la sociedad en general, a partir de las áreas del conocimiento de los programas educativos que oferta el instituto. 3. Realizar 6 campañas externas para promover el derecho a una vida libre de violencia y dar a conocer los servicios para víctimas de violencia de género. 4. Integrar 1 informe final de seguimiento de egresados con base en los informes de resultados entregados por las jefaturas de división de cada carrera y el área de vinculación. 5. Celebrar 10 convenios de vinculación con los diversos sectores Regionales, Estatales, Nacionales e Internacionales; para la realización de residencias profesionales, servicio social, movilidad académica y estudiantil, proyecto de educación dual y proyectos de investigación que permitan fortalecer la formación académica. 6. Lograr que 200 estudiantes y egresados participen en el programa de reclutamiento organizado por el ITSZ.			

Componente 3	Indicador	Método de cálculo	
Procesos de certificación y/o acreditación de los servicios otorgados.	Porcentaje de procesos de servicios educativos certificados.	(Número de procesos de servicios educativos certificados / Total de procesos de certificación de servicios educativos programados)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Calidad
		Unidad de medida	Porcentaje



		Meta programada	100%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar 1 diagnóstico del programa educativo de la licenciatura en gastronomía, para lograr su acreditación ante el Consejo Nacional para la Calidad de la Educación Turística, A.C. (CONAET). 2. Atender 1 auditoría de re acreditación del programa educativo de la licenciatura en biología por el Comité de Certificación de la Licenciatura en Biología, A.C. (CACEB). 3. Mantener las certificaciones de los sistemas de gestión: SGC y SGA. 			

Componente 4	Indicador	Método de cálculo	
Proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación concluidos y/o con etapas concluidas.	Porcentaje de proyectos concluidos o con etapas concluidas.	(Número de proyectos de investigación e innovación concluidos o con etapas concluidas/Total de proyectos de investigación e innovación programados)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	100.00%

Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Participar con 20 proyectos de investigación en eventos estatales y/o nacionales como producto del trabajo de los cuerpos académicos. 2. Lograr que 14 proyectos de emprendedores participen en programas de emprendimiento y/o innovación. 3. Participar con 14 ponencias en congresos estatales, nacionales o internacionales como producto del trabajo de los cuerpos académicos. 4. Publicar 4 artículos en revistas arbitradas o con Índice Journal Citation Reports (JCR), como producto de los cuerpos académicos. 5. Realizar 10 proyectos de investigación, ciencia, tecnología y/o innovación, mediante estadías en instituciones nacionales y/o en el extranjero, para fortalecer las habilidades académicas del personal docente. 6. Registrar 6 empresas en el proceso de incubación o formación de emprendedores y/o innovación de acuerdo al modelo institucional. 			

Componente 5	Indicador	Método de cálculo	
Capacitación de docentes y personal administrativo de acuerdo al perfil laboral realizada.	Porcentaje de personal capacitado.	(Número de personal capacitado/Total de la plantilla laboral)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico
		Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	80.00%

Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar 10 cursos de capacitación destinados al personal directivo y administrativo para fortalecer el desarrollo profesional. 2. Capacitar a los docentes con 11 cursos de formación, actualización profesional y/o en el uso de tecnologías digitales para la práctica educativa. 3. Realizar 8 cursos para todo el personal del Instituto en Temas de Igualdad Laboral y no Discriminación, y Derechos Humanos. 4. Lograr la certificación de 25 personas a nivel nacional o internacional, en competencias laborales y/o profesionales. 			

Componente 6	Indicador	Método de cálculo	
Formación integral con enfoque cultural, deportivo, científico y humanístico implementado.	Porcentaje de estudiantes que participan en los eventos culturales,	(Número de estudiantes participantes en actividades culturales, deportivas, científicas y humanísticas/Matricula total)*100	
		Tipo de fórmula	Porcentaje
		Tipo de indicador	Estratégico



	deportivos, científicos y humanísticos.	Dimensión	Eficacia
		Unidad de medida	Porcentaje
		Meta programada	99.56%
Actividades			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ejecutar y participar en 20 eventos culturales, deportivos o cívicos, promoviendo la formación integral de los estudiantes con una visión inclusiva e involucrando a la sociedad. 2. Lograr la participación de 300 estudiantes en 2 eventos de jornada académica, que impulsen la formación integral de los estudiantes, favoreciendo las habilidades y competencias científicas. 3. Realizar o participar en 5 eventos para preservar las expresiones culturales indígenas, las tradiciones populares y las bellas artes, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres. 4. Ejecutar un programa para prevenir la violencia, discriminación y promover la igualdad de género con la participación de 1,000 estudiantes para apoyar la formación integral. 5. Realizar 8 campañas de prevención de la salud para toda la comunidad tecnológica. 			

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en la Ficha Técnica del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.2.3.1 Resultado:

El diseño del programa presupuestario "Educación Superior Tecnológica" estableció 29 Actividades que son las necesarias y suficientes para la generación de 6 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 6 indicadores estratégicos que corresponden a la dimensión de eficacia y calidad.

El diseño del programa presupuestario "Educación Superior 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 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 6 indicadores de Componente y las 29 Actividades contenidos en el Programa Presupuestario "Educación Superior Tecnológica", como a continuación se presenta:



PP: "Educación Superior Tecnológica"

Componente 1: Ingreso y permanencia de los estudiantes de los diferentes programas educativos que oferta el plantel asegurados.

Indicador	Método de Cálculo		
Matrícula total inscrita al ciclo escolar 2020-2021.	Número total de estudiantes inscritos en el ciclo escolar 2020-2021.		
	Unidad de medida:	Valor	
	Meta programada:	2,474	
	Meta alcanzada:	2,471	
	Cumplimiento del indicador:	99.88%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Implementar 7 programas de reforzamiento educativo.	Programa	6	85.71%
2. Gestionar 1,200 becas a estudiantes matriculados.	Beneficiario	1,250	104.17%
3. Implementar 14 cursos de capacitación dirigidos a los estudiantes en el uso de las TIC'S.	Curso	13	92.86%
4. Realizar 200 actividades del plan de captación que promuevan la oferta educativa.	Actividad	200	100.00%
5. Elaborar e implementar un programa de integración de educación dual.	Valor	1	100.00%

Componente 2: Vinculación con los sectores público, privado y social fortalecida.

Indicador	Método de Cálculo		
Porcentaje de estudiantes beneficiados con la vinculación.	(Número de estudiantes beneficiados con la vinculación/ Total de la matrícula)*100		
	Unidad de medida:	Porcentaje	
	Meta programada:	60.00%	
	Meta alcanzada:	60.31%	
	Cumplimiento del indicador:	100.51%	
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Gestionar 50 visitas industriales y/o prácticas de estudio que complementen los aspectos estudiados en el aula.	Visita	50	100.00%
2. Ejecutar 10 cursos y/o talleres del programa de educación continua dirigidos a personas de los diversos sectores o de la sociedad en general, a partir de las áreas del conocimiento de los programas educativos que oferta el instituto.	Curso	10	100.00%
3. Realizar 6 campañas externas para promover el derecho a una vida libre de violencia y dar a conocer los servicios para víctimas de violencia de género.	Campaña	6	100.00%
4. Integrar 1 informe final de seguimiento de egresados con base en los informes de resultados entregados por las jefaturas de división de cada carrera y el área de vinculación.	Valor	1	100.00%
5. Celebrar 10 convenios de vinculación con los diversos sectores regionales, estatales, nacionales e internacionales;	Convenio	11	110.00%



para la realización de residencias profesionales, servicio social, movilidad académica y estudiantil, proyectos de educación dual y proyectos de investigación que permitan fortalecer la formación académica.			
6. Lograr que 200 estudiantes y egresados participen en el programa de reclutamiento organizado por el ITSZ.	Persona	210	105.00%

Componente 3: Procesos de certificación y/o acreditación de los servicios otorgados.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de procesos de servicios educativos certificados.	(Número de procesos de servicios educativos certificados/Total de procesos de certificación de servicios educativos programados)*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. Realizar 1 diagnóstico del programa educativo de la licenciatura en gastronomía, para lograr su acreditación ante el Consejo Nacional para la Calidad de la Educación Turística, A.C. (CONAET).	Valor	1	100.00%
2. Atender 1 auditoría de re acreditación del programa educativo de la licenciatura en biología por el Comité de Certificación de la Licenciatura en Biología, A.C. (CACEB).	Valor	1	100.00%
3. Mantener las certificaciones de los sistemas de gestión: SGC Y SGA.	Auditoría	2	100.00%

Componente 4: Proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación concluidos y/o con etapas concluidas.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de proyectos concluidos o con etapas concluidas.	(Número de proyectos de investigación e innovación concluidos o con etapas concluidas/Total de proyectos de investigación e innovación programados)*100		
	Unidad de medida:		Porcentaje
	Meta programada:		100.00%
	Meta alcanzada:		102.27%
	Cumplimiento del indicador:		102.27%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Participar con 20 proyectos de investigación en eventos estatales y/o nacionales como producto del trabajo de los cuerpos académicos.	Proyecto	42	210.00%
2. Lograr que 14 proyectos de emprendedores participen en programas de emprendimiento y/o innovación.	Proyecto	14	100.00%
3. Participar con 14 ponencias en congresos Estatales, Nacionales o Internacionales como producto del trabajo de los cuerpos académicos.	Participación	14	100.00%



4. Publicar 4 artículos en revistas arbitradas o con índice Journal Citation Reports (JCR), como producto de los cuerpos académicos.	Publicación	4	100.00%
5. Realizar 10 proyectos de investigación, ciencia, tecnología y/o innovación, mediante estadías en instituciones nacionales y/o en el extranjero, para fortalecer las habilidades académicas del personal docente.	Proyecto	7	70.00%
6. Registrar 6 empresas en el proceso de incubación o formación de emprendedores y/o innovación de acuerdo al modelo institucional.	Documento	6	100.00%

Componente 5: Capacitación de docentes y personal administrativo de acuerdo al perfil laboral realizada.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje del personal capacitado.	(Número de personal capacitado / Total de la plantilla laboral)*100		
	Unidad de medida:		Porcentaje
	Meta programada:		80.00%
	Meta alcanzada:		91.58%
	Cumplimiento del indicador:		114.47%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Realizar 10 cursos de capacitación destinados al personal directivo y administrativo para fortalecer el desarrollo profesional.	Curso	10	100.00%
2. Capacitar a los docentes con 11 cursos de formación, actualización profesional y/o en el uso de tecnologías digitales para la práctica educativa.	Curso	12	109.09%
3. Realizar 8 cursos para todo el personal del Instituto en temas de Igualdad Laboral y no Discriminación, y Derechos Humanos.	Curso	8	100.00%
4. Lograr la certificación de 25 personas a nivel nacional o internacional, en competencias laborales y/o profesionales.	Certificación	27	108.00%

Componente 6: Formación integral con enfoque cultural, deportivo, científico y humanístico implementado.

Indicador	Método de cálculo		
Porcentaje de estudiantes que participan en los eventos culturales, deportivos, científicos y humanísticos.	(Número de estudiantes participantes en actividades culturales, deportivas, científicas y humanísticas/Matricula total)*100		
	Unidad de medida:		Porcentaje
	Meta programada:		99.56%
	Meta alcanzada:		94.42%
	Cumplimiento del indicador:		94.84%
Actividades	Unidad de medida	Realizado	Cumplimiento
1. Ejecutar y participar en 20 eventos culturales, deportivos o cívicos, promoviendo la formación integral de los estudiantes con una visión inclusiva e involucrando a la sociedad.	Evento	20	100.00%
2. Lograr la participación de 300 estudiantes en 2 eventos de jornada académica, que impulsen la formación integral de los	Participación	173	57.67%

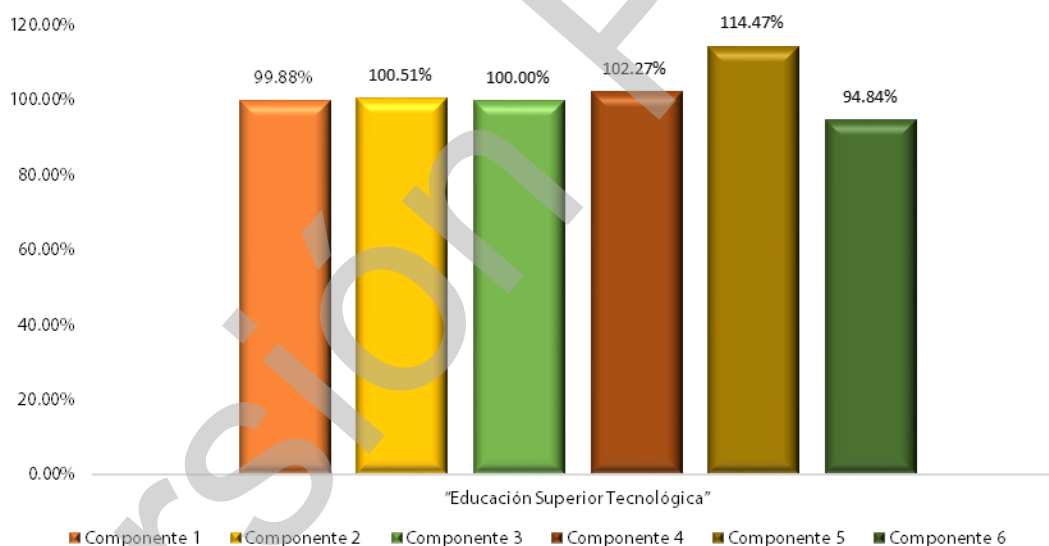


estudiantes, favoreciendo las habilidades y competencias científicas.			
3. Realizar o participar en 5 eventos para preservar las expresiones culturales indígenas, las tradiciones populares y las bellas artes, promoviendo la igualdad entre mujeres y hombres.	Evento	5	100.00%
4. Ejecutar un programa para prevenir la violencia, discriminación y promover la igualdad de género con la participación de 1,000 estudiantes para apoyar la formación integral.	Alumno	1,000	100.00%
5. Realizar 8 campañas de prevención de la salud para toda la comunidad tecnológica.	Campaña	8	100.00%

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el Cumplimiento Final del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

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

Gráfica 1
Cumplimiento de los Indicadores de Componente



Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el Cumplimiento Final del Programa Presupuestario 2020, proporcionado por el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla a la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

4.2.4.1 Resultado:

Lo anterior muestra que, los 6 indicadores evaluados presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 89.99 y 115.01%, para el logro del Propósito "Los estudiantes del Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla concluyen sus estudios de educación superior de manera satisfactoria".



Además, de las 29 Actividades evaluadas, 25 presentan un cumplimiento apegado a su programación, entre 89.99 y 115.01%; 3 Actividades, presentan un cumplimiento inferior a 89.9%; y 1 presenta un cumplimiento superior a 115.01%.

En la entrega de la documentación complementaria a la Auditoría de Desempeño, la Entidad Fiscalizada aclara y/o justifica 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 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
(Miles de pesos)

Programa	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios Igualdad de Oportunidades para todos	\$59,543.5	\$3,240.5	\$62,784.0	\$62,784.0	\$62,185.4

Fuente: Elaboración de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, con base en el reporte de Gasto por Categoría Programática 2020, proporcionado por el Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla 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 el **Instituto Tecnológico Superior de Zacapoaxtla** 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 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