

Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2022-4-99232-19-0613-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 613

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de auditoría se realizó en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a los estados y municipios, la importancia financiera, problemas normativos o estructurales identificados, acciones y observaciones en la fiscalización de la Cuenta Pública anterior, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Universidades Tecnológicas y Politécnicas, considera la revisión de 38 universidades, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese programa.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Transferencia y Ejercicio del U006) (Actualización), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del Programa U006, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a los recursos del U006 en las Instituciones de Educación Media Superior y Superior, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,988.2
Muestra Auditada	95,632.1
Representatividad de la Muestra	86.9%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2022 a la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez por 109,988.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 95,632.1 miles de pesos, que representaron el 86.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, ejecutor de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que la mejora de los sistemas implementados contribuyó de manera proactiva y constructiva a la institución.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ
CUENTA PÚBLICA 2022

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
Ambiente de Control	
La universidad contó con normas generales en materia de control interno de observancia obligatoria para todos los servidores públicos.	La universidad no instituyó un procedimiento para vigilar, detectar, investigar y documentar las posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta de la institución.
La universidad estableció formalmente códigos de conducta y ética a todo el personal de la institución, los cuales fueron difundidos a través de su página de internet.	La universidad careció de un manual de procedimientos para la administración de los recursos humanos, de un catálogo de puestos y de un programa de capacitación para el personal.
La universidad contó con un estatuto orgánico en el que se estableció su estructura orgánica y las funciones de sus unidades administrativas.	La universidad careció de un procedimiento formalizado para evaluar el desempeño del personal que labora en la institución.
Administración de Riesgos	
La universidad contó con un programa institucional de desarrollo, gestión 2021-2025, en el que se establecieron los objetivos y metas.	La universidad no estableció un comité de administración de riesgos que lleve a cabo el registro y control de éstos.
La universidad contó con indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos del Programa Institucional de Desarrollo, Gestión 2021-2025.	La universidad careció de lineamientos, procedimientos, manuales o guías en los que se estableciera la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligación de revisar periódicamente las áreas susceptibles de posibles actos de corrupción.
La universidad identificó los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, mediante la herramienta mapa de riesgos institucional 2022.	La universidad no informó a instancia alguna sobre la situación de los riesgos y su atención.
Actividades de Control	
La universidad contó con sistemas informáticos que apoyaron el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas.	La universidad careció de un manual de organización en dónde se establecieran las atribuciones y funciones del personal de las áreas que son responsables de los procesos sustantivos y adjetivos relevantes.
La universidad contó con un comité de seguridad de información institucional, donde participó el personal del área de tecnología (sistemas informáticos).	La universidad careció de un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos.
La universidad contó con un programa de adquisiciones de equipos y software.	
Información y Comunicación	
La universidad tiene formalmente instituida la elaboración del informe de control interno, por el cual se informa periódicamente al titular de la institución, sobre la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional.	La universidad careció de un programa de sistemas informáticos formalmente implantado que apoyara la consecución de los objetivos estratégicos establecidos en su plan estratégico.
La universidad cumplió con la obligación de registrar contable, presupuestal y patrimonialmente sus operaciones.	La universidad no aplicó una evaluación de control interno y/o de riesgos en el último ejercicio.
	La universidad no contó con planes de recuperación de desastres que incluyan datos, hardware y software.
Supervisión	
La universidad evaluó los objetivos y metas (indicadores), a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento.	La universidad no presentó evidencia de la elaboración de un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas.
	La universidad no presentó evidencia de autoevaluaciones de control interno, de los principales procesos sustantivos y adjetivos, y no se establecieron programas de trabajo para atender las deficiencias detectadas.

FUENTE: Elaborado con base en el cuestionario de control interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 44 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez en un nivel medio.

La entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un control interno más fortalecido, las cuales se pueden verificar en el apartado de fortalezas del cuadro anterior; sin embargo, aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un sistema de control interno consolidado, por lo que se considera necesario revisar y, en su caso, actualizar la normativa que los refuerce.

2022-4-99232-19-0613-01-001 Recomendación

Para que la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez elabore un programa de trabajo con responsables y fechas perentorias para atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del programa; asimismo, deberá informar, de manera trimestral, al Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, sobre los avances en la instrumentación de los mecanismos para fortalecer el control interno.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención, por parte de la entidad fiscalizada, quedan asentados en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en los términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez suscribió, con la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Chihuahua, el anexo de ejecución y sus modificatorios para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; asimismo, abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del ejercicio fiscal 2022, aportados por la Secretaría de Educación Pública, por 109,988.2 miles de pesos; además, contó con otra cuenta bancaria para la administración y ejercicio de los recursos aportados por el estado.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez registró presupuestal y contablemente los ingresos por 109,988.2 miles de pesos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, los cuales fueron específicos y se realizaron conforme a la normativa del programa.

4. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez ejerció recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por 109,988.2 miles de pesos, de los cuales, mediante una muestra de auditoría por 95,632.1 miles de pesos, se comprobó que se contó con la documentación original que justificó y comprobó su registro, y se canceló con la leyenda “Operado”; sin embargo, careció de registros presupuestales y contables específicos de los egresos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 19, 36, 41, 42 y 70, fracciones II y III.

2022-9-99232-19-0613-08-001 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez o su equivalente realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su gestión, carecieron de registros presupuestales y contables específicos de los egresos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 19, 36, 41, 42 y 70, fracciones II y III.

5. Con la consulta de información realizada en la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 2,320 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 18,884.2 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron 12,791.4 miles de pesos al capítulo 1000 Servicios Personales y 6,092.8 miles de pesos al capítulo 3000 Servicios Generales; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes; adicionalmente, se comprobó que el importe total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de los formatos de Lenguaje de Mercado Extensible, expedidos a favor de la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, fue congruente con el importe reportado como ejercido.

Destino y Ejercicio de los Recursos

6. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2022 por 109,988.2 miles de pesos para cubrir los gastos relacionados con su operación, en los conceptos de servicios personales y servicios generales, los cuales cumplieron con los objetivos del programa.

7. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, por 109,988.2 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2022, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ

CUENTA PÚBLICA 2022

(Miles de pesos)

Concepto	Presupuesto asignado	Al 31 de diciembre de 2022				Primer trimestre de 2023			Recursos pagados acumulados	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados		Total	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación
1000 Servicios Personales	105,225.3	105,225.3	0.0	105,225.3	105,225.3	0.0	0.0	0.0	105,225.3	0.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	4,762.9	4,762.9	0.0	4,762.9	4,762.9	0.0	0.0	0.0	4,762.9	0.0	0.0	0.0
Total	109,988.2	109,988.2	0.0	109,988.2	109,988.2	0.0	0.0	0.0	109,988.2	0.0	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y los registros auxiliares proporcionados por la entidad fiscalizada.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

8. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez reportó trimestralmente, a la Secretaría de Educación Pública, los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022 y el cumplimiento de las metas correspondientes, así como el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual; además, presentó el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analíticos y de origen y aplicación de los recursos públicos federales, la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

9. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez no remitió a la Secretaría de Educación Pública la documentación de la cuenta bancaria federal, donde se recibieron los recursos federales; además, se comprobó que se remitieron de manera extemporánea los informes de aportaciones federales y estatales del ejercicio fiscal 2022, en incumplimiento del Convenio Específico para la Asignación de los Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Chihuahua, para el ejercicio fiscal 2022, número 0281/22 de fecha 1 febrero de 2022, cláusula séptima, incisos a y c.

2022-9-99232-19-0613-08-002 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que el Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez o su equivalente realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su gestión, no remitieron a la Secretaría de Educación Pública la

documentación de la cuenta bancaria federal; además, entregaron de manera extemporánea los informes de aportaciones federales y estatales del ejercicio fiscal 2022, en incumplimiento del Convenio Específico para la Asignación de los Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Chihuahua, para el ejercicio fiscal 2022, número 0281/22 de fecha 1 febrero de 2022, cláusula séptima, incisos a y c.

10. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez remitió a la Secretaría de Educación Pública la información sobre la matrícula de inicio y fin del ciclo escolar, que se realizó por medio de una auditoría externa, así como el informe semestral específico sobre la ampliación de la matrícula y la información de la distribución del apoyo financiero, mediante estados financieros dictaminados por auditores externos, que incluyó el informe y la documentación complementaria.

11. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez remitió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública la información estadística actualizada en el Sistema Integral de Información de la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas.

La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que aclara y acredita que la información estadística actualizada en el Sistema Integral de Información de la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas, se reportó en los plazos establecidos, con lo que se solventa lo observado.

12. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez no publicó en su página de internet la información de su presupuesto y el ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022.

La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que aclara y acredita la publicación en su página de internet en el apartado de la Plataforma Nacional de Transparencia, la información de su presupuesto y el ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, con lo que se solventa lo observado.

Servicios Personales

13. La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez ejerció los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022 por 105,225.3 miles de pesos para el capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales 82,760.6 miles de pesos se destinaron para el pago de sueldos, así como de prestaciones y estímulos otorgados al personal, que se ajustaron al analítico de servicios personales autorizado; asimismo, se cumplieron las obligaciones fiscales y se enteraron oportunamente las deducciones por concepto de seguridad social por un monto 8,449.6 miles de pesos y del Impuesto Sobre la Renta por un monto de 15,456.7 miles de pesos.

14. Con la revisión de una muestra de la nómina pagada con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, se verificó que la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez no realizó pagos durante el periodo de las licencias sin goce de sueldo; además, no se efectuaron pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia ni a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2022.

15. Con la revisión de una muestra de la nómina pagada con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, se verificó que el personal cumplió con los requisitos establecidos en el perfil de puestos y que las cédulas y los títulos profesionales que avalan el ingreso a la categoría de personal se encontraron registrados ante la Secretaría de Educación Pública por medio del Registro Nacional de Profesionistas.

16. Con la confrontación de la información de las nóminas de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, de la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que los Registros Federales de Contribuyentes y las Claves Únicas de Registro de Población del personal coincidieron con los registros de la nómina del objeto fiscalizado.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Controles internos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 95,632.1 miles de pesos, que representó el 86.9% de los 109,988.2 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez comprometió y pagó 109,988.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de otras disposiciones de carácter específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez incumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que no remitió a la Secretaría de Educación Pública la documentación de la cuenta bancaria federal y remitió de manera extemporánea los informes de aportaciones federales y estatales del ejercicio fiscal 2022.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. Guillermo Cortez Ortega

Mtro. Juan Carlos Hernández Durán

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número SFP/SF/1502/2023 del 25 de septiembre de 2023, que se anexa a este informe, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, como resultado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual los resultados 1, 4 y 9 se consideran como no atendidos.



1260 Cesav VCE: 38353
SUBSECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN
 E/DAGRF/1128/23
Chihuahua, Chih., a 25 de septiembre de 2023
Oficio: SFP/SF/1502/2023
Asunto: Se remite información
Auditoría 613 Cuenta Pública 2022

C.P. GUILLERMO CORTEZ ORTEGA
DIRECTOR DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A1"
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN.

PRESENTE.-

En mi calidad de enlace entre el Estado de Chihuahua y la Auditoría Superior de la Federación, me refiero al oficio **DAGF-A1/0045/2023** del 23 de agosto de 2023, mediante el cual se citó a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, derivado de la auditoría número **613** con título "**Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales**" correspondiente a la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022. En atención al mismo, hago de su conocimiento lo siguiente:

Adjunto al presente encontrará, copia simple del oficio R/524/2023 del 22 de septiembre de 2023, emitido por el Rector de la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, así como 1 memoria USB. En dicho oficio se manifiesta lo siguiente:

"...me permito enviar a Usted, adjunto al presente, información adicional en memoria USB debidamente certificada, en dos tantos..."

Lo anterior, con fundamento en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; artículos 34, fracción XXX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua; 6, fracción XIII, 10, fracciones VII y XIII, y 38, fracción VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado de Chihuahua.

Finalmente, se hace de su conocimiento que la información y datos que sean puestos a disposición de esta autoridad fiscalizadora, serán tratados exclusivamente para el ejercicio de las atribuciones conferidas y que, la divulgación injustificada a terceros por parte de quién tenga conocimiento de esta información, puede ser causa de responsabilidad administrativa, particularmente respecto de los datos personales que en su caso sean incluidos en la documentación que se entrega, de conformidad con lo establecido en los artículos 6, apartado A, fracción II, y 14, párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 22, fracciones II y III, 25 y 31 de la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados; 11, fracciones VII, IX, XXII, XXXIV y XXXV, 16, 94, fracción I, 95, 98, fracción II de la Ley de Protección de Datos Personales del Estado de Chihuahua, y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE

C.P. y PCCAG OSIEL TORRES MOLINA
SUBSECRETARIO DE FISCALIZACIÓN



SECRETARÍA DE LA
FUNCIÓN PÚBLICA

epn/g/dsa/rhdp
 C.C.P. Lic. Carlos Ernesto Ortiz Villegas, Rector de la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez. ✉



SECRETARÍA
DE LA FUNCIÓN
PÚBLICA

"2023, Centenario de la muerte del General Francisco Villa"
 "2023, Cien años del Rotarismo en Chihuahua"
 Edificio Lic. Óscar Flores, Calle Victoria No. 310, Col. Centro, C.P. 31000, Chihuahua, Chih.
 Teléfono (614) 429-3300 EXT 20265
 www.chihuahua.gob.mx

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Evaluación del Control Interno.
2. Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros.
3. Registro e Información Financiera de las Operaciones.
4. Destino y Ejercicio de los Recursos.
5. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.
6. Servicios Personales.
7. Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

Para el desarrollo de las revisiones, se determinaron los procedimientos de auditoría siguientes:

- ❖ Evaluación del Control Interno: En términos generales se verificó la existencia de controles internos suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normativa aplicable y la consecución de los objetivos de los convenios por la instancia ejecutora a través de la aplicación de cuestionarios y entrevistas a los responsables de la operación del gasto.
- ❖ Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros: El análisis consistió en verificar que las entidades fiscalizadas, suscribieron en tiempo y forma los convenios y/o instrumentos jurídicos correspondientes para acceder a los citados recursos, conforme la normativa aplicable.
- ❖ Registro e Información Financiera de las Operaciones: Se verificó que los organismos descentralizados estatales realizaron los registros presupuestales y contables específicos, debidamente actualizados, identificados y controlados de los ingresos y egresos correspondientes a los recursos del programa y de los rendimientos financieros generados; asimismo, que se cuente con la documentación original que justifique y compruebe el registro.
- ❖ Destino y Ejercicio de los Recursos: Se verificó que la orientación, destino y ejercicio de los recursos se realizó de manera correcta en los términos señalados en la normativa aplicable, así como el cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios.

- ❖ **Transparencia del Ejercicio de los Recursos:** Se verificó que los organismos descentralizados estatales cumplieran con las obligaciones en materia de transparencia señalados en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
- ❖ **Servicios Personales:** Se revisó que la nómina pagada con recursos del programa se ajustó a los niveles de sueldos, número de plazas, total de horas y demás percepciones autorizadas en los analíticos de plazas y diversos documentos normativos, entre otros aspectos.
- ❖ **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios:** Comprobar que las entidades fiscalizadas realizaron las adquisiciones de bienes o servicios, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparadas en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que las personas físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que reciben, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, así como la calidad de los bienes, entre otros.

Áreas Revisadas

La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 19, 36, 41, 42 y 70, fracciones II y III.
2. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Acuerdo mediante el cual se establecen las Disposiciones, Marco Integrado y Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, publicado por el Gobierno del Estado libre y Soberano de Chihuahua, en su Periódico Oficial el 26 de junio de 2021, numerales 1, 3, 9 y 10.

Convenio Específico para la Asignación de los Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Chihuahua, para el ejercicio fiscal 2022, número 0281/22 de fecha 1 febrero de 2022, cláusula séptima, incisos a y c.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.