

Instituto Tecnológico Superior de Atlixco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2022-4-99367-19-1495-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1495

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 los Institutos Tecnológicas considera la revisión de 46 institutos.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa 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	27,907.0
Muestra Auditada	22,533.9
Representatividad de la Muestra	80.7%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2022 al Instituto Tecnológico Superior de Atlixco por 27,907.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 22,533.9 miles de pesos, que representaron el 80.7% de los recursos transferidos.

Es importante mencionar que, a diferencia del resto de planteles beneficiados con los recursos del programa, en los institutos tecnológicos la ministración se realiza de manera directa, por lo que la transferencia del monto establecido en los convenios no ingresa a las secretarías de finanzas de los gobiernos de las entidades federativas.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco, 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
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ATLIXCO
CUENTA PÚBLICA 2022

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Ambiente de Control	
El instituto contó con normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos y otros ordenamientos en materia de control interno aplicables a la institución, los cuales fueron de observancia obligatoria, tales como el Acuerdo de la Secretaría de la Función Pública, por el que emite las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación Estatal en Materia de Control Interno para el Estado de Puebla, con fecha de emisión 22 de mayo de 2020.	El instituto careció de un catálogo de puestos.
El instituto contó con un código de ética formalizado, denominado Código de Ética del Instituto Tecnológico Superior de Atlíxco, con fecha de emisión 13 de septiembre de 2021.	
El instituto contó con un código de conducta formalizado, denominado Código de Conducta del Instituto Tecnológico Superior de Atlíxco, con fecha de emisión 4 de junio de 2020.	
El instituto contó con un reglamento interior en el que se estableció su naturaleza jurídica, atribuciones y ámbito de actuación, con fecha 22 de mayo de 2017.	
El instituto contó con un comité en materia de adquisiciones, arrendamientos de bienes y servicios, para el tratamiento de asuntos relacionados con la institución.	
Administración de Riesgos	
El instituto contó con un plan o programa estratégico, que estableció sus objetivos y metas estratégicos, denominado Programa Institucional del Instituto Tecnológico Superior de Atlíxco.	
El instituto contó con un comité en materia de administración de riesgos para el tratamiento de asuntos relacionados con la institución.	
El instituto contó con lineamientos, procedimientos, manuales o guías en los que se establecen la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligación de revisar periódicamente las áreas susceptibles de posibles actos de corrupción.	
El instituto identificó los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, los cuales se establecieron en el Programa de Trabajo Administración de Riesgos 2022.	
Actividades de Control	
El instituto contó con un manual de organización, con fecha de emisión octubre 2017, donde se establecieron las atribuciones y funciones del personal de las áreas y unidades administrativas que son responsables de los procesos sustantivos.	El instituto careció de un programa de adquisiciones de equipos y software.
El instituto contó con sistemas informáticos que apoyaron el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas, denominados Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental, Sistema de Nómina Integral y Sistema de Control Escolar.	

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>El instituto contó con licencias y contratos para el funcionamiento y mantenimiento de los equipos de tecnologías de información y comunicaciones de la institución, como Windows Server 2022, SolidWorks EDU Edition 2022-2023, Aspel Noi 9.0, Proteus V8.4 y Sparx Enterprise Architect Professional Edition V12.1.</p> <p>El instituto contó con un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos denominado Plan de Recuperación de Desastres y continuidad operativa para las TIC, con fecha de emisión 15 de octubre de 2020.</p>	
	Información y Comunicación
<p>El instituto elaboró el Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno del Instituto Tecnológico Superior de Atlixco, en el cual se indica la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional.</p> <p>El instituto estableció un responsable de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, las cuales le correspondieron a la Dirección de Planeación y Vinculación con área de adscripción a la Dirección General.</p> <p>El instituto estableció un responsable de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de presupuesto y responsabilidad hacendaria, las cuales le correspondieron a la Jefatura de Departamento de Planeación y Programación con área de adscripción a la Subdirección de Servicios Administrativos.</p>	<p>El instituto no aplicó una evaluación de control interno y de riesgos en el último ejercicio fiscal para los sistemas informáticos.</p>
	Supervisión
<p>El instituto elaboró el Informe de Evaluación de la Gestión a los Programas Presupuestarios del Ejercicio Fiscal 2022, mediante el cual evalúo los objetivos y metas (indicadores) establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento.</p> <p>El instituto llevó a cabo auditorías externas de los principales procesos sustantivos y adjetivos en el último ejercicio fiscal, tales como Auditoría integral ISO 9001:2015 / ISO 14001:2015, realizada por Eqa Certificación México, S.A. de C.V.</p>	

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 85 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Instituto Tecnológico Superior de Atlixco en un nivel alto.

La entidad fiscalizada dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura de control y la previsión de riesgos.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco suscribió con la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Puebla, en tiempo y forma, el convenio para la asignación de recursos financieros en el ejercicio fiscal 2022, con fecha 6 de enero de 2022, y sus modificatorios para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022 por un importe total de 27,907.0 miles de pesos.

3. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco abrió una cuenta bancaria específica para la administración y ejercicio de los recursos aportados por el estado; sin embargo, careció de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, aportados por la Secretaría de Educación Pública por 27,907.0 miles de pesos, ya que no se generaron rendimientos financieros y se identificaron depósitos de otras fuentes distintas del programa.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 18/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

4. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco registró presupuestal y contablemente los ingresos por 27,907.0 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.

5. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco registró presupuestal y contablemente los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por 26,442.2 miles de pesos, que se encontraron actualizados, identificados y controlados; asimismo, contó con la documentación original que justificó y comprobó su registro; sin embargo, no la canceló con la leyenda "Operado" y no la identificó con el nombre del programa.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 18/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

6. Con la consulta de información realizada en la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 3,573 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 23,731.2 miles de pesos estuvieron vigentes, de los cuales 19,680.4 miles de pesos correspondieron al capítulo 1000 Servicios Personales, 1,024.0 miles de pesos al capítulo 2000 Materiales y Suministros y 3,026.8 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 Marcado Extensible, expedidos a favor del Instituto Tecnológico Superior de Atlixco, fue congruente con los recursos del programa reportados como ejercidos; sin embargo, se careció del resguardo de los comprobantes fiscales en sus formatos de Lenguaje de Marcado Extensible correspondientes al capítulo 1000 Servicios Personales.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 18/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Destino y Ejercicio de los Recursos

7. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022 por 26,442.2 miles de pesos para cubrir los gastos relacionados con su operación, en los conceptos de servicios personales, adquisición de materiales y suministros, y servicios generales, los cuales cumplieron con los objetivos del programa.

8. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, por 27,907.0 miles de pesos, los cuales, al 31 de diciembre de 2022, comprometió el total ministrado y pagó 24,808.9 miles de pesos, que representaron el 88.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2023, ejerció 26,442.2 miles de pesos, que representaron el 94.8%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 1,464.8 miles de pesos por concepto de economías, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Gasto Federalizado

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ATLIXCO
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2022				Primer trimestre de 2023				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	Recursos pagados acumulados	Total	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación
1000 Servicios Personales	23,856.2	23,856.2	0.0	22,391.4	21,154.5	2,701.7	1,236.9	1,464.8	22,391.4	1,464.8	1,464.8	0.0
2000 Materiales y Suministros	1,024.0	1,024.0	0.0	1,024.0	1,024.0	0.0	0.0	0.0	1,024.0	0.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	3,026.8	3,026.8	0.0	3,026.8	2,630.4	396.4	396.4	0.0	3,026.8	0.0	0.0	0.0
Total	27,907.0	27,907.0	0.0	26,442.2	24,808.9	3,098.1	1,633.3	1,464.8	26,442.2	1,464.8	1,464.8	0.0

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

Con lo anterior, se constató que 1,464.8 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea, por acción y voluntad de la entidad fiscalizada.

SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES: REINTEGROS

A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE ATLIXCO

CUENTA PÚBLICA 2022

(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Reintegro en tiempo	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	1,464.8	0.0	0.0	1,464.8
Rendimientos financieros	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	1,464.8	0.0	0.0	1,464.8

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y las líneas de captura de la Tesorería de la Federación.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Tecnológico Superior de Atlíxco inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 18/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

9. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco informó trimestralmente, por medio de la plataforma del Tecnológico Nacional de México, la información de los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes, el costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, con la identificación de las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación; el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, el analítico, el de origen y aplicación de los recursos públicos federales, y la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar; además, se reportaron los estados financieros trimestrales, la matrícula de los semestres enero-julio 2022 y agosto-diciembre 2022 mediante una auditoría externa, así como los dos reportes de la estructura educativa del ejercicio fiscal 2022; sin embargo, no se reportaron los estados financieros del ejercicio fiscal 2022 dictaminados por una auditoría externa a más tardar el 31 de marzo de 2023.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 18/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Servicios Personales

10. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022 por 22,391.4 miles de pesos para el pago de la nómina, la cual se ajustó a los niveles de sueldos, número de plazas, total de horas y percepciones autorizadas.

11. El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco cumplió con sus obligaciones fiscales y enteró oportunamente el Impuesto Sobre la Renta causado por el pago de sueldos y salarios con cargo a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2022 por 2,310.2 miles de pesos; asimismo, se enteraron oportunamente las aportaciones por concepto de seguridad social por un importe de 4,162.0 miles de pesos.

12. Con la revisión de la nómina pagada con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, se verificó que no se realizaron pagos indebidos de sueldos y prestaciones por comisiones sindicales, licencias sin goce de sueldo, defunciones ni bajas definitivas de la dependencia.

13. Con la revisión de una muestra de los expedientes de 81 trabajadores de la nómina pagada con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, se verificó que, de 5 trabajadores a quienes se les realizaron pagos por 284.8 miles de pesos, se careció de la evidencia documental que acreditara el nivel de escolaridad requerido, para los puestos de profesor asociado “A”, profesor asociado “C”, profesor asignatura “A” y profesor asignatura “B”.

El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita que cuenta con los requerimientos respecto de los perfiles y el nivel de escolaridad para los puestos de profesor asociado “A”, profesor asociado “C”, profesor asignatura “A” y profesor asignatura “B”, con lo que se solventa lo observado.

14. Con la revisión de los portales de internet del Registro Nacional de Población e Identidad y del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que el Registro Federal de Contribuyentes y la Clave Única de Registro de Población del personal pagado con recursos del programa coincidieron con los registrados en la nómina del programa.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

15. Con la revisión de dos expedientes de adquisiciones, realizadas por el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco, por un importe contratado de 596.0 miles de pesos, de los cuales 298.0 miles de pesos correspondieron a los recursos federales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, se verificó que los contratos números ITSA/029-11-2022 e ITSA/031-11-2022 se adjudicaron mediante invitación a cuando menos tres personas de conformidad con el marco jurídico y se consideraron los montos máximos de adjudicación establecidos; además, los contratos contaron con las investigaciones de mercado, las invitaciones, las cotizaciones, las actas de la presentación y apertura de proposiciones, y las actas de fallo.

Asimismo, se verificó que los proveedores con los que se celebraron los contratos no se encontraron en el padrón de proveedores y contratistas sancionados, ni en el listado de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes; sin embargo, se careció de la evidencia documental que acreditara la difusión de las invitaciones de ambos procedimientos en el sistema electrónico de información pública gubernamental sobre adquisiciones, arrendamientos y servicios (CompraNet) y en la página de internet del instituto.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 18/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

16. Con la revisión de dos expedientes de adquisiciones, realizadas por el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco, relacionadas con los contratos números ITSA/029-11-2022 e ITSA/031-11-2022 por un importe contratado de 596.0 miles de pesos, de los cuales 298.0 miles de pesos correspondieron a los recursos federales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022, se verificó que los servicios de mantenimiento a los equipos de los laboratorios de las carreras que oferta el instituto y el curso de capacitación denominado modelos para crear equipos cohesionados y eficaces para personal del Instituto Tecnológico Superior de Atlixco se ejecutaron de acuerdo con los montos y plazos pactados, los contratos no sufrieron modificaciones y no se aplicaron penas

convencionales, ya que no se presentaron incumplimientos; asimismo, se verificó que los pagos estuvieron soportados en la evidencia de entregables convenidos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,533.9 miles de pesos, que representó el 80.7% de los 27,907.0 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Atlixco 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, el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco comprometió 27,907.0 miles de pesos y pagó 24,808.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2023, ejerció 26,442.2 miles de pesos, que representaron el 94.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 1,464.8 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco dispuso de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que no reportó los estados financieros del ejercicio fiscal 2022 dictaminados por una auditoría externa a más tardar el 31 de marzo de 2023.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Atlixco 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. José Luis Bravo Mercado

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.

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 los institutos tecnológicos, 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 institutos tecnológicos 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 de acuerdo con la 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 los institutos tecnológicos 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

El Instituto Tecnológico Superior de Atlixco.