

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec**Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99044-19-0824-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 824

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales", mediante el siguiente código QR:

**Alcance**

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44,950.6
Muestra Auditada	35,963.0
Representatividad de la Muestra	80.0%

Los recursos ministrados a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior con Apoyo Solidario, ascendieron a 44,950.6 miles de pesos, que representaron el 31.1% de los 144,642.4 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec por 44,950.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 35,963.0 miles de pesos, que representaron el 80.0% de los recursos transferidos.

Resultados**Evaluación del Control Interno**

1. Se analizó el control interno instrumentado por la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, ejecutor de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales,

para el ejercicio fiscal 2021, 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 contribuyeron 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 ESTATAL DEL VALLE DE ECATEPEC
CUENTA PÚBLICA 2021

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Ambiente de Control	
<p>La universidad implementó el Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno para las Dependencias y Organismos Auxiliares del Gobierno del Estado de México, publicado en el periódico oficial número 001 1021, del 18 de junio de 2021.</p> <p>La universidad contó con códigos de ética y de conducta.</p>	
Administración de Riesgos	
<p>La universidad estableció sus objetivos y metas en el Programa de Desarrollo Institucional 2017-2023.</p> <p>La universidad determinó parámetros de cumplimiento en las metas establecidas mediante el Programa de Desarrollo Institucional 2017-2023, respecto de los indicadores de los objetivos de su programa estratégico.</p> <p>La universidad estableció un comité de administración de riesgos mediante el Acta de la Cuarta Sesión Ordinaria del Comité de Control Interno y Desempeño Institucional del 24 de enero de 2022.</p> <p>La universidad identificó los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.</p> <p>La universidad implementó acciones para mitigar y administrar los riesgos, establecidos en el Sistema de Gestión Integrado del 30 de junio de 2021.</p>	
Actividades de Control	
<p>La universidad contó con un programa para el fortalecimiento del control interno, de los procesos sustantivos y adjetivos, mediante el Programa de Trabajo del Control Interno 2021.</p> <p>La universidad emitió un reglamento interior y un manual general de organización, en los cuales estableció las atribuciones y funciones del personal de las áreas y unidades administrativas, responsables de los procesos sustantivos.</p> <p>La universidad contó con el Sistema Integral de Servicios Escolares para el registro y seguimiento académico de los alumnos, así como el Sistema de Agenda y Control de Citas para la Clínica Integral Universitaria, los cuales apoyan el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas.</p>	<p>La universidad careció de un plan de recuperación en caso de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos, que debió asociarse a los procesos y actividades que dan cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.</p>
Información y Comunicación	
<p>La universidad implementó el "Programa Anual de Sistematización y Actualización de la información" para apoyar los procesos que dan cumplimiento a sus objetivos, actualizado mediante el Acta de Comité de Transparencia, el 17 de diciembre de 2020.</p> <p>La universidad estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública mediante nombramientos de los servidores públicos.</p> <p>La universidad informó periódicamente la situación que guardó el funcionamiento general del sistema del control interno institucional, establecido en el informe trimestral del Comité de Control y Desempeño institucional del ejercicio fiscal 2021.</p> <p>La universidad evaluó el control interno de los sistemas informáticos mediante el Sistema de Gestión Integrado el 19 de mayo de 2021, el cual apoyó el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas.</p>	
Supervisión	
<p>La universidad evaluó trimestralmente los objetivos y metas establecidos en su plan estratégico, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento, y los resultados estuvieron sujetos a la revisión de las áreas responsables.</p> <p>La universidad realizó auditorías internas de los procesos sustantivos y adjetivos del componente de Administración de Riesgos.</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 76 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec 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. La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec suscribió en coordinación con la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de México el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, con número de registro presupuestario 0162/21, para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, por 44,330.3 miles de pesos, y el Convenio de Apoyo Financiero de los Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables, con número de registro presupuestario 0575/21, por 620.3 miles de pesos, por lo que la disponibilidad durante el ejercicio fiscal ascendió a 44,950.6 miles de pesos.

3. La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec careció de una cuenta bancaria específica para la administración de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, que aportó la Secretaría de Educación Pública, ya que esta se abrió en el ejercicio fiscal 2018.

El Órgano Interno de Control de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número OIC/INVESTIGACIÓN/UNEVE/OF/004/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

4. La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec registró presupuestal y contablemente los ingresos por 44,950.6 miles de pesos, de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y del Apoyo Financiero de los Recursos Públicos Federales Extraordinarios no Regularizables, ambos del ejercicio fiscal 2021, y los rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos, los cuales estuvieron debidamente actualizados, identificados, controlados y soportados en la documentación original que justificó y comprobó su registro.

5. La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec registró presupuestal y contablemente las erogaciones de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del

ejercicio fiscal 2021, por 44,950.6 miles de pesos, mediante una muestra de 35,963.1 miles de pesos, que representaron el 80.0% de los recursos transferidos, correspondientes a los capítulos 2000 Materiales y Suministros por 10,077.2 miles de pesos, 3000 Servicios Generales por 21,502.8 miles de pesos y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 4,383.1 miles de pesos; al respecto, se verificó que estuvieron debidamente actualizados, identificados, controlados y soportados en la documentación original que justificó y comprobó su registro, la cual se canceló con la leyenda "OPERADO" y con el nombre del programa.

6. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 119 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 31,580.0 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales corresponden a los capítulos 2000 Materiales y Suministros por 10,077.2 miles de pesos y 3000 Servicios Generales por 21,502.8 miles de pesos; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes; adicionalmente, se comprobó que el importe de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de los formatos de Lenguaje de Marcado Extensible expedidos a favor de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec fue congruente con los recursos del programa reportados como ejercidos.

Destino y Ejercicio de los Recursos

7. La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 44,950.6 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2021 comprometió el total de los recursos y pagó 41,488.0 miles de pesos, que representaron el 92.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 44,950.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos, se ejercieron de acuerdo con los objetivos del programa.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
UNIVERSIDAD ESTATAL DEL VALLE DE ECATEPEC
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2021					Primer trimestre de 2022		Recurso pagado acumulado	Monto no comprometido, no devengado y no pagado		
		Comprometido	No comprometido	Devengado	Pagado	Pendiente de pago	Pagado	No pagado		Total	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación
2000 Materiales y Suministros	12,021.5	12,021.5	0.0	12,021.5	12,021.5	0.0	0.0	0.0	12,021.5	0.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	28,546.0	28,546.0	0.0	28,546.0	28,236.9	309.1	309.1	0.0	28,546.0	0.0	0.0	0.0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,383.1	4,383.1	0.0	4,383.1	1,229.6	3,153.5	3,153.5	0.0	4,383.1	0.0	0.0	0.0
Subtotal	44,950.6	44,950.6	0.0	44,950.6	41,488.0	3,462.6	3,462.6	0.0	44,950.6	0.0	0.0	0.0
Rendimientos financieros	0.2	0.2	0.0	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0
Total	44,950.8	44,950.8	0.0	44,950.8	41,488.2	3,462.6	3,462.6	0.0	44,950.8	0.0	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, el cierre del ejercicio de los recursos del programa, así como su documentación comprobatoria proporcionados por la universidad.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

8. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 relacionados con la transferencia de recursos a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES				
UNIVERSIDAD ESTATAL DEL VALLE DE ECATEPEC				
CUENTA PÚBLICA 2021				
Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información proporcionada por la universidad.

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

9. La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec entregó a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural adscrita a la Secretaría de Educación Pública el informe de aportaciones federales y estatales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, dentro de los cinco días hábiles después de las transferencias de los recursos.

10. La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec 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 2021, así como el cumplimiento de las metas correspondientes, 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; sin embargo, se identificaron diferencias con los reportes financieros.

El Órgano Interno de Control de la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número OIC/INVESTIGACIÓN/UNEVE/OF/004/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Servicios Personales

11. La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec no ejerció recursos en el capítulo 1000 "Servicios personales", de acuerdo con la asignación del Apartado Único que forma parte del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y la universidad, para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

12. Con la revisión de las adquisiciones realizadas con los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 13,472.4 miles de pesos, se verificó que se adjudicaron de acuerdo con los montos máximos autorizados y que contaron con el dictamen que fundamentó y motivó la excepción a la licitación pública; además, se verificó que los bienes se entregaron, que los servicios se ejecutaron de acuerdo con los plazos y montos pactados, y que los pagos se soportaron en las facturas.

ADQUISICIONES PAGADAS CON LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
UNIVERSIDAD ESTATAL DEL VALLE DE ECATEPEC
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Número de contrato	Denominado	Importe	Procedimiento de adjudicación	Excepción a la licitación pública
UNEVE/RMYSG/FED/A D-63/2021	Adquisición de un rotavapor para la extracción de principios activos de las plantas.	275.9	Adjudicación directa	N/A
UNEVE/RMYSG/LP-01/2021	Contratación de servicios especializados para el personal de la universidad.	3,077.2	Licitación pública presencial	N/A
UNEVE/RMYSG/SR/FE D-6/2021	Contratación del servicio de gasolina mediante tarjetas electrónicas para el parque vehicular de la universidad.	624.6	Adjudicación directa	Sí
UNEVE/RMYSG/ICMTP -02/2021	Adquisición de material para el mantenimiento menor en los inmuebles de la universidad.	1,512.5	Invitación a cuando menos tres personas	N/A
UNEVE/RMYSG/FED/S R-37/2021	Prestación de los servicios de mantenimiento y limpieza a las subestaciones y registros eléctricos de la universidad.	355.5	Adjudicación directa	N/A
UNEVE/AG/CPS/017/1 22020	Contratación de los servicios de limpieza que proporciona el prestador, quien se obliga a realizarlos preferentemente en las instalaciones, los cuales serán de manera enunciativa pero no limitativa, limpieza interior y exterior profunda de todas las áreas que ocupa la universidad.	2,822.2	Invitación a cuando menos tres personas	N/A
UNEVE/RMYSG/SR/FE D-1/2021	Contratación de servicio de fumigación por un período de 12 meses, mediante 2 visitas por mes con la finalidad de mantener libre de plaga a la universidad.	332.1	Adjudicación directa	N/A
UNEVE/RMYSG/FED/A D-56/2021	Adquisición de dos vehículos nuevos para la universidad.	606.0	Adjudicación directa	Sí
UNEVE/RMYSG/FED/A D-10/2021	Adquisición de 235 chamarras universitarias para el personal docente, administrativo y alumnos de la universidad.	354.4	Adjudicación directa	N/A
UNEVE/RMYSG/FED/A D-08/2021	Adquisición de mamparas para la universidad.	637.5	Adjudicación directa	Sí
UNEVE/RMYSG/ICMTP -03/2021	Adquisición de material de ferretería, plomería, carpintería y eléctrico para la universidad, cuyas especificaciones técnicas se describen en el anexo uno.	1,816.0	Invitación a cuando menos tres personas	N/A
UNEVE/RMYSG/FED/A D-61/2021	Adquisición de equipo de laboratorios para la universidad, cuyas especificaciones técnicas se describen en el anexo uno.	301.9	Adjudicación directa	N/A
UNEVE/RMYSG/FGD/S R-35/2021	Contratación del servicio de seguro de accidentes escolares de la universidad.	178.4	Adjudicación directa	N/A
UNEVE/RMYSG/FED/A D-58/2021	Adquisición de formatos de titulación para el departamento de servicios escolares de la universidad, cuyas especificaciones técnicas se describen en el anexo uno.	267.3	Adjudicación directa	N/A
RMYSG/FED/AD-34/2021	Adquisición de materiales, refacciones y accesorios informáticos para la universidad, cuyas especificaciones técnicas se describen en el anexo uno.	310.9	Adjudicación directa	N/A
	Total	13,472.4		

FUENTE: Elaborado con base en los expedientes unitarios de las adquisiciones pagadas con recursos del programa del ejercicio fiscal 2021, proporcionados por la universidad.

N/A: No Aplica

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,963.0 miles de pesos, que representó el 80.0% de los 44,950.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la universidad comprometió el total de los recursos y pagó 41,488.0 miles de pesos, que representaron el 92.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 44,950.6 miles de pesos, que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos, se ejercieron de acuerdo con los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero que celebró la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y la UNEVE, el 18 de enero de 2021, por no abrir una cuenta bancaria específica para el programa y por las diferencias identificadas en los reportes financieros. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec dispone 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.

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión y la información financiera contó la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec 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

Lic. 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

Áreas Revisadas

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec.