

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl**Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99268-19-0829-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 829

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	82,176.6
Muestra Auditada	81,701.3
Representatividad de la Muestra	99.4%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 82,176.6 miles de pesos, que representaron el 18.0% de los 457,211.7 ministrados al 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl por 82,176.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 81,701.3 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, 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 TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL
CUENTA PÚBLICA 2021

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
Ambiente de Control	
<p>La universidad contó con normas generales en materia de control interno de observancia obligatoria para todos los servidores públicos.</p> <p>La universidad estableció códigos de ética y de conducta.</p> <p>La universidad implementó un procedimiento para vigilar, detectar, investigar y documentar las posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta de la institución.</p> <p>La universidad contó con un comité en materia de control interno y adquisiciones para el tratamiento de asuntos relacionados con la institución.</p> <p>La universidad contó con un Manual General de Organización, en el cual estableció su estructura orgánica y las funciones de sus unidades administrativas.</p> <p>La universidad contó con la "Ley que crea el Organismo Público Descentralizado de Carácter Estatal denominado Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl", en la cual estableció las facultades y atribuciones del titular de la institución y la delegación de funciones y dependencia jerárquica.</p> <p>La universidad contó con el "Manual General de Organización de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl", que establece las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones de la institución en materia de transparencia y acceso a la información y fiscalización.</p> <p>La universidad estableció un manual de procedimientos para la administración de los recursos humanos, un catálogo de puestos, un programa de capacitación para el personal y un procedimiento para evaluar el desempeño de su personal que labora.</p>	<p>La universidad careció de un procedimiento para la aceptación y el compromiso de cumplir con los códigos de ética y de conducta.</p> <p>La universidad careció de un comité o grupo análogo en materia de ética e integridad, auditoría interna y administración de riesgos para el tratamiento de asuntos relacionados con la institución.</p>

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Administración de Riesgos	
<p>La universidad estableció sus objetivos y metas en el Programa Institucional de Desarrollo 2019-2023.</p> <p>La universidad contó con una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, que se establecieron en el Programa Institucional de Desarrollo 2019-2023.</p> <p>La universidad estableció lineamientos, en los cuales consideró la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de revisar periódicamente las áreas susceptibles de posibles actos de corrupción.</p> <p>La universidad informó a su órgano de control interno la situación de los riesgos detectados mediante la evaluación al Sistema de Control Interno Institucional y su atención.</p>	<p>La universidad careció de indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos.</p>
Actividades de Control	
<p>La universidad implementó un programa para el fortalecimiento de los procesos del control interno, con base en los resultados de las evaluaciones de riesgos.</p> <p>La universidad contó con un manual general en el cual estableció las atribuciones y funciones del personal responsable de los procesos sustantivos y adjetivos relevantes y la obligatoriedad de evaluar y actualizar periódicamente las políticas y procedimientos sustantivos y adjetivos.</p> <p>La universidad contó con un comité de tecnologías de información y comunicaciones.</p> <p>La universidad implementó políticas y lineamientos para los sistemas informáticos y de comunicaciones; asimismo, contó con planes de recuperación en caso de desastres y continuidad de la operación para los sistemas informáticos.</p>	<p>La universidad careció de un programa de adquisiciones de equipos y software.</p>
Información y Comunicación	
<p>La universidad informó periódicamente sobre la situación que guarda el funcionamiento general del Sistema de Control Interno Institucional.</p> <p>La universidad informó el estado analítico del activo, de deuda y otros pasivos, ingresos, presupuesto de egresos, estado de la situación financiera, estado de actividades, estados de la variación en la hacienda pública, flujo de efectivo, informe sobre pasivos contingentes, así como las notas a los estados financieros.</p> <p>La universidad estableció responsables para elaborar la información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de presupuesto y responsabilidad hacendaria, contabilidad gubernamental, transparencia y acceso a la información, fiscalización y rendición de cuentas.</p> <p>La universidad realizó una evaluación del control interno y de riesgos en el último ejercicio.</p> <p>La universidad estableció actividades de control para mitigar los riesgos identificados.</p> <p>La universidad implementó planes de recuperación de desastres que incluyen datos, hardware y software.</p>	

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Supervisión	
La universidad realizó autoevaluaciones del control interno de los principales procesos y se establecieron programas de trabajo.	La universidad no evaluó los objetivos y metas establecidos.
La universidad realizó auditorías internas de los principales procesos sustantivos y adjetivos en el último ejercicio.	La universidad careció de un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas. La universidad careció de auditorías externas de los principales procesos sustantivos y adjetivos en el último ejercicio.

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 78 puntos de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl suscribió, en coordinación con la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de México, el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de México, para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 82,176.6 miles de pesos; asimismo, se verificó que abrió cuentas bancarias específicas para la recepción y administración de los recursos del programa y sus rendimientos financieros por 0.7 miles de pesos; sin embargo, la universidad abrió la cuenta bancaria de manera extemporánea 23 días hábiles después de la firma del convenio específico.

El Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número E.I.O.I.C/INVESTIGACIÓN/UTN/OF/01/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl registró presupuestal y contablemente los ingresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 82,176.6 miles de pesos y los rendimientos financieros por 0.7 miles de pesos, respectivamente, los cuales contaron con la documentación comprobatoria y

justificativa que acreditó el registro; además, registró las erogaciones del programa, de las cuales, se verificó que estuvieron debidamente actualizados, identificados y controlados; sin embargo, la documentación que justificó y comprobó su registro no se canceló con la leyenda "OPERADO" ni se identificó con el nombre del programa.

El Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número E.I.O.I.C/INVESTIGACIÓN/UTN/OF/01/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

4. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 8,620 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 71,468.5 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron a los capítulos 1000 Servicios Personales por 60,599.5 miles de pesos, 2000 Materiales y Suministros por 2,217.0 miles de pesos y 3000 Servicios Generales por 8,652.0 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 Mercado Extensible expedidos a favor de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl fue congruente con los recursos del programa reportados como ejercidos.

Destino y Ejercicio de los Recursos

5. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 82,176.6 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2021, comprometió y ejerció el 100.0% de los recursos transferidos del programa.

Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.7 miles pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación, como se muestra a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2021					Primer trimestre de 2022			Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Comprometido	No comprometido	Devengado	Pagado	Pendientes de pago	Pagado	No pagado	Pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación
1000 Servicios personales	69,502.9	69,502.9	0.0	69,502.9	69,502.9	0.0	0.0	0.0	69,502.9	0.0	0.0	0.0
2000 Materiales y suministros	3,621.2	3,621.2	0.0	3,621.2	3,621.2	0.0	0.0	0.0	3,621.2	0.0	0.0	0.0
3000 Servicios generales	9,052.5	9,052.5	0.0	9,052.5	9,052.5	0.0	0.0	0.0	9,052.5	0.0	0.0	0.0
Subtotal	82,176.6	82,176.6	0.0	82,176.6	82,176.6	0.0	0.0	0.0	82,176.6	0.0	0.0	0.0
Rendimientos financieros	0.7	0.0	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	0.7	0.0
Total	82,177.3	82,176.6	0.7	82,176.6	82,176.6	0.0	0.0	0.0	82,176.6	0.7	0.7	0.0

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

Con lo anterior, se constató que 0.7 miles de pesos de rendimientos financieros, se reintegraron a la Tesorería de la Federación con base en la normativa.

SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES:
REINTEGROS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Reintegro en tiempo	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación
Ministrado	0.0	0.0	0.0	0.0
Rendimientos financieros	0.7	0.7	0.0	0.0
Total	0.7	0.7	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio de los recursos del programa, las líneas de captura que emitió la Tesorería de la Federación y los recibos electrónicos bancarios, proporcionados por la universidad.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

6. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y diciembre del ejercicio fiscal 2021, relacionados a las aportaciones federales y estatales, así como las copias de los contratos de apertura de las cuentas bancarias que abrió para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021.

INFORMES MENSUALES DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL
CUENTA PÚBLICA 2021

Mes	Informe de aportación federal	Informe de aportación estatal	Fecha conforme al convenio	Fecha de entrega	Días extemporáneos
Enero	Sí	Sí	15/02/2021	17/05/2021	66
Febrero	Sí	Sí	12/03/2021	17/05/2021	47
Marzo	Sí	Sí	16/04/2021	17/05/2021	22
Abril	Sí	Sí	14/05/2021	17/05/2021	2
Mayo	Sí	Sí	14/06/2021	24/06/2021	9
Junio	Sí	Sí	14/07/2021	19/07/2021	4
Julio	Sí	Sí	13/08/2021	01/09/2021	14
Agosto	Sí	Sí	14/09/2021	01/09/2021	0
Septiembre	Sí	Sí	14/10/2021	06/10/2021	0
Octubre	Sí	Sí	15/11/2021	10/11/2021	0
Noviembre	Sí	Sí	14/12/2021	10/12/2021	0
Diciembre	Sí	Sí	14/01/2022	28/01/2022	11

FUENTE: Elaborado con base en los informes mensuales de los recursos del programa proporcionados por la universidad.

El Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número E.I.O.I.C/INVESTIGACIÓN/UTN/OF/01/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

7. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl entregó a la Secretaría de Educación Pública los resultados de la auditoría externa de la matrícula de inicio y fin del ciclo escolar 2021-2022; sin embargo, no remitió el informe semestral específico sobre la ampliación de ésta.

El Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número E.I.O.I.C/INVESTIGACIÓN/UTN/OF/01/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

8. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los programas a los que se destinaron los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021.

INFORMES TRIMESTRALES DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL
CUENTA PÚBLICA 2021

Información	Días naturales después del plazo			
	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
a) Los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes.	17	3	0	6
b) El costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, en la que se identificaron las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación.	17	3	0	6
c) Desglose del gasto corriente destinado a su operación.	17	3	0	6
d) Los estados de situación financiera, analítico, así como el de origen y aplicación de los recursos públicos federales.	17	3	0	6
e) La información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.	17	3	0	6

FUENTE: Elaborado con base en los informes trimestrales, así como su documentación soporte y los acuses de los oficios proporcionados por la universidad.

El Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número E.I.O.I.C/INVESTIGACIÓN/UTN/OF/01/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

9. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los estados financieros trimestrales del ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021.

**INFORMES TRIMESTRALES DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS
 DESCENTRALIZADOS ESTATALES UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL
 CUENTA PÚBLICA 2021**

Trimestre	Documento	Fecha de acuerdo con la normativa	Fecha de entrega	Días hábiles después del plazo
Primero	Informe	14/04/2021	11/05/2021	20
Segundo	Informe	14/07/2021	19/07/2021	4
Tercero	Informe	14/10/2021	13/10/2021	0
Cuarto	Informe	14/01/2022	28/01/2022	11

FUENTE: Elaborado con base en los informes trimestrales de los recursos del programa, proporcionados por la universidad.

El Órgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número E.I.O.I.C/INVESTIGACIÓN/UTN/OF/01/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

10. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl publicó en sus medios oficiales de difusión la información relacionada al presupuesto y el ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; además, informó a la Secretaría de Educación Pública la distribución de los recursos del programa, así como los estados financieros dictaminados por auditores externos y el dictamen del auditor independiente.

Servicios Personales

11. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl ejerció los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 69,502.9 miles de pesos al capítulo 1000 Servicios Personales, para el pago de sueldos y salarios de 561 trabajadores que ocuparon 32 categorías autorizadas por la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas de la Secretaría de Educación Pública, los cuales se ajustaron a las plantillas y a los tabuladores de sueldos autorizados.

12. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl cumplió con sus obligaciones fiscales y enteró las deducciones por concepto de seguridad social por 36,918.2 miles de pesos, y las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de sueldos y salarios por 18,662.0 miles de pesos.

13. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl realizó pagos improcedentes a cuatro trabajadores después de su fecha de baja de la institución por 45.0 miles de pesos.

La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación con la cual acredita que son procedentes los pagos que se realizaron a cuatro trabajadores después de su fecha de baja de la institución por 44,987.05 pesos, con lo que se solventa lo observado.

14. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl no implementó los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el documento en el cual el servidor público manifestara que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución.

La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, 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 estableció los mecanismos de control necesarios para verificar que el personal contara con el formato de Compatibilidad de Empleo, con lo que se solventa lo observado.

15. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl realizó 325 pagos por 2,711.2 miles de pesos a 13 trabajadores que ocuparon las categorías de Abogado, Analista Administrativo, Jefe de Oficina, Jefe de Servicios de Mantenimiento, Profesor de Asignatura, Secretaria de Director, Técnico Bibliotecario, Técnico en Contabilidad y Técnico Especializado en Mantenimiento, de los cuales no proporcionó la documentación que acredite que cumplieron con los requisitos establecidos en los perfiles de puestos autorizados.

La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, 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 proceden los pagos por 2,711,187.81 pesos, con lo que se solventa lo observado.

16. Con la confronta de información de la nómina de la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl, con 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 de la universidad coincidieron con los registros de las base de datos.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

17. La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl ejerció los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 6,198.6 miles de pesos, y se verificó que el procedimiento de adjudicación de los bienes y los servicios se realizó

conforme a los montos autorizados en la normativa; sin embargo, los contratos números 042/DAF/RM/CONTRATO/2021 y 001/DAF/RM/CONTRATO/2021 se fundamentaron en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y no en la normativa federal; además, del contrato número 039/DAF/RM/CONTRATO/2020 se careció de la garantía de cumplimiento y no se proporcionó la documentación que acreditara que se recibieron los bienes y los servicios contratados, como se muestra a continuación:

ADQUISICIONES PAGADAS CON LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NEZAHUALCÓYOTL
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Número de contrato	Concepto	Importe del contrato	Importe pagado con recursos del programa	Vigencia del contrato	Acta entrega recepción
02/DAF/RM/CONTRATO/2021	Prestación del servicio de mesa de ayuda institucional	314.5	314.5	01-03-2021 al 31-10-2021	No
053/DAF/RM/CONTRATO/2020	Servicio de limpieza	6,167.5	1,309.9	01-01-2021 al 31-12-2021	N/A
010/DAF/RM/CONTRATO/2021	Compra de arcos sanitizantes	153.7	132.4	11-06-2021 al 11-12-2021	No
011/DAF/RM/CONTRATO/2021	Compra de acrílicos de protección sanitaria para personal administrativo	123.5	123.5	27-07-2021 al 27-07-2022	No
012/DAF/RM/CONTRATO/2021	Compra de materiales y herramientas para la división de informática	94.0	94.0	02-08-2021 al 02-08-2022	No
013/DAF/RM/CONTRATO/2021	Servicio de limpieza y desinfección de cisternas y tinacos.	96.7	96.7	02-08-2021 al 02-08-2022	No
014/DAF/RM/CONTRATO/2021	Compra de materiales para islas lavamanos	85.8	79.8	31-08-2021 al 31-08-2022	No
017/DAF/RM/CONTRATO/2021	Mantenimiento de acceso principal de la universidad.	197.3	197.3	01-09-2021 al 01-09-2022	No
019/DAF/RM/CONTRATO/2021	Adquisición de marcos y estructuras metálicas para exposición exterior	134.6	113.7	20-09-2021 al 20-09-2022	No
020/DAF/RM/CONTRATO/2021	Compra de químicos para alberca y fosa de clavados.	84.1	84.1	24-09-2021 al 24-09-2022	No
042/DAF/RM/CONTRATO/2021	Servicio de sanitización a las instalaciones.	348.0	147.5	01-01-2021 al 31-12-2021	No
'004/DAF/RM/CONTRATO/2021	Renta mensual de switch core.	378.5	377.2	01-04-2021 al 31-12-2021	No
005/DAF/RM/CONTRATO/2021	Compra de tóner	1,142.3	456.7	15-04-2021 al 31-12-2021	No
006/DAF/RM/CONTRATO/2021	Compra de papelería.	896.6	524.6	15-04-2021 al 31-12-2021	No
009/DAF/RM/CONTRATO/2021	Compra de acrílicos de protección sanitaria.	302.7	115.7	29-04-2021 al 31-12-2021	No
039/DAF/RM/CONTRATO/2020	Contratación del servicio de seguridad y vigilancia.	4,952.8	1,940.8	01-01-2021 al 31-12-2021	N/A
001/DAF/RM/CONTRATO/2021	Servicio de fumigación.	172.6	90.2	16-02-2021 al 16-02-2022	No
Total		15,645.2	6,198.6		

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

La Universidad Tecnológica de Nezahualc6yotl, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervenci6n de la Auditoría Superior de la Federaci6n, proporcion6 la garantía de cumplimiento del contrato n6mero 039/DAF/RM/CONTRATO/2020 y la documentaci6n que acredita la recepci6n de los bienes y los servicios contratados por 6,198,577.98 pesos, con lo que se solventa lo observado.

El 6rgano Interno de Control en la Universidad Tecnológica de Nezahualc6yotl inici6 el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores p6blicos y, para tales efectos, integr6 el expediente n6mero E.I.O.I.C/INVESTIGACI6N/UTN/OF/01/2022, por lo que se da como promovida esta acci6n.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisi6n de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federaci6n revis6 una muestra de 81,701.3 miles de pesos, que represent6 el 99.4% de los 82,176.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Nezahualc6yotl mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practic6 sobre la informaci6n proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Nezahualc6yotl comprometió y pag6 82,176.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.7 miles pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federaci6n.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Tecnológica de Nezahualc6yotl infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Egresos de la Federaci6n del ejercicio fiscal 2021 y del Convenio Específico para la Asignaci6n de Recursos Financieros para la operaci6n de las Universidades Tecnológicas del Estado de M6xico, para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por no cancelar la documentaci6n justificativa y comprobatoria de las erogaciones, con la leyenda "OPERADO" ni identificarla con el nombre del programa; por entregar de manera extemporánea a la Secretaría de Educaci6n P6blica los informes de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y diciembre del ejercicio fiscal 2021, relacionados a las aportaciones federales y estatales; asimismo, por no implementar los mecanismos de control del personal, ya que durante el proceso de ingreso o de contrataci6n para la prestaci6n de servicios, no consider6 el documento en el cual el servidor p6blico manifestara que cont6 con otro empleo, cargo, comisi6n o contrato en una instituci6n distinta o en la misma instituci6n. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que informó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales, así como los estados financieros trimestrales y los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl 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 Tecnológica de Nezahualcóyotl.