

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

NÚM. DEL RESULTADO: 1 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Se analizó el control interno instrumentado por la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), ejecutor del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para el ejercicio fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación (ASF); para ello, se aplicó un 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 de Control Interno  
Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP)  
Cuenta Pública 2022**

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<b>Ambiente de Control</b>	
<p>La universidad contó 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 código de ética con fecha de publicación 20 de agosto de 2019 que no se han actualizado a la fecha y con un código de conducta con fecha de publicación 13 octubre de 2020.</p>	
<b>Administración de Riesgos</b>	
<p>La universidad contó con un plan o programa estratégico, que estableció sus objetivos y metas, el cual se denominó Programa Institucional de Desarrollo 2021-2025, el cual fue publicado el 17 de noviembre de 2021.</p> <p>La universidad contó con un comité de administración de riesgos formalmente establecido.</p> <p>La universidad no implantó acciones para mitigar y administrar los riesgos.</p>	

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

**Actividades de Control**

La universidad contó con sistemas informáticos tales como Sistema SA7 y Sistema RH7, sistema contable y de recursos humanos, respectivamente.

La universidad contó con un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos, el cual debió asociarse a los procesos y actividades que dan cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.

La universidad no contó con un programa para el fortalecimiento del control interno de los procesos sustantivos y adjetivos.

**Información y comunicación**

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, los cuales fungieron con el cargo de jefe de departamento de contabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas.

La universidad no implantó formalmente un plan o programa de sistemas de información para apoyar los procesos que dan cumplimiento a los objetivos de la institución.

La universidad no aplicó la evaluación de control interno a los sistemas informáticos, los cuales debían apoyar el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas de la institución.

**Supervisión**

La universidad evaluó los objetivos y metas establecidos, respecto de su plan o programa estratégico, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento.

La universidad realizó auditorías internas de los procesos sustantivos y adjetivos del componente de administración de riesgos.

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

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

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 67 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), en un nivel medio.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un control interno más fortalecido; sin embargo, aún y 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.

Lo anterior en incumplimiento del artículo segundo, del Acuerdo Administrativo mediante el cual se establece el Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público del Estado de San Luis Potosí.

NÚM. DEL RESULTADO: 2 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la información proporcionada por la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), se verificó que se suscribió con el Gobernador Constitucional del Estado de San Luis Potosí, el Subsecretario de Educación Superior, el Director General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas; los Secretarios General de Gobierno, de Educación, de Finanzas, la Contralora General, del Estado de San Luis Potosí; y el Rector de la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, el Convenio Específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de San Luis Potosí, número 0284/22, el 01 de febrero de 2022 y su modificatorio, número 0825/22, de fecha 14 de octubre de 2022, con el objeto de establecer las bases para el apoyo financiero a la UTSLP durante el ejercicio fiscal 2022, correspondientes al programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los artículos 82, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 175 Ter, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 3 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del contrato de apertura y estados de cuenta bancarios número 1054603012, de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., se verificó que la UTSLP recibió los recursos federales del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2022 por \$34,749,213.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 00/100 M.N.) en una cuenta bancaria la cual presentó su fecha de apertura el 06 de febrero de 2019; asimismo, se constató la apertura de la cuenta bancaria número 1176636976 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A. el 21 de enero de 2022, en la cual posteriormente a la recepción de los recursos federales la UTSLP transfirió los recursos del programa el mismo día de la recepción de las once ministraciones; adicionalmente, se verificó que ambas cuentas bancarias no fueron productivas, por lo que no se generaron rendimientos financieros.

Asimismo, se constató que la UTSLP abrió la cuenta bancaria número 0841005139 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A para la recepción de los recursos del programa ministrados por el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, los cuales fueron transferidos posteriormente a la cuenta bancaria número 1176613780 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A. para su administración.

En incumplimiento del artículo 69, párrafos tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cláusula séptima, inciso a y b, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, número 0284/22.

NÚM. DEL RESULTADO: 4 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A. número 1054603012, auxiliares y pólizas contables, se constató que la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP) registró presupuestal y contablemente los recursos federales ministrados por el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2022 por \$34,749,213.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS TRECE

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

RESULTADO

PESOS 00/100 M.N.), los cuales se encontraban registrados, actualizados, identificados y controlados, y contaron con la documentación original que justifica y comprueba el registro, en cumplimiento de los artículos 16, 19, fracciones II y IV, 22, 33, 34, 36, 37, 42 y 70, fracciones I, II y III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 5 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares, pólizas contables, y la documentación original que comprueba los registros efectuados, se constató que la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), registró presupuestal y contablemente las erogaciones con los recursos federales del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales U006 del ejercicio fiscal 2022 por \$27,779,969.40 (VEINTISIETE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 40/100 M.N.) de los cuales, \$27,315,333.40 (VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS QUINCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 40/100 M.N.) corresponden al capítulo 1000 Servicios Personales y \$464,636.00 (CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 40/100 M.N.) del capítulo 3000 Servicios Generales, mismos que están soportadas con la documentación comprobatoria; sin embargo, la documentación comprobatoria no fue cancelada con la leyenda "Operado" ni se identificó el nombre del programa; además, existen pólizas que no contienen la documentación soporte por un importe de \$3,683,306.73 (TRES MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SEIS PESOS 73/100 M.N.) de las cuales corresponden al capítulo 1000 Servicios Personales un importe de \$2,804,214.73 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS CUATRO MIL DOSCIENTOS CATORCE PESOS 73/100 M.N.) y de \$879,092.00 (OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.) correspondientes al capítulo 3000 Servicios Generales, en incumplimiento de los artículos 42, 70 fracción II, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; cláusula décima tercera, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, número 0284/22.

NÚM. DEL RESULTADO: 6 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

Con la revisión de las erogaciones efectuadas por la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), se realizó la consulta en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de 7,581 comprobantes fiscales emitidos por un monto de \$64,482,965.85 (SESENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS 85/100 M.N.), de los cuales \$27,779,969.40 (VEINTISIETE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 40/100 M.N.) corresponden a recursos federales del programa, donde se identificó que 7,577 comprobantes fiscales corresponden al capítulo de gasto 1000 "Servicios Personales" por un importe de \$27,315,333.40 (VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS QUINCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 40/100 M.N.) y 4 comprobantes fiscales que pertenecen al capítulo 3000 "Servicios Generales" por un importe de \$464,636.00 (CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), los cuales estuvieron vigentes y los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones presuntamente inexistentes; sin embargo, se careció de comprobantes fiscales digitales por internet por \$3,683,306.73 (TRES MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SEIS PESOS 73/100 M.N.), en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29, primer párrafo y 29-A, del Código Fiscal de la Federación; y numeral 2.7.1.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada el 27 de diciembre de 2021.

CAPITULO DEL GASTO	NUMERO DE XML	IMPORTE CON COMPROBACIÓN	IMPORTE SIN COMPROBACION
1000 Servicios Personales	7,577	27,315,333.40	2,804,214.73
3000 Servicios Generales	4	464,636.00	879,092.00
<b>TOTAL</b>	<b>7,581</b>	<b>27,779,969.40</b>	<b>3,683,306.73</b>

NÚM. DEL RESULTADO: 7 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se constató que la Universidad Tecnológica del Estado de San Luis Potosí (UTSLP), ejerció recursos federales del programa por \$27,315,333.40 (VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS QUINCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 40/100 M.N.), en el capítulo 1000 Servicios Personales y \$464,636.00 (CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

SEIS PESOS 00/100 M.N.), por concepto del capítulo 3000 Servicios Generales, los cuales se destinaron a cubrir los gastos relacionados al desarrollo de sus actividades; sin embargo, se careció de documentación soporte y justificativa del gasto por \$3,683,306.73 (TRES MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SEIS PESOS 73/100 M.N.) que permitiera verificar en su aplicación a los objetivos del programa, en incumplimiento de la cláusula séptima, incisos d, g, e i, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, número 0284/22.

NÚM. DEL RESULTADO: 8 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Con la revisión de los auxiliares y pólizas contables, estados de cuenta bancarios de enero de 2022 a marzo de 2023 y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto correspondiente a la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), se constató que para el ejercicio fiscal 2022 le fueron ministrados \$34,749,213.00 (TREINTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 00/100 M.N.), correspondientes a los recursos federales del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, de los cuales al 31 de diciembre de 2022 se comprometieron \$30,584,184.13 (TREINTA MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL CIENTO OCHENTA Y CUATRO PESOS 13/100 M.N.) y, se pagaron \$27,779,969.40 (VEINTISIETE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 40/100 M.N.) cantidad que representa el 79.9% de los recursos ministrados y al 31 de marzo de 2023, no se ejercieron recursos adicionales, por lo que se comprobó que quedaron recursos sin comprometer por \$4,165,028.87 (CUATRO MILLONES CIENTO SESENTA Y CINCO MIL VEITIOCHO PESOS 87/100 M.N.) y \$2,804,214.73 (DOS MILLONES OCHOCIENTOS CUATRO MIL DOSCIENTOS CATORCE PESOS 73/100 M.N.) de recursos no pagados al 31 de marzo de 2023, para un importe total de \$6,969,243.60 (SEIS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 60/100 M.N.), de los cuales se realizó un reintegro a la TESOFE por \$3,285,936.87 (TRES MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 87/100 M.N.), de manera extemporánea y quedaron pendientes de reintegrar a la TESOFE \$3,683,306.73 (TRES MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SEIS PESOS 73/100 M.N.), como se muestra en la tabla siguiente:

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES  
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ  
CUENTA PÚBLICA 2022  
(pesos)

Concepto	Recursos ministrados	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 TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
1000 Servicios Personales	33,405,485.00	30,119,548.13	3,285,936.87	30,119,548.13	27,315,333.40	2,804,214.73	0.00	2,804,214.73	27,315,333.40	6,090,151.60	3,285,936.87	2,804,214.73
3000 Servicios Generales	1,343,728.00	464,636.00	879,092.00	464,636.00	464,636.00	0.00	0.00	0.00	464,636.00	879,092.00	0.00	879,092.00
<b>Total</b>	<b>34,749,213.00</b>	<b>30,584,184.13</b>	<b>4,165,028.87</b>	<b>30,584,184.13</b>	<b>27,779,969.40</b>	<b>2,804,214.73</b>	<b>0.00</b>	<b>2,804,214.73</b>	<b>27,779,969.40</b>	<b>6,969,243.60</b>	<b>3,285,936.87</b>	<b>3,683,306.73</b>

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 54, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y cláusula séptima, inciso I, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, número 0284/22.

NÚM. DEL RESULTADO: 9 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los oficios del envío de los informes trimestrales a la Secretaría de Educación Pública (SEP) y sus sellos de recibido, se verificó que la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP) reportó trimestralmente, a más tardar 15 días naturales posteriores a la conclusión de cada trimestre los reportes del ejercicio fiscal 2022 relativos

NÚMERO: 1682

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

a los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas; el costo de la nómina; al desglose del gasto corriente; así como los estados de situación financiera y la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

INFORMES TRIMESTRALES				
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ				
CUENTA PÚBLICA 2022				
Informes Trimestrales	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento en la Elaboración:				
I. Programas y cumplimiento de metas	SI	SI	SI	SI
II. Costo de la nómina	SI	SI	SI	SI
III. Desglose del gasto corriente	SI	SI	SI	SI
IV. Estados de situación financiera	SI	SI	SI	SI
V. Matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar	SI	SI	SI	SI
Registro de los activos, pasivos ingresos, gastos y patrimonio	SI	SI	SI	SI
Cumplimiento de envío a la SEP				
I. Programas y cumplimiento de metas	SI	SI	SI	SI
II. Costo de la nómina	SI	SI	SI	SI
III. Desglose del gasto corriente	SI	SI	SI	SI
IV. Estados de situación financiera	SI	SI	SI	SI
V. Matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar	SI	SI	SI	SI

FUENTE: Reportes proporcionados por la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí.

Asimismo, se comprobó que la información reportada en los informes guarda congruencia con lo establecido en los anexos suscritos del ejercicio fiscal 2022, lo anterior en cumplimiento del artículo 36, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022; y cláusula séptima, inciso h, del Convenio Específico para la asignación

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

de recursos financieros que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, número 0284/22.

NÚM. DEL RESULTADO: 10 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la información proporcionada por la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP) referente al envío en tiempo y forma de la información establecida en el convenio con la Secretaría de Educación Pública (SEP), se verificó que se reportó copia del contrato bancario de la cuenta donde se recibieron los recursos, también los informes de aportaciones federales y estatales; además, se comprobó que publicó en su página de internet la información de su presupuesto y ejercicio del gasto, que conforme a los recursos financieros recibió del programa en 2022; sin embargo, se verificó que de la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar y, de la estadística reportada cuatrimestralmente a través del Sistema Integral de Información de la SEP, se proporcionaron los oficios a la SEP, pero se careció de evidencia de su remisión para comprobar su entrega en el tiempo establecido, y de la información relativa a la distribución del apoyo financiero recibido, se careció de la evidencia documental de la dictaminación de los Estados Financieros realizada por auditores externos, lo anterior en incumplimiento de la cláusula séptima, incisos a, c, e, f, j y k, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, número 0284/22.

NÚM. DEL RESULTADO: 11 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos de las 24 quincenas ordinarias y 2 extraordinarias de las nóminas pagadas con los recursos federales del programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2022, proporcionadas por la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, del analítico de servicios personales, del registro de plazas autorizadas y del tabulador autorizado, se verificó que la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), destinó recursos del programa Subsidios Federales para Organismos descentralizados Estatales 2022, para el pago de categorías y plazas autorizadas por la Secretaría de Educación Pública, por \$24,842,954.22 (VEINTICUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 22/100 M.N.), y \$2,472,379.18 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 18/100 M.N.), de enteros y pagos por seguridad social; sin embargo, se verificó que en los pagos realizados

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

RESULTADO

de niveles de sueldos no se apegó al apartado B que forma parte del Anexo de ejecución celebrado entre el Ejecutivo Federal por Conducto de la Secretaría de Educación Pública, debido a que se pagaron seis categorías de plazas no autorizadas y de tres se realizaron pagos en exceso por un importe total de **\$410,120.07 (CUATROCIENTOS DIEZ MIL CIENTO VEINTE PESOS 07/100 M.N.)**, en incumplimiento de los artículos 64 y 65 fracción XI, de Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; cláusula cuarta y del Anexo 2 que forma parte integrante del convenio 0284/22 específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas, celebrado entre el gobierno federal por Conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí y las Universidades.

CATEGORÍA	T_PERCCEQ	T_DEDCHEQ	T_NETOCHEQ	OBSERVACIONES
DP-1011	103,791.61	25,112.39	78,679.23	CATEGORÍA QUE NO ESTÁ EN TABULADOR
DP-1102	5,169.75	2,290.05	2,879.70	CATEGORÍA QUE NO ESTÁ EN TABULADOR
DP-1103	5,169.75	2,491.30	2,678.45	CATEGORÍA QUE NO ESTÁ EN TABULADOR
DP-509	26,359.34	12,187.42	14,171.92	CATEGORÍA QUE NO ESTÁ EN TABULADOR
DP-601	2,360.13	1,146.56	1,213.57	CATEGORÍA QUE NO ESTÁ EN TABULADOR
DP-603	43,548.24	18,319.73	25,228.52	CATEGORÍA QUE NO ESTÁ EN TABULADOR
DP-706	138,979.28	44,679.22	94,300.07	CATEGORÍA EN LA CUAL PAGÓ EN EXCESO
DP-721	70,402.27	12,840.34	57,561.94	CATEGORÍA EN LA CUAL PAGÓ EN EXCESO
DP-1601	14,339.71	2,778.25	11,561.46	CATEGORÍA EN LA CUAL PAGÓ EN EXCESO
<b>TOTAL</b>	<b>410,120.08</b>	<b>121,845.26</b>	<b>288,274.86</b>	

NÚM. DEL RESULTADO: 12 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las declaraciones provisionales y definitivas de impuestos federales, transferencias bancarias del pago de contribuciones del Impuesto sobre la Renta (ISR) y cuotas obrero patronales, auxiliares y pólizas contables; se verificó que la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), realizó oportunamente el entero y pago de las cuotas obrero patronales por un importe de **\$14,370,810.67 (CATORCE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA MIL OCHOCIENTOS DIEZ PESOS 67/100 MN)**, de los cuales **\$2,472,379.18 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS 18/100 M.N.)**, fueron financiados con recursos

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

federales del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2022 para el pago de los enteros de cuotas obrero patronales, y en lo correspondiente al ISR causado por el pago de sueldos y salarios, la UTSLP realizó un entero por **\$7,323,682.0 (SIETE MILLONES TRESCIENTOS VEINTITRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.)**, de los cuales la universidad no identificó el monto financiado con los recursos federales del programa, en incumplimiento del artículo 16, 17, 18 y 19 fracción II, III, IV y V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cláusula séptima, inciso g, del convenio 0284/22 específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas, celebrado entre el gobierno federal por Conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí y las Universidades.

NÚM. DEL RESULTADO: 13 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos de las veinticuatro quincenas de las nóminas pagadas y los pagos extraordinarios con los recursos federales del programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2022, proporcionadas por la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), del analítico de servicios personales, del registro de plazas autorizadas se verificó que la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí no realizó pagos a personal que conto con licencia sindical, licencias sin goce de sueldo y después de las bajas definitivas efectuadas en el ejercicio 2022, en cumplimiento de los artículos 64 y 65, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

NÚM. DEL RESULTADO: 14 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.4

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos correspondientes a las veinticuatro quincenas y los pagos extraordinarios, de la nómina financiada con los recursos del programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2022 pagada por Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP) y de una muestra de 50 expedientes de personal académico y administrativo a quienes se les pagaron recursos federales del programa por un monto de **\$8,515,060.61 (OCHO MILLONES QUINIENTOS QUINCE MIL SESENTA 61/100 M.N.)**, se constató que la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), proporcionó evidencia documental en la que se establecieron los términos del ingreso, clasificación, permanencia, promoción y designación del personal académico, los cuales fueron cumplidos respecto del perfil de puestos de 50 trabajadores,

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

**RESULTADO**

asimismo, sus expedientes estuvieron actualizados, asimismo, se verificó que con recursos federales del programa no se contrató a personal por concepto de honorarios asimilables a salarios, en cumplimiento de los artículos 64 y 65, de la ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

NÚM. DEL RESULTADO: 15 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.5

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la confronta de la base de datos de 24 quincenas ordinarias y 2 extraordinarias pagadas con los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para el ejercicio fiscal 2022 proporcionadas por la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP) con la base de datos de los Registros Federales de Contribuyentes (RFC) del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y la Base de Datos Nacional de la CURP del Registro Nacional de Población e Identidad (RENAPO), se constató que la información proporcionada por la UTSLP no corresponde a los datos registrados en el RENAPO, debido a que se identificó una clave única de registro de población (CURP) con "estatus" no encontrada en la Base de Datos Nacional del RENAPO, en incumplimiento de los artículos 87 y 91, de la Ley General de Población.

RFC	CURP	NOMBRE	ESTATUS
OIDG741027FB5	OIDG740227M5PNLDO8	MARIA GUADALUPE ONTIVEROS DELGADO	CURP NO ENCONTRADA EN LAS BASES DE RENAPO

NÚM. DEL RESULTADO: 16 CON OBSERVACIÓN SI  NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.1 y 7.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de pólizas contables, estados de cuenta bancarios y la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, se constató que la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí (UTSLP), ejerció recursos federales del programa por \$464,636.00 (CUATROCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS

NÚMERO: 1662

TÍTULO: SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

ENTIDAD FISCALIZADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO 'A'

FECHA DE ELABORACIÓN: 18 DE AGOSTO DE 2023

RESULTADO

40/100 M.N.), por concepto del capítulo 3000 Servicios Generales, los cuales se destinaron a cubrir gastos relacionados por concepto de "Servicio de energía eléctrica", por lo que no se realizaron procedimientos de adjudicación con los recursos federales del programa en el ejercicio fiscal 2022.

ELABORÓ

L.A. Samantha Yazmin Sánchez Sánchez  
Auditor

REVISÓ

L.C. Tomás Zamora Cruz  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. José Luis Bravo Mercado  
Director de Auditoría