

**Secretaría de Educación Pública**

**Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-0-11100-19-0101-2019

101-DS

**Consideraciones para el seguimiento**

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

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe individual de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

**Resultados**

**Control Interno**

1. El resultado de la evaluación del control interno a la Secretaría de Educación Pública se notificó en la auditoría número 123-DS, Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE).

**Asignación del Presupuesto**

2. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) solicitó a las unidades responsables UR 500, UR 511, UR 600 y UR 700 de la Secretaría de Educación Pública (SEP) la elaboración de los anteproyectos del presupuesto del ejercicio fiscal 2018, las cuales proporcionaron evidencia del anteproyecto elaborado y la estimación de costos por unidad.

3. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público informó a la Secretaría de Educación Pública el techo presupuestal autorizado por 589,480.2 miles de pesos para el programa presupuestario Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080), el cual se publicó en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018 y se distribuyó a las unidades responsables, como se muestra a continuación:

Secretaría de Educación Pública  
Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018  
Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080)  
(Miles de pesos)

Unidad Responsable	Monto autorizado en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018
511-Dirección General de Educación Superior Universitaria	409,609.5
700-Oficialía Mayor	92,509.7
600-Subsecretaría de Educación Media Superior	60,004.1
500-Subsecretaría de Educación Superior	27,356.9
<b>Total</b>	<b>589,480.2</b>

FUENTE: Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018.

4. La Secretaría de Educación Pública contó con un techo presupuestal autorizado por 589,480.2 miles de pesos y después se amplió por 2,500,000.0 miles de pesos, por lo que el presupuesto modificado fue de 3,089,480.2 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018; adicionalmente, se modificó el presupuesto de los recursos asignados a las entidades federativas, el cual contó con los folios de adecuaciones presupuestarias autorizados y registrados por las unidades correspondientes, por lo que se determinó un presupuesto autorizado por 26,668,931.3 miles de pesos, como se muestra en el siguiente cuadro:

Secretaría de Educación Pública  
Modificaciones al presupuesto para el ejercicio fiscal 2018  
Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080)  
(Miles de pesos)

Unidad Responsable	Techo presupuestal 2018	Ampliación en el PEF 2018	Adecuaciones presupuestarias	Total presupuesto autorizado
511-Dirección General de Educación Superior Universitaria	409,609.5	0.0	13,392,178.5	13,801,788.0
700-Oficialía Mayor	92,509.7	2,500,000.0	8,973,184.5	11,565,694.2
600-Subsecretaría de Educación Media Superior	60,004.1	0.0	-59,109.0	895.1
500-Subsecretaría de Educación Superior	27,356.9	0.0	1,273,197.1	1,300,554.0
<b>Total</b>	<b>589,480.2</b>	<b>2,500,000.0</b>	<b>23,579,451.1</b>	<b>26,668,931.3</b>

FUENTE: Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018 y adecuaciones presupuestarias.

### Formalización y Cumplimiento del Convenio y Transferencia de Recursos Federales

5. La Secretaría de Educación Pública distribuyó el presupuesto autorizado por 26,668,931.30 miles de pesos en dos partidas de gasto, como se muestra a continuación:

Secretaría de Educación Pública  
Presupuesto para el ejercicio fiscal 2018 por partida de gasto  
Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080)  
(Miles de pesos)

Partida	Concepto	Monto presupuesto autorizado
43401	Subsidios a la prestación de servicios públicos	669,693.1
43801	Subsidios a entidades federativas y municipios	25,999,238.2
<b>Total</b>		<b>26,668,931.3</b>

FUENTE: Reportes de CLC por folio proporcionados por la Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros.

Del monto autorizado en la partida 43801 Subsidios a entidades federativas y municipios, se formalizaron 88 Convenios de Apoyo Financiero entre la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública y las entidades federativas, a efecto de distribuir entre éstas los recursos asignados, conforme al cuadro siguiente:

Secretaría de Educación Pública  
Convenios Formalizados  
Cuenta Pública 2018  
(Miles de pesos)

Entidad Federativa	Número de convenios formalizados	Importe total de los convenios por entidad federativa	Recursos reintegrados al cierre de la Cuenta Pública por las entidades federativas	Total presupuesto
Baja California	1	1,300,000.0	0.0	1,300,000.0
Baja California Sur	3	635,000.0	0.0	635,000.0
Campeche*	2	400,000.0	13,326.2	386,673.8
Chiapas	7	2,032,610.0	274.7	2,032,335.3
Chihuahua	1	450,000.0	0.0	450,000.0
Ciudad de México**	1	150,000.0	0.0	150,000.0
Coahuila	3	1,000,000.0	0.0	1,000,000.0
Colima	2	200,000.0	3,359.2	196,640.8
Durango	3	825,000.0	0.0	825,000.0
Estado de México	3	3,556,000.0	4,904.6	3,551,095.4
Guerrero	5	1,114,500.0	1.2	1,114,498.8
Hidalgo	1	300,000.0	32.9	299,967.1
Michoacán de Ocampo	10	2,511,940.0	0.0	2,511,940.0
Morelos	1	130,000.0	0.0	130,000.0
Nayarit	1	450,000.0	0.0	450,000.0
Nuevo León	2	800,000.0	308.9	799,691.1
Oaxaca	4	978,200.0	0.0	978,200.0
Puebla	3	10,000.0	0.0	10,000.0

Entidad Federativa	Número de convenios formalizados	Importe total de los convenios por entidad federativa	Recursos reintegrados al cierre de la Cuenta Pública por las entidades federativas	Total presupuesto
Querétaro	2	302,500.0	1.7	302,498.3
San Luis Potosí	4	530,000.0	45.6	529,954.4
Sinaloa	5	1,650,000.0	0.0	1,650,000.0
Sonora	2	850,000.0	0.0	850,000.0
Tabasco	2	1,000,000.0	0.0	1,000,000.0
Tamaulipas	1	7,000.0	0.0	7,000.0
Tlaxcala	1	5,600.0	0.0	5,600.0
Veracruz	4	2,454,000.0	0.0	2,454,000.0
Yucatán	4	1,200,000.0	0.0	1,200,000.0
Zacatecas	10	1,180,000.0	856.8	1,179,143.2
<b>TOTAL</b>	<b>88</b>	<b>26,022,350.0</b>	<b>23,111.8</b>	<b>25,999,238.2</b>

FUENTE: Convenios de Apoyo Financiero.

NOTA: \*Incluye el convenio celebrado con la Subsecretaría de Educación Superior por 150,000,000.0 pesos.

\*\* Se refiere al convenio celebrado con la Subsecretaría de Educación Superior por 150,000,000.0 pesos.

En este sentido, con la revisión de los 88 Convenios de Apoyo Financiero formalizados entre la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública y las entidades federativas, se constató que se transfirieron 26,022,350.0 miles de pesos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080), de los cuales, al cierre del ejercicio, se reintegraron 23,111.8 miles de pesos.

Para la formalización de los Convenios de Apoyo Financiero, las entidades federativas enviaron a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública los formatos de solicitud y entrega de apoyos financieros extraordinarios no regularizables, la justificación de la solicitud de recursos extraordinarios y la notificación de las cuentas bancarias establecidas para el depósito de los recursos del programa.

Asimismo, en los referidos convenios, se observó su vigencia hasta el total cumplimiento de las acciones; no obstante, en su cláusula octava, se especificó que los gobiernos de los estados se obligaron a reintegrar, a más tardar el 15 de enero de 2019, los recursos que al 31 de diciembre de 2018 no fueron comprometidos y, al 31 de marzo de 2019, los que fueron devengados pero que no fueron pagados al cierre del ejercicio fiscal 2018.

#### 2018-0-11100-19-0101-01-001 **Recomendación**

Para que la Secretaría de Educación Pública en la suscripción de subsecuentes convenios del programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, homologue la vigencia de

éstos, con los plazos establecidos para el compromiso, devengo y ejercicio de los recursos, conforme a la normatividad federal aplicable, a fin de promover el cumplimiento de los objetivos del programa, y el oportuno uso de los recursos; asimismo, deberá informar de manera trimestral, al Órgano Interno de Control en la Secretaría de Educación Pública, los avances en la instrumentación de su atención.

6. Con la revisión de los convenios, se verificó que se estableció el destino y aplicación de los recursos, el registro y resguardo de la documentación comprobatoria, así como las obligaciones de elaborar y entregar los informes trimestrales, y de remitir los contra recibos correspondientes a los recursos recibidos; asimismo, se constató que las entidades federativas cumplieron con los requisitos establecidos, y remitieron la documentación solicitada por la Secretaría de Educación Pública para el acceso a los recursos del programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080).

### Registro de los Recursos

7. La Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública registró en el sistema contable un monto por 25,999,238.2 miles de pesos de los recursos del programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080), el cual coincidió con el reportado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal y con los montos transferidos a las entidades federativas, como se muestra a continuación:

Secretaría de Educación Pública	
Monto reportado como ejercido del programa	
Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080)	
(Miles de pesos)	
Reportes al 31 de diciembre de 2018	Monto
Monto reportado al cierre del estado del ejercicio 2018 de la partida 43801	25,999,238.2
Monto reportado en las CLC	26,022,350.0
(menos reintegros)	-23,111.8
Monto reportado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal	25,999,238.2

FUENTE: Cuenta de la Hacienda Pública Federal, estado del ejercicio 2018, CLC y documentación de reintegros.

### Destino de los Recursos

8. La Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación solicitó a la TESOFE la transferencia de los recursos a las entidades federativas del programa U080 del ejercicio 2018, con base en los 88 Convenios de Apoyo Financiero celebrados durante el ejercicio fiscal 2018, por 26,022,350.0 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, se transfirieron recursos por 25,317,350.0 miles de pesos y en enero de 2019 por 705,000.0 miles de pesos a las entidades federativas de Ciudad de México, Michoacán de Ocampo y Sinaloa, ello de acuerdo con los adeudos de ejercicios fiscales anteriores registrados por la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública, conforme al cuadro siguiente:

Secretaría de Educación Pública  
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)  
Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080)  
(Miles de pesos)

Entidad Federativa	Fecha de pago según CLC	Monto transferido
Ciudad de México	08-ene-19	5,000.0
Michoacán de Ocampo	03-ene-19	500,000.0
Sinaloa	03-ene-19	200,000.0
<b>Total:</b>		<b>705,000.0</b>

FUENTE: Convenios de Apoyo Financiero y CLC.

9. En la revisión de los informes finales que las entidades federativas remitieron a la Oficialía Mayor y las demás unidades responsables de la Secretaría de Educación Pública, se observó que de los 26,022,350.0 miles de pesos convenidos, al 31 de marzo de 2019, se reportaron como recursos ejercidos por 25,806,893.9 miles de pesos y 17 entidades federativas reintegraron recursos a la TESOFE por 47,468.8 miles de pesos, por lo que al corte de la auditoría se encontraron pendientes de reportar o reintegrar recursos por 167,987.3 miles de pesos.

Secretaría de Educación Pública  
Cuenta Pública 2018  
Informes Finales por Entidad Federativa  
(Miles de Pesos)

Entidad Federativa	Monto convenido programa U080	Transferidos mediante CLC al 31 de diciembre de 2018	Transferidos mediante CLC ADEFAS	Reportados como ejercidos por las entidades federativas (informes finales)	Reintegros a la TESOFE reportados en los informes trimestrales y finales	Monto no reintegrado o pendiente de reportar de acuerdo con los informes finales
Baja California	1,300,000.0	1,300,000.0	0.0	1,300,000.0	0.0	0.0
Baja California Sur	635,000.0	635,000.0	0.0	632,111.0	2,889.0	0.0
Campeche *	400,000.0	400,000.0	0.0	236,673.8	13,326.2	150,000.0
Chiapas	2,032,610.0	2,032,610.0	0.0	2,026,114.7	6,495.3	0.0
Chihuahua	450,000.0	450,000.0	0.0	450,000.0	0.0	0.0
Ciudad de México **	150,000.0	145,000.0	5,000.0	143,533.7	0.0	6,466.3
Coahuila de Zaragoza	1,000,000.0	1,000,000.0	0.0	1,000,000.0	0.0	0.0
Colima	200,000.0	200,000.0	0.0	196,640.7	3,359.3	0.0
Durango	825,000.0	825,000.0	0.0	825,000.0	0.0	0.0
Estado de México	3,556,000.0	3,556,000.0	0.0	3,551,095.4	4,904.6	0.0
Guerrero	1,114,500.0	1,114,500.0	0.0	1,114,498.8	1.2	0.0
Hidalgo	300,000.0	300,000.0	0.0	299,967.1	32.9	0.0
Michoacán de Ocampo	2,511,940.0	2,011,940.0	500,000.0	2,511,940.0	0.0	0.0
Morelos	130,000.0	130,000.0	0.0	130,000.0	0.0	0.0
Nayarit	450,000.0	450,000.0	0.0	450,000.0	0.0	0.0
Nuevo León	800,000.0	800,000.0	0.0	799,691.1	308.9	0.0
Oaxaca	978,200.0	978,200.0	0.0	977,917.0	283.0	0.0
Puebla	10,000.0	10,000.0	0.0	10,000.0	0.0	0.0
Querétaro	302,500.0	302,500.0	0.0	302,498.2	1.8	0.0

Entidad Federativa	Monto convenido programa U080	Transferidos mediante CLC al 31 de diciembre de 2018	Transferidos mediante CLC ADEFAS	Reportados como ejercidos por las entidades federativas (informes finales)	Reintegros a la TESOFE reportados en los informes trimestrales y finales	Monto no reintegrado o pendiente de reportar de acuerdo con los informes finales
San Luis Potosí	530,000.0	530,000.0	0.0	529,939.4	60.6	0.0
Sinaloa	1,650,000.0	1,450,000.0	200,000.0	1,643,124.9	6,875.1	0.0
Sonora	850,000.0	850,000.0	0.0	849,048.2	951.8	0.0
Tabasco	1,000,000.0	1,000,000.0	0.0	992,373.7	6,841.7	*** 784.6
Tamaulipas	7,000.0	7,000.0	0.0	7,000.0	0.0	0.0
Tlaxcala	5,600.0	5,600.0	0.0	5,600.0	0.0	0.0
Veracruz de la Llave	2,454,000.0	2,454,000.0	0.0	2,453,870.3	129.7	0.0
Yucatán	1,200,000.0	1,200,000.0	0.0	1,200,000.0	0.0	0.0
Zacatecas	1,180,000.0	1,180,000.0	0.0	1,168,255.9	1,007.7	*** 10,736.4
<b>Total</b>	<b>26,022,350.0</b>	<b>25,317,350.0</b>	<b>705,000.0</b>	<b>25,806,893.9</b>	<b>47,468.8</b>	<b>167,987.3</b>

FUENTE: Estado del Ejercicio del Presupuesto (cierre del ejercicio 2018), Cuentas por Liquidar Certificadas y Relación de los Recursos Federales Ministrados.

NOTAS: La documentación comprobatoria del ejercicio de los recursos obra en poder de la entidad fiscalizada.

\* En el caso del Gobierno de Campeche únicamente se presentó el informe del convenio número 0707/18, y no presentó la información del convenio número 1795/18.

\*\* Monto reportado al 17 de diciembre de 2018.

\*\*\* Monto de recursos que de acuerdo con los informes finales, estarían pendientes de reintegrar.

Es de señalar que los importes manifestados en los informes trimestrales y finales, remitidos por las entidades federativas, presentan diferencias respecto de lo indicado en la cuenta pública, ello originado entre otros aspectos, por los plazos de reporte y realización de las operaciones, o en su caso, a inconsistencias en la información reportada por los ejecutores de gasto.

De la información presentada en los informes trimestrales y finales proporcionados por las entidades federativas, se advirtió que los recursos se distribuyeron, en los siguientes capítulos de gasto reflejaron los siguientes montos por capítulo de gasto.

Secretaría de Educación Pública  
Cuenta Pública 2018  
Montos reportados en los informes finales por capítulo de gasto  
(Miles de Pesos)

Concepto capítulo de gasto	Monto convenido programa U080	*Montos reportados en informes finales	Porcentaje respecto al monto convenido
Capítulo 1000	-	21,985,643.4	84.5
Capítulo 2000	-	289,234.7	1.1
Capítulo 3000	-	752,239.7	2.9
Capítulo 4000	-	245,809.1	0.9
Capítulo 5000	-	22,749.9	0.1
Capítulo 6000	-	34,217.9	0.1
Reintegro de recursos	-	23,111.8	0.1
Monto de los informes finales y/o conceptos de gasto no presentados.	-	2,669,343.5	10.3
<b>Total</b>	<b>26,022,350.0</b>	<b>26,022,350.0</b>	<b>100.0</b>

FUENTE: Informes finales proporcionados por las entidades federativas.

NOTA : \*Las cifras indicadas en los informes trimestrales presentados por cada entidad federativa, cuyos importes incluyen rendimientos financieros.

En incumplimiento de los Lineamientos específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a entidades federativas a través del Programa Presupuestario U080, numerales 40, 43, 44 y 45.

#### 2018-0-11100-19-0101-01-002 **Recomendación**

Para que la Secretaría de Educación Pública instruya a las áreas correspondientes que se gestione o requiera a las entidades federativas el reintegro de recursos que no fueron aplicados y/o reportados conforme al convenio suscrito; así como verificar que la información reportada por las entidades federativas en cuanto al ejercicio del gasto guarde congruencia con lo reportado en la cuenta pública federal.

#### **Transparencia**

**10.** Con la revisión de los 88 Convenios de Apoyo Financiero firmados con la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública y las entidades federativas, se constató que no se proporcionó 1 de 170 informes trimestrales, respecto de lo cual, las unidades responsables de la Secretaría de Educación Pública no acreditaron la entrega del informe faltante; además, los informes presentados carecieron de elementos que acreditaran la fecha de recepción, por lo que no fue posible constatar si su entrega se realizó dentro del plazo establecido en la normativa y se careció de la evidencia del seguimiento o prevención al posible incumplimiento de las fechas de entrega con base en lo establecido en la normativa.



Por otra parte, se constató que la Secretaría de Educación Pública acreditó el envío trimestral de los informes relacionados con la aplicación de los recursos del programa a la Cámara de Diputados y su publicación.

## Secretaría de Educación Pública (SEP)

## Cuenta Pública 2018

## Fecha de entrega de los informes trimestrales proporcionados por las entidades federativas según SEP

No.	Entidad Federativa	Número de convenio	Fecha de convenio	Fecha de transferencia	1er Informe trimestral	2do Informe trimestral	3er Informe trimestral	4to Informe trimestral	Informe Final
1	Michoacán	0192/18	18-ene-18	19-ene-18	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19
2	Chiapas	0104/18	22-ene-18	25-ene-18	18-may-18	17-sep-18	09-nov-18	01-abr-19	Sí contó
3	Michoacán	0253/18	13-feb-18	14-feb-18	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19
4	Veracruz	0140/18	24-ene-18	14-feb-18	23-may-18	11-jul-18	Sí contó	Sí contó	09-nov-18
5	Yucatán	0413/18	27-feb-18	02-mar-18	05-oct-18	05-oct-18	10-oct-18	15-mar-19	15-mar-19
6	Zacatecas	0340/18	27-feb-18	02-mar-18	28-may-18	19-jul-18	17-oct-18	22-ene-19	06-may-19
7	Coahuila	0410/18	27-feb-18	08-mar-18	29-may-18	11-jul-19	28-feb-19	28-feb-19	28-feb-19
8	San Luis Potosí	0421/18	27-feb-18	15-mar-18	02-oct-19	02-oct-19	27-dic-19	08-mar-19	26-jul-19
9	Sinaloa	0423/18	06-feb-18	15-mar-18	11-sep-18	11-sep-18	23-abr-19	23-abr-19	Sí contó
10	Chiapas	0582/18	15-mar-18	21-mar-18	18-may-18	31-ago-18	09-nov-18	01-abr-19	Sí contó
11	Chiapas	0354/18	23-mar-18	27-mar-18	18-may-18	09-nov-18	09-nov-18	01-abr-19	Sí contó
12	Guerrero	0415/18	27-feb-18	28-mar-18	04-jun-18	05-oct-18	09-nov-18	28-mar-19	28-mar-19
13	Michoacán	0580/18	23-mar-18	28-mar-18	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19
14	Querétaro	0193/18	06-feb-18	05-abr-18	N/A	11-jul-19	06-dic-18	29-mar-19	29-mar-19
15	Oaxaca	0579/18	26-mar-18	10-abr-18	N/A	23-ago-18	09-nov-18	13-feb-19	30-jul-19
16	Durango	0550/18	07-mar-18	12-abr-18	N/A	04-oct-18	09-nov-18	19-feb-19	Sí contó
17	Estado de México	0581/18	27-feb-18	16-abr-18	N/A	20-nov-18	20-nov-18	Sí contó	11-dic-18
18	Zacatecas	0576/18	06-feb-18	16-abr-18	N/A	20-sep-18	17-oct-19	22-ene-19	Sí contó
19	Baja California Sur	0577/18	27-feb-18	03-may-18	N/A	28-sep-18	26-nov-18	Sí contó	12-jun-19
20	Campeche	0707/18	11-abr-18	07-may-18	N/A	20-nov-18	20-nov-18	19-feb-19	19-feb-19
21	Guerrero	0710/18	10-abr-18	07-may-18	N/A	05-oct-19	09-nov-18	28-mar-19	28-mar-19
22	Zacatecas	0718/18	11-may-18	15-may-18	N/A	20-jul-18	17-oct-19	22-ene-19	06-may-19
23	Michoacán	0726/18	17-may-18	21-may-18	N/A	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19
24	Chiapas	0784/18	23-abr-18	27-jun-18	N/A	22-ago-18	09-nov-18	01-abr-19	Sí contó
25	Michoacán	0790/18	12-jun-18	27-jun-18	N/A	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19
26	San Luis Potosí	0893/18	28-may-18	10-jul-18	N/A	N/A	27-dic-19	08-mar-19	08-mar-19
27	Guerrero	1084/18	27-jul-18	31-jul-18	N/A	N/A	28-mar-19	28-mar-19	28-mar-19
28	Michoacán	1561/18	09-ago-18	09-ago-18	N/A	N/A	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19
29	Yucatán	1562/18	14-ago-18	17-ago-18	N/A	N/A	09-nov-18	15-mar-19	15-mar-19
30	Oaxaca	0892/18	16-jun-18	29-ago-18	N/A	N/A	09-nov-18	13-feb-19	30-jul-19
				02-oct-18					

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

No.	Entidad Federativa	Número de convenio	Fecha de convenio	Fecha de transferencia	1er Informe trimestral	2do Informe trimestral	3er Informe trimestral	4to Informe trimestral	Informe Final
31	Chiapas	1653/18	22-ago-18	24-ago-18	N/A	N/A	09-nov-18	01-abr-19	Sí contó
32	Zacatecas	1725/18	05-jun-18	27-ago-18	N/A	N/A	17-oct-18	20-feb-19	06-may-19
33	Baja California Sur	1657/18	27-ago-18	29-ago-18	N/A	N/A	26-nov-18	Sí contó	Sí contó
34	Tamaulipas	1686/18	15-jun-18	03-sep-18	N/A	N/A	03-dic-18	Sí contó	Sí contó
35	Veracruz	1687/18	28-may-18	03-sep-18	N/A	N/A	14-nov-18	Sí contó	13-nov-18
36	Michoacán	1690/18	05-sep-18	07-sep-18	N/A	N/A	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19
37	Yucatán	1691/18	10-sep-18	12-sep-18	N/A	N/A	29-oct-18	15-mar-19	15-mar-19
38	Michoacán	1718/18	17-sep-18	18-oct-18 23-nov-18	N/A	N/A	03-jul-19	03-jul-19	03-jul-19
39	Morelos	1716/18	12-sep-18	19-sep-18	N/A	N/A	28-sep-18	Sí contó	28-sep-18
40	Sinaloa	1715/18	10-sep-18	19-sep-18	N/A	N/A	23-abr-19	23-abr-19	Sí contó
41	Colima	1719/18	17-sep-18	24-sep-18	N/A	N/A	16-oct-18	28-ene-19	28-ene-19
42	Sinaloa	1720/18	21-sep-18	24-sep-18	N/A	N/A	23-abr-19	23-abr-19	Sí contó
43	Coahuila	1726/18	21-sep-18	27-sep-18	N/A	N/A	28-feb-19	28-feb-19	28-feb-19
44	Baja California Sur	1717/18	17-sep-18	03-oct-18	N/A	N/A	N/A	Sí contó	Sí contó
45	San Luis Potosí	1769/18	12-oct-18	17-oct-18	N/A	N/A	N/A	26-jul-19	26-jul-19
46	Sonora	1770/18	13-oct-18	17-oct-18	N/A	N/A	N/A	15-feb-19	30-abr-19
47	Querétaro	1567/18	08-jun-18	24-oct-18	N/A	N/A	N/A	22-mar-19	22-mar-19
48	Estado de México	1784/18	28-may-18	31-oct-18	N/A	N/A	N/A	Sí contó	24-jun-19
49	Zacatecas	1654/18	07-jun-18	30-oct-18	N/A	N/A	N/A	20-feb-19	06-may-19
50	Guerrero	1785/18	24-oct-18	30-oct-18	N/A	N/A	N/A	28-mar-19	28-mar-19
51	Zacatecas	1808/18	08-nov-18	14-nov-18	N/A	N/A	N/A	20-feb-19	06-may-19
52	Durango	1794/18	19-oct-18	14-nov-18	N/A	N/A	N/A	19-feb-19	Sí contó
53	Oaxaca	1803/18	08-nov-18	14-nov-18	N/A	N/A	N/A	13-feb-19	26-abr-19
54	Estado de México	1793/18	20-sep-18	16-nov-18	N/A	N/A	N/A	01-abr-19	01-abr-19
55	Veracruz	1809/18	13-nov-18	16-nov-18	N/A	N/A	N/A	27-feb-18	27-feb-18
56	Guerrero	1807/18	08-nov-18	21-nov-18	N/A	N/A	N/A	28-mar-19	28-mar-19
57	Nuevo León	1813/18	15-nov-18	22-nov-18	N/A	N/A	N/A	21-ene-19	Sí contó
58	Chiapas	1827/18	15-nov-18	23-nov-18	N/A	N/A	N/A	01-abr-19	Sí contó
59	Puebla	1830/18	02-jul-18	26-nov-18	N/A	N/A	N/A	16-ene-19	29-may-19
60	Puebla	1828/18	02-jul-18	26-nov-18	N/A	N/A	N/A	16-ene-19	29-may-19
61	Puebla	1829/18	02-jul-18	26-nov-18	N/A	N/A	N/A	16-ene-19	29-may-19
62	Zacatecas	1831/18	15-nov-18	26-nov-18	N/A	N/A	N/A	18-ene-19	06-may-19
63	Zacatecas	1834/18	16-nov-18	27-nov-18	N/A	N/A	N/A	20-feb-19	06-may-19
64	Tlaxcala	1836/18	20-nov-18	05-dic-18	N/A	N/A	N/A	16-ene-19	12-abr-19
65	Colima	1835/18	20-nov-18	05-dic-18	N/A	N/A	N/A	28-ene-19	28-ene-19
66	Zacatecas	1837/18	28-nov-18	05-dic-18	N/A	N/A	N/A	20-feb-19	06-may-19
67	Michoacán	1844/18	20-dic-18	24-dic-18	N/A	N/A	N/A	03-jul-19	03-jul-19
68	Sonora	1846/18	20-dic-18	24-dic-18	N/A	N/A	N/A	15-feb-19	08-jul-19
69	Tabasco	1848/18	21-dic-18	24-dic-18	N/A	N/A	N/A	Sí contó	Sí contó
70	Yucatán	1847/18	20-dic-18	24-dic-18	N/A	N/A	N/A	15-mar-19	15-mar-19
71	Zacatecas	1845/18	20-dic-18	24-dic-18	N/A	N/A	N/A	20-feb-19	06-may-19
72	Baja California	1853/18	21-dic-18	26-dic-18	N/A	N/A	N/A	15-abr-19	15-abr-19

No.	Entidad Federativa	Número de convenio	Fecha de convenio	Fecha de transferencia	1er Informe trimestral	2do Informe trimestral	3er Informe trimestral	4to Informe trimestral	Informe Final
73	Chihuahua	1850/18	20-dic-18	26-dic-18	N/A	N/A	N/A	23-ene-19	26-feb-19
74	Veracruz	1852/18	20-dic-18	26-dic-18	N/A	N/A	N/A	27-feb-19	27-feb-19
75	Durango	1851/18	20-dic-18	26-dic-18	N/A	N/A	N/A	19-feb-19	Sí contó
76	Coahuila	1849/18	20-dic-18	26-dic-18	N/A	N/A	N/A	28-feb-19	28-feb-19
77	Nayarit	1862/18	21-dic-18	27-dic-18	N/A	N/A	N/A	12-feb-19	12-feb-19
78	Nuevo León	1863/18	24-dic-18	27-dic-18	N/A	N/A	N/A	21-ene-19	Sí contó
79	Oaxaca	1865/18	26-dic-18	28-dic-18	N/A	N/A	N/A	13-feb-19	26-abr-19
80	Sinaloa	1864/18	26-dic-18	28-dic-18	N/A	N/A	N/A	23-abr-19	Sí contó
81	Chiapas	1867/18	27-dic-18	31-dic-18	N/A	N/A	N/A	01-abr-19	Sí contó
82	Hidalgo	1868/18	27-dic-18	31-dic-18	N/A	N/A	N/A	08-feb-19	08-feb-19
83	San Luis Potosí	1866/18	27-dic-18	31-dic-18	N/A	N/A	N/A	26-jul-19	26-jul-19
84	Tabasco	1874/18	28-dic-18	31-dic-18	N/A	N/A	N/A	Sí contó	Sí contó
85	Michoacán	1877/18	31-dic-18	03-ene-19	N/A	N/A	N/A	03-jul-19	03-jul-19
86	Sinaloa	1875/18	28-dic-18	03-ene-19	N/A	N/A	N/A	23-abr-19	Sí contó

FUENTE: Informes trimestrales enviados a la Secretaría de Educación Pública.

N/A: No aplica

#### Secretaría de Educación Pública (SEP)

##### Cuenta Pública 2018

Fecha de entrega de los informes trimestrales proporcionados por la Subsecretaría de Educación Superior (SES) y la Dirección General de Educación Superior Universitaria (DGESU).

No.	Entidad Federativa	Número de convenio	Fecha de convenio	Fecha de transferencia	1er Informe trimestral	2do Informe trimestral	3er Informe trimestral	4to Informe trimestral	Informe Final
87	Campeche	1795/18	23-mar-18	24-oct-18	N/A	N/A	N/A	No	N/A
88	Ciudad de México	0763/18	28-dic-18	13-jul-18	N/A	N/A	Sí contó	Sí contó	N/A

FUENTE: Informes trimestrales enviados a la Secretaría de Educación Pública.

N/A: No aplica

Con la verificación de los informes finales del ejercicio fiscal 2018 de los recursos del programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080), se concluyó que la SEP proporcionó evidencia de 86 de los 88 informes finales, 2 de ellos se acreditó que no hubo obligación por parte de las entidades federativas a presentar un informe final, ni de recibir el resto dentro del plazo establecido en la normativa; además, contó con los oficios de observaciones o integración a las entidades federativas sin acreditar la fecha de su notificación.

Lo anterior incumplió los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a entidades federativas a través del Programa Presupuestario U080: numerales 41, 42, 43 y 45.

2018-0-11100-19-0101-01-003 **Recomendación**

Para que la Secretaría de Educación Pública elabore un programa de trabajo a fin de promover el cumplimiento de la entrega de los informes trimestrales y finales por parte de las entidades federativas, así como contar en tiempo y forma con la totalidad de los oficios de seguimiento u observaciones determinadas de su revisión.

**Evaluación y cumplimiento de metas, objetivos e indicadores**

**11.** La Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública contó con una matriz de indicadores para resultados del programa presupuestario Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080), en la cual, se establecieron objetivos, indicadores estratégicos y metas; asimismo, la SEP comprobó y justificó la evaluación de sus indicadores.

***Buen Gobierno***

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

***Resumen de Observaciones y Acciones***

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó la calidad de la gestión gubernamental, así como la efectividad de los procedimientos, políticas y sistemas implementados para el cumplimiento de los objetivos y resultados de la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública sobre el programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080).

En el ejercicio de los procedimientos, políticas y sistemas implementados, la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de recepción de información y seguimiento, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario U080. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública gestionó razonablemente 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

José Luis Bravo Mercado

Juan Carlos Hernández Durán

***Comentarios de la Entidad Fiscalizada***

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

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número DGPYRF/40.2-028/2020 del 9 de enero de 2020, que se anexan a este informe, del cual la Unidad Administrativa Auditora realizó un análisis de la información y documentación, con lo que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia; no obstante, la información que se remitió para los resultados 5, 9 y 10, no aclaró o justificó lo observado, por lo que se considera como no atendido.

Orig - 7 horas  
2 CDs

442



Unidad de Administración y Finanzas  
Dirección General de Presupuesto  
y Recursos Financieros

DGPYRF/40.2- **028** /2020

Asunto: Se envía información complementaria para la auditoría 101-DS, Cuenta Pública 2018.

Ciudad de México, a **09 ENE 2020**

LICENCIADO  
**JUAN CARLOS HERNÁNDEZ DURÁN**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS  
RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"  
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
PRESENTE

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
RECIBIDO  
17:32 09  
16 ENE 2020  
J. CARLOS H. DURÁN  
DARFT-A 2

Se hace referencia al oficio número DGARFT/A/1462/2019, mediante el cual la Auditoría Superior de la Federación convocó a reunión de presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la auditoría 101-DS "Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación" con motivo de la fiscalización de la cuenta pública 2018, así como a los requerimientos realizados.

Al respecto y en complemento a los oficios DGPYRF/40.2-5672/2019, 5901/2019 y 5904/2019 se envía información y documentación proporcionada por las unidades responsables como se detalla en el Anexo 1 del presente oficio.

Derivado de lo anteriormente señalado y toda vez que se expusieron los elementos para la rectificación o aclaración de los resultados emitidos por ese órgano superior de fiscalización, le solicito amablemente la solventación de los mismos.

El presente oficio se emite con fundamento en el artículo 9 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y el oficio SEP/UR-100/OS/0012/2019 de fecha 14 de enero de 2019.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE  
LA DIRECTORA GENERAL

**MÓNICA PÉREZ LÓPEZ**

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
RECIBIDO  
18 ENE 2020  
OFICIALIA DE PARTES  
EDIFICIO AJUSCO

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

2020 ENE 13 AM 11:58

DIRECCIÓN GENERAL DE  
AUDITORÍA A LOS RECURSOS  
FEDERALES TRANSFERIDOS "A"

Cc.e.p. Héctor Martín Garza González, Titular de la Unidad de Administración y Finanzas de la SEP.- Para su conocimiento.   
Alfonso Hernández Téllez, Director de Planeación y Evaluación de la DOESU - Para su conocimiento.

Atención al asunto: CG-22398-2019

MPL/MC/DAR/MPZ

## ***Apéndices***

### *Áreas Revisadas*

La Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública.

### *Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas*

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

1. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios: artículo 17.
2. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Lineamientos específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a entidades federativas a través del Programa Presupuestario U080: numerales 40, 41, 42, 43, 44 y 45.

Convenios de Apoyo Financiero que celebran por una parte el Ejecutivo Federal y los Gobiernos de los Estados: cláusulas séptima y octava.

### *Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones*

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

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

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