

Gobierno del Estado de Nuevo León

Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2018-A-19000-19-1094-2019

1094-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	800,000.0
Muestra Auditada	608,137.0
Representatividad de la Muestra	76.0%

El Gobierno del Estado de Nuevo León recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones (U080) para el ejercicio fiscal 2018 por 800,000.0 miles de pesos, de los cuales reintegró 308.9 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que el monto reportado en la Cuenta Pública ascendió a 799,691.1 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2018 al Gobierno del Estado de Nuevo León por 800,000.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 608,137.0 miles de pesos, que representan el 76.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Control Interno

1. Los resultados de evaluación del control interno a la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Nuevo León (SE) se notificaron en la auditoría 1113-DS-GF denominada Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León (SFyTG) administró, en dos cuentas bancarias productivas, los recursos del programa (U080) 2018 por un monto de 800,000.0 miles de pesos mediante dos convenios; sin embargo, no se notificó a la Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros (DGPRF) de la Secretaría de Educación Pública (SEP) la cuenta bancaria del convenio 1813/18.

El Gobierno del Estado de Nuevo León, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó las justificaciones y aclaraciones sobre el oficio de notificación de la cuenta bancaria a la SEP, con lo que se solventa lo observado.

3. Los saldos de las cuentas bancarias de la SFyTGE para el manejo de los recursos del programa (U080) 2018 se conciliaron con los informes financieros generados, de lo cual se determinó que se cancelaron 188 cheques por 1,079.6 miles de pesos, con lo que quedaron pendientes de ejercer en una cuenta dispensora.

La Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Nuevo León inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número UAPENL/EI/0007/2020 por lo que se da como promovida esta acción.

Registros e Información Contable y Presupuestal

4. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León (SFyTGE) registró presupuestal y contablemente los ingresos por 800,000.0 miles de pesos y 76.6 miles de pesos de rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias, los cuales se encontraron actualizados, identificados y controlados.

5. Con una muestra de auditoría por un monto de 608,137.0 miles de pesos, se comprobó que los recursos del programa (U080) 2018 se registraron contablemente y se soportaron con la documentación comprobatoria original del gasto, la cual cumplió con los requisitos fiscales; sin embargo, no se canceló con la leyenda "Operado" ni se incluyó el número de programa presupuestario y de registro del convenio.

La Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Nuevo León inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número UAPENL/EI/0008/2020 por lo que se da como promovida esta acción.

Destino de los Recursos

6. El Gobierno del Estado de Nuevo León recibió recursos del programa U080 2018 por 800,000.0 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, se comprometieron 799,962.0 miles de pesos y se devengaron y pagaron 798,611.5 miles de pesos, monto que representó el 99.8% del total asignado; en tanto que, al 31 de marzo de 2019 no se ejercieron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2018 por 38.0 miles de pesos y no pagados al primer trimestre de 2019 por 1,350.5 miles de pesos, que equivalen al 0.2% del monto asignado; en ese sentido, se reintegraron el 16 de enero de 2019, es decir, de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación (TESOFE) 308.9 miles de pesos, por lo que quedaron pendientes de reintegrar 1,079.6 miles de pesos.

Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 76.6 miles de pesos, de los cuales se erogaron 18.8 miles de pesos, por lo que quedaron pendientes de ejercer 57.8 miles de pesos y se reintegraron de manera extemporánea a la TESOFE 57.5 miles de pesos el 25 de enero de 2019, por lo que quedaron pendientes de reintegro 0.3 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Nuevo León, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acredita el reintegro de los recursos por 1,118.4 miles de pesos de los cuales 1,079.6 corresponden a capital y 38.8 a rendimientos financieros en la TESOFE con lo que se solventa el monto observado, como se muestra a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA U080
CUENTA PÚBLICA 2018

GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
(Miles de pesos)

Convenio	Monto asignado/ modificado	31 de diciembre de 2018					Primer trimestre de 2019			Recurso pagado acumulado	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	
1813/18	500,000.0	500,000.0	0.0	498,890.7	498,890.7	1,109.3	0.0	1,109.3	498,890.7	1,109.3	1,109.3	0.0	
1863/18	300,000.0	299,962.0	38.0	299,720.8	299,720.8	241.2	0.0	241.2	299,720.8	279.2	279.2	0.0	
TOTAL	800,000.0	799,962.0	38.0	798,611.5	798,611.5	1,350.5	0.0	1,350.5	798,611.5	1,388.5	1,388.5	0.0	
Rendimientos Financieros	76.6	18.8	57.8	18.8	18.8	0.0	0.0	0.0	18.8	57.8	57.8	0.0	
TOTAL con Rendimientos	800,076.6	799,980.8	95.8	798,630.3	798,630.3	1,350.5	0.0	1,350.5	798,630.3	1,446.3	1,446.3	0.0	

FUENTE: Contratos y estados de cuenta bancarios, registros contables, pólizas y documentación comprobatoria y justificativa, proporcionados por el Gobierno del Estado de Nuevo León.

La Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Nuevo León inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número UAPENL/EI/0009/2020 por lo que se da como promovida esta acción.

7. Con la revisión de las nóminas ordinarias de las quincenas 22 y 23, plantilla y tabulador, se constató que la Secretaría de Educación del Estado de Nuevo León (SE) pagó 283,754.3 miles de pesos a 27,673 trabajadores por concepto de servicios personales para la nómina educativa estatal, los cuales se ajustaron a las categorías y sueldos autorizados para el ejercicio fiscal 2018.

Servicios Personales

8. Los recursos del programa U080 2018 no se destinaron como complemento del FONE ni de otro programa federal que contara con su propio financiamiento.
9. La retención y el entero del Impuesto Sobre la Renta con cargo a los recursos del programa U080 2018 por un monto de 381,842.1 miles de pesos se efectuaron en tiempo y forma.
10. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León (SFyTGE) no realizó pagos improcedentes a trabajadores, a cuenta y orden de la SE, después a su baja definitiva.
11. Con una muestra de 50 expedientes de empleados, se constató que contaron con los requisitos que soportaron el pago de salario y prestaciones; además, se verificaron los títulos y cédulas profesionales en la página de internet del Registro Federal de Profesionistas.
12. Con las visitas físicas de 7 centros de trabajo con 664 empleados, se constató que 84 no se localizaron, de los cuales se acreditó la ausencia con los oficios de comisión, bajas, renunciaciones y los formatos de incidencias.

Transparencia

13. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de las transferencias del programa U080 2018 al Gobierno del Estado de Nuevo León, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES				
GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN				
CUENTA PÚBLICA 2018				
Informes Trimestrales	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento en la Entrega				
Gestión de Proyectos	N/A	N/A	N/A	N/A
Avance Financiero	N/A	N/A	N/A	Sí
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Cumplimiento en la Difusión				
Gestión de Proyectos	N/A	N/A	N/A	N/A
Avance Financiero	N/A	N/A	N/A	Sí
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Calidad				No
Congruencia				No

FUENTE: Página de Internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Nuevo León.

El Gobierno del Estado de Nuevo León remitió a la SHCP el formato Avance Financiero del cuarto trimestre, el cual fue publicado en su órgano oficial de difusión; no obstante, la información careció de calidad y congruencia respecto de las cifras generadas con la información financiera.

La Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Nuevo León inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número UAPENL/EI/0010/2020 por lo que se da como promovida esta acción.

14. El Gobierno del Estado de Nuevo León remitió de manera extemporánea los informes trimestrales a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública, por conducto de la Dirección General del Presupuesto y Recursos Financieros.

La Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Nuevo León inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número UAPENL/EI/0011/2020 por lo que se da como promovida esta acción.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,118,434.68 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,118,434.68 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 38,791.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 608,137.0 miles de pesos, que representa el 76.0% de los 800,000.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León mediante los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080). La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de marzo de 2019, el Gobierno del Estado de Nuevo León ejerció 798,611.5 miles de pesos que representan el 99.8% de los recursos transferidos; asimismo, reintegró 1,446.3 miles de pesos a la TESOFE, de los cuales 1,388.5 miles de pesos corresponden a los recursos del programa y 57.8 miles de pesos a los rendimientos financieros generados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia, registro, destino y transparencia de los recursos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y

la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,118.4 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada, de los cuales la totalidad se resarcó mediante reintegros a la TESOFE. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Además, incumplieron en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080), ya que la información careció de calidad y congruencia respecto de las cifras generadas con la información financiera; además, no se proporcionó evidencia de los informes trimestrales remitidos a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública, por conducto de la Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León 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

Mtro. Ernesto Blanco Sandoval

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 Secretaría de Finanzas y Tesorería General (SFyTG) y la Secretaría de Educación (SE), ambas del Estado de Nuevo León.