

Gobierno del Estado de Nuevo León

Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría De Cumplimiento: 2018-A-19000-19-1101-2019

1101-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	460,452.9
Muestra Auditada	344,949.7
Representatividad de la Muestra	74.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2018 al Gobierno del Estado de Nuevo León por 460,452.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 344,949.7 miles de pesos, que representaron el 74.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

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

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. La SFyTGE recibió 460,452.9 miles de pesos, de la Tesorería de la Federación (TESOFE), correspondientes al programa ETC 2018; asimismo, la SENL mediante la UIE, envió a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa (DGDGE) los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los formatos en los que generaron los (XML), de conformidad con la normativa.

3. La SFyTGE y la UIE abrieron cuentas bancarias productivas y específicas para la recepción y administración de los recursos del programa ETC 2018; además, la entidad comunicó formalmente los datos de la cuenta a la DGDGE en el plazo establecido.

4. El Gobierno del Estado de Nuevo León recibió recursos del programa ETC 2018 por 460,452.9 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, comprometió la totalidad de los recursos transferidos, y se devengaron y pagaron 393,497.8 miles de pesos, que representaron el 85.5% de los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2019,

se pagaron 460,451.7 miles de pesos que representaron el 99.9%, por lo que se determinó un importe no pagado por 1.2 miles de pesos, que representó el 0.1%; el cual, se reintegró en la TESOFE el 12 de marzo de 2019.

Adicionalmente, se generaron rendimientos financieros por 70.7 miles de pesos, de los cuales se pagaron 65.5 miles de pesos y se reintegraron en la TESOFE 5.2 miles de pesos el 12 de marzo de 2019.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA ETC
GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
CUENTA PÚBLICA 2018
(Miles de pesos)

Concepto	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 comprometido	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados	Total		Monto reintegrado a la TFCNFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE	
Apoyo Económico y Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo	251,085.2	251,085.2	0.0	202,658.2	202,658.2	48,427.0	48,427.0	0.0	251,085.2	0.0	0.0	0.0	
Fortalecimiento de la Autonomía de Gestión Escolar	59,850.0	59,850.0	0.0	59,848.9	59,848.9	1.1	0.0	1.1	59,848.9	1.1	1.1	0.0	
Apoyo para el Servicio de Alimentación	140,760.4	140,760.4	0.0	123,527.8	123,527.8	17,232.6	17,232.6	0.0	140,760.4	0.0	0.0	0.0	
Apoyo a la Implementación Local	8,757.3	8,757.3	0.0	7,462.9	7,462.9	1,294.4	1,294.3	0.1	8,757.2	0.1	0.1	0.0	
Subtotal	460,452.9	460,452.9	0.0	393,497.8	393,497.8	66,955.1	66,953.9	1.2	460,451.7	1.2	1.2	0.0	
Rendimientos financieros	70.7	70.7	0.0	0.0	0.0	70.7	65.5	5.2	65.5	5.2	5.2	0.0	
Total	460,523.6	460,523.6	0.0	393,497.8	393,497.8	67,025.8	67,019.4	6.4	460,517.2	6.4	6.4	0.0	

FUENTE: Reporte presupuestal del programa Escuelas de Tiempo Completo para el ejercicio fiscal 2018.

5. La UIE registró presupuestal y contablemente los ingresos y erogaciones del programa ETC 2018, los cuales se actualizaron, identificaron y controlaron; asimismo, la documentación comprobatoria se canceló con el sello "Operado" y se identificó con el nombre del programa.

Destino y Ejercicio de los Recursos

6. La SENL destinó 251,085.2 miles de pesos del programa ETC 2018 para el rubro de Apoyo Económico y Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo de las escuelas participantes para el pago de apoyos económicos al personal docente y de apoyo (intendente) del nivel

básico que desempeñaron una jornada extendida y para la adquisición de materiales y útiles de enseñanza.

7. La UIE destinó 59,848.9 miles de pesos en 798 centros de trabajo para el rubro de Fortalecimiento de la Autonomía de Gestión Escolar; además, reasignó 3,600.0 miles de pesos para el rubro de Apoyo Económico y Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo; además, reintegró 1.1 miles de pesos en la TESOFE.

8. La SENL destinó 140,760.4 miles de pesos del programa ETC 2018, en el rubro de Apoyo para el Servicio de Alimentación, para el pago de proveedores que brindaron el servicio de alimentación por 132,553.6 miles de pesos, para cubrir las remuneraciones de las coordinadoras de alimentos por 7,244.8 miles de pesos y para la capacitación del servicio de alimentación a la comunidad escolar por 962.0 miles de pesos.

9. La SENL destinó 8,757.2 miles de pesos del programa ETC 2018, en el rubro de Apoyo a la Implementación Local, para el pago de la nómina de capacitaciones, estudios, evaluación y acciones que fortalecieron el modelo del programa; además, reintegró 0.1 miles de pesos en la TESOFE.

Servicios Personales

10. La UIE destinó 14,958.6 miles de pesos como apoyo económico del programa ETC 2018 al personal directivo y docente de preescolar, primaria y telesecundaria de las escuelas participantes del programa, que contara con una sola plaza activa y que ampliara su jornada laboral en al menos dos horas.

11. La UIE entregó 7,244.7 miles de pesos a la coordinadora escolar del servicio de alimentación los apoyos económicos del programa ETC 2018, los cuales, no rebasaron los montos mensuales máximos ni generaron relación laboral o contractual alguna, de conformidad con la normativa.

12. Mediante la revisión de una muestra de 31 centros de trabajo de las escuelas participantes del programa, se comprobó que 739 trabajadores laboraron en los centros de trabajo a los que estuvieron adscritos, contaron con una sola plaza y ampliaron su jornada en al menos dos horas.

Adquisiciones

13. La SENL compró 142 kits de robótica, material de enseñanza y un servicio integral del servicio de alimentación para las escuelas beneficiadas del ETC 2018, que fueron entregados en tiempo y forma por proveedores habilitados, la compra se formalizó por medio de nueve contratos; uno se adjudicó por licitación pública, otro en forma directa y siete de manera directa por excepción a la licitación; sin embargo, de estos últimos, en seis casos no se acreditó, con la documentación proporcionada, la justificación por escrito de las razones en las que se sustentó la excepción a la licitación.

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/0023/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

14. Con la revisión de los informes trimestrales relativos al ejercicio, destino y resultados de las transferencias del programa ETC 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	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Gestión de Proyectos	N/A	N/A	N/A	N/A
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Gestión de Proyectos	N/A	N/A	N/A	N/A
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Nuevo León.

N/A: No Aplica.

El Gobierno del Estado de Nuevo León remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro trimestres del formato Avance Financiero, los cuales fueron publicados en sus órganos oficiales de difusión; asimismo, la información contó con calidad y congruencia, respecto de las cifras generadas con la información financiera.

Mecánica de Operación de Avances Físico-Financieros

15. La SENL cumplió sus obligaciones con la DGDGE, ya que envió en tiempo y forma los reportes trimestrales con las características y anexos requeridos, presentó el informe del cuarto trimestre y al cierre del ejercicio fiscal 2018, así como las bases de datos de las escuelas participantes del programa, de igual forma, elaboró y envió, para su revisión y validación, los planes de inicio de distribución para la implementación del programa ETC 2018 y notificó la carta meta de manera oportuna.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 344,949.7 miles de pesos, que representó el 74.9% de los 460,452.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León mediante los recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2018, el Gobierno del Estado de Nuevo León ejerció 393,497.8 miles de pesos que representó el 85.5% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2019 se erogaron 460,451.7 miles de pesos, equivalente al 99.9%; asimismo, reintegró 6.4 miles de pesos a la TESOFE, de los cuales 1.2 miles de pesos corresponden al recurso principal y 5.2 miles de pesos a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León inobservó la normativa en materia de adquisiciones, en incumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. La observación determinada derivó en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Nuevo León cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa ETC 2018, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León ejerció los recursos del programa en observancia de la normativa.

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 del Estado (SFyTGE), la Secretaría de Educación (SENL) y la Unidad de Integración Educativa (UIE) todas del Estado de Nuevo León.