

Gobierno del Estado de Oaxaca

Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2018-A-20000-19-1133-2019

1133-DS-GF

Alcance

| | EGRESOS |
|---------------------------------|----------------|
| | Miles de Pesos |
| Universo Seleccionado | 978,200.0 |
| Muestra Auditada | 791,985.7 |
| Representatividad de la Muestra | 81.0% |

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 Oaxaca por 978,200.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 791,985.7 miles de pesos, que representaron el 81.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. Los resultados de la evaluación del control interno al Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca (IEEPO) se notificaron en la auditoría número 1149-DS-GF denominada recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. El Gobierno del Estado de Oaxaca celebró cuatro Convenios de Apoyo Financiero con la Secretaría de Educación Pública (SEP) de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018 por 978,200.0 miles de pesos, que recibió en tiempo y forma por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), mediante la Tesorería de la Federación (TESOFE), los cuales fueron transferidos al IEEPO de manera ágil, sin limitaciones ni restricciones y dentro del plazo establecido.

Registros e Información Presupuestal y Contable

3. La Secretaría de Finanzas (SEFIN) del Gobierno del Estado de Oaxaca y el IEEPO registraron presupuestal y contablemente los ingresos y las erogaciones de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080), los cuales se

actualizaron, identificaron, controlaron y soportaron en su respectiva documentación justificativa y comprobatoria, que cumplió con las disposiciones fiscales y se canceló con el sello “Operado U080”.

4. El IEEPO destinó recursos de los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018 por concepto de “Servicios de asesoría y consultoría para la adecuación del reglamento interno, actualización del manual de organización y elaboración del manual de procedimientos del IEEPO”; sin embargo, las adecuaciones del reglamento interno, así como la actualización del manual de organización y la elaboración del manual de procedimientos, a la fecha de la auditoría, carecieron de la autorización de las áreas correspondientes, por lo que, no se publicaron en los medios de difusión locales.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número 208/Q/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

5. El IEEPO destinó recursos de los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018, por las capacitaciones denominadas “El diagnóstico pedagógico en el contexto del aprendizaje infantil enfocado a los alumnos de nivel primaria”, “Las nuevas tecnologías y su incorporación al ámbito educativo dirigido a escuelas secundarias”, “Informática básica administrativa enfocada al personal administrativo de las escuelas primarias y secundarias” y “Desarrollo de habilidades directivas enfocadas a los directivos de las instituciones educativas”, pero la información que se presentó no acredita que se impartió a personal académico.

El Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca, en el transcurso de la auditoría proporcionó las listas de asistencia que acreditan que los cursos se impartieron a personal académico, con lo que solventa lo observado.

6. El IEEPO destinó recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018 por concepto de “Servicios de consultoría, asesoría y mantenimiento de escuelas” por 263,883.9 miles de pesos; sin embargo, no fueron pagados directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios ni se acreditó que las localidades carecieran de los servicios bancarios, como se muestra a continuación:

CONTRATACIÓN DE SERVICIOS CON RECURSOS DEL PROGRAMA APOYOS A CENTROS Y ORGANIZACIONES DE EDUCACIÓN (U080)
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2018
(Miles de pesos)

| CONTRATO | CONCEPTO | MONTO DEL CONTRATO | PRESTADOR DE SERVICIO | MONTO DEL CHEQUE | FECHA DEL CHEQUE |
|------------------------------------|--|--------------------|---|----------------------------------|--|
| IEEPO/IA3P/SCITEEHASIN/0024-D/2018 | Contratación del Servicio de Consultoría para la Impartición de Talleres Escolares de Enseñanza de Hábitos Alimenticios e Información Nutricional, para la Conservación de la Salud e Incremento del Aprovechamiento Escolar de Alumnos de Escuelas Públicas de Nivel Básico del Estado de Oaxaca. | 49,999.9 | SERV WHES HAM, S.A. DE C.V. | 17,500.0 15,000.0 17,500.0 | 31/12/2018 31/12/2018 31/12/2018 |
| IEEPO/IA3P/SCITEEHASIN/0023-D/2018 | Contratación del Servicio de Consultoría para la Impartición de talleres de atención y capacitación a alumnos, docentes, directivos y personal de apoyo y asistencia a la Educación de Escuelas Públicas de Nivel Básico en Materia de Seguridad y Emergencia Escolar. | 49,998.0 | SPDC SERVICES, S.A. DE C.V. | 19,999.6 14,999.7 14,999.7 | 31/12/2018 31/12/2018 31/12/2018 |
| IEEPO/LPN02/SME/057/2018 | Servicio de Mantenimiento de Escuelas. | 2,072.4 | INGENIERIA Y MATERIALES ROAS, S.A. DE C.V. | 2,072.4 | 31/12/2018 |
| IEEPO/LPN02/SME/058/2018 | Servicio de Mantenimiento de Escuelas. | 2,240.5 | COMERCIALIZADORA Y CONSTRUCCIONES SERPROCE, S.A. DE C.V. | 2,240.5 | 31/12/2018 |
| IEEPO/IA3P/SAYC/0102/2018 | Servicios de asesoría y consultoría para la adecuación del reglamento interno, actualización del manual de organización y elaboración del manual de procedimientos del IEEPO. | 69,600.0 | CONSULTORÍA FISCAL CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES, S.C. | 17,400.0 17,400.0 17,400.0 | 10/12/2018 07/12/2018 31/12/2018 31/12/2018 |
| IEEPO/IA3P/SDGDLEyC/0101/2018 | Servicio de Diagnóstico General del Nivel de Dominio y del Lenguaje, enseñanza y Comunicación (Comprensión Lectora) y Matemáticas, en las Escuelas Primarias de Organización Completa del Estado de Oaxaca. | 59,972.0 | ASESORÍA CONTABLE, ADMINISTRATIVA Y JURIDICA ROCHESTER Y ASOCIADOS, S.C | 29,986.0 29,986.0 | 31/12/2018 31/12/2018 |
| IEEPO/DF/SGSE/AD-0103/2018 | Servicio de Aplicación del Sistema de Lectura y comprensión Efectiva denominado MPRO. | 30,000.0 | EDUCACIÓN, SOLIDARIDAD Y ESPÍRITU FRATERNAL, A.C. | 7,500.0 7,500.0 7,500.0 | 31/12/2018 31/12/2018 31/12/2018 |
| Total | | 263,883.9 | | 263,883.9 | |

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y pólizas contables, así como su documentación comprobatoria proporcionados por el Gobierno del Estado de Oaxaca.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número 208/Q/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

7. El Gobierno del Estado de Oaxaca no destinó recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018 por concepto de recuperaciones de erogaciones con otra fuente de financiamiento.

Destino de los Recursos

8. El Gobierno del Estado Oaxaca recibió 978,200.0 miles de pesos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018, de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, se comprometieron y devengaron 977,917.0 miles de pesos, y pagó 670,967.7 miles de pesos, que representaron el 68.6% del monto asignado; asimismo, al 31 de enero de 2019, pagó 977,917.0 miles de pesos que representaron el 98.3% de los

recursos transferidos; asimismo, se reintegraron de manera extemporánea a la TESOFE los recursos no comprometidos por 283.0 miles de pesos, como se muestra a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DEL PROGRAMA APOYOS A CENTROS Y ORGANIZACIONES DE EDUCACIÓN (U080)
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2018
(Miles de pesos)

| Concepto | Asignado | Al 31 de diciembre de 2018 | | | | | Primer trimestre 2019 | | | 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 | Recurso pagado acumulado | Total | Reintegrado a la TESOFE | Pendiente de reintegrar a la TESOFE |
| 1000 Servicios Personales: | 312,030.0 | 312,030.0 | 0.0 | 312,030.0 | 312,030.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 312,030.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 3000 Servicios Generales | 666,170.0 | 665,887.0 | 283.0 | 665,887.0 | 358,937.7 | 306,949.3 | 306,949.3 | 0.0 | 665,887.0 | 283.0 | 283.0 | 0.0 |
| Total | 978,200.0 | 977,917.0 | 283.0 | 977,917.0 | 670,967.7 | 306,949.3 | 306,949.3 | 0.0 | 977,917.0 | 283.0 | 283.0 | 0.0 |

FUENTE: Cierre del ejercicio de los recursos del programa del ejercicio fiscal 2018, estados de cuenta bancarios y pólizas contables, así como su documentación comprobatoria proporcionados por el Gobierno del Estado de Oaxaca.

El Órgano Interno de Control en el Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número 208/Q/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Servicios Personales

9. El Gobierno del Estado de Oaxaca no destinó recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018 como complemento al Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB), o algún otro programa que contara con su propio financiamiento.

10. El Gobierno del Estado de Oaxaca destinó recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018 por 312,030.0 miles de pesos, por conceptos de “Adeudos al Personal Regularizado” y “Promotores Educativos” correspondientes a los ejercicios fiscales 2015 y 2016; asimismo, enteró de manera oportuna las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) causado por el pago de sueldos, salarios y asimilados a salarios por 34,107.5 miles pesos.

Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Obra Pública

11. El IEEPO destinó recursos por 131,697.7 miles de pesos, del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018 para la Licitación Pública Nacional Presencial LA-920037993-E2-2018 denominada “Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles” para el mantenimiento de centros de trabajo de educación, la cual se amparó en contratos debidamente formalizados, que se adjudicaron conforme a los montos

establecidos en la normativa; sin embargo, no se presentaron las fianzas de cumplimiento y de los anticipos otorgados, como se muestra a continuación:

ADQUISICIONES CON RECURSOS DE LOS APOYOS A CENTROS Y ORGANIZACIONES DE EDUCACIÓN (U080)
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2018
(miles de pesos)

| CONTRATO | PRESTADOR DE SERVICIOS | IMPORTE DE CONTRATO | FIANZA DE ANTICIPO | FIANZA DE CUMPLIMIENTO |
|--|---|---------------------|--------------------|------------------------|
| IEEPO/LPN02/SME/058/2018 | Comercializadora y Construcciones Serproce, S.A. de C.V. | 11,203.3 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/057/2018 | Ingeniería y Materiales Roas S.A. de C.V. | 10,392.7 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/0087/2018 | Maquinaria y Construcción Serul, S.A. de C.V. | 9,158.1 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/0084/2018 | Sistemas Integrales en Construcción Quba S.A. de C.V. | 7,937.3 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/0088/2018 | Infraestructuras Nydhenor, S.A. de C.V. | 14,924.3 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/0095/2018 | Proyectos y Construcciones Vigaie, S.A. de C.V. | 11,616.2 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/0074/2018 | Proyectos Arquitectónicos Evhander, S.A. de C.V. | 7,036.1 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/065/2018 | Edificaciones y Construmaquinaria Esfera de Cristal S.A de C.V. | 7,982.7 | No | No |
| Convenio Modificatorio IEEPO/LPN02/SME/097/2018 | Edificaciones y Proyectos Cantera de la Costa, S.A. de C.V. | 678.8 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/0075/2018 | Diafor Materiales para la Construcción, S.A. de C.V. | 9,073.5 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/067/2018 | Promotora de Obras y Servicios Huastecos, S.A. de C.V. | 7,628.8 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/0082/2018 | Constructora Sierra Madre Oaxaqueña, S.A. de C.V. | 7,299.4 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/0083/2018 | Bedxe Neza Habilitadora Constructora, S.A. de C.V. | 11,149.8 | No | No |
| IEEPO/LPN02/SME/066/2018 | Civilfra, S.A. de C.V. | 15,616.5 | No | No |
| Total | | 131,697.7 | | |

FUENTE: La Licitación Pública Nacional Presencial LA-920037993-E2-2018 proporcionada por el Instituto Estatal de Educación de Oaxaca (IEEPO).

El Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca, en el transcurso de la auditoría proporcionó las fianzas de cumplimiento y de los anticipos otorgados, con lo que solventa lo observado.

Transparencia

12. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de las transferencias del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018 al Gobierno del Estado de Oaxaca, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2018

| Informes Trimestrales | 1 ^{er} | 2 ^{do} | 3 ^{er} | 4 ^{to} |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Cumplimiento en la Entrega | | | | |
| Gestión de Proyectos | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Avance Financiero | N/A | Sí | Sí | 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 | Sí | Sí | Sí |
| Ficha de Indicadores | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Calidad | | | | Sí |
| Congruencia | | | | Sí |

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

N/A: No Aplica

Nota: La primera ministración de los recursos del programa U080 fue el 10 de abril de 2018, por lo que, no le aplica el primer trimestre del ejercicio fiscal 2018.

El Gobierno del Estado de Oaxaca remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), los trimestres correspondientes del formato Avance Financiero, los cuales publicó en sus medios de difusión oficiales y contaron con la calidad y la congruencia requeridas.

13. El IEEPO remitió a la Oficialía Mayor de la SEP el informe financiero del último trimestre del ejercicio fiscal 2018, así como el informe final relativos al destino y aplicación de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) del ejercicio fiscal 2018.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 791,985.7 miles de pesos, que representó el 81.0% de los 978,200.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el 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, el Gobierno del Estado de Oaxaca ejerció un monto de 670,967.7 miles de pesos, el 68.6% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2019, erogaron un monto de 977,917.0 miles de pesos, equivalentes al 99.9% del monto ministrado; asimismo, se reintegraron de manera extemporánea a la TESOFE los recursos no comprometidos por 283.0 miles de pesos

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente por no realizar los pagos de forma electrónica, mediante

abono en cuenta de los beneficiarios de los servicios contratados, así como el reintegró extemporáneo de los recursos no comprometidos y por no presentar las fianzas de cumplimiento y de los anticipos otorgados, en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca 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

Guillermo Cortez Ortega

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 SCTG/OS/0079/2020 del 10 de enero de 2020, que se anexa 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 por lo que los resultados 4, 6 y 8 se consideran como atendidos.

01/01/20



SCTG
Secretaría de la Contraloría
y Transparencia
Gubernamental

Oficio No. SCTG/OS/0079/2020

Asunto: Se envía información de la auditoría 1133-DS-GF de la Cuenta Pública de la Auditoría Superior de la Federación

Tlaxiactac de Cabrera, Oaxaca, a 10 de enero de 2020

Lic. Juan Carlos Hernández Duran
Director General de Auditoría a los Recursos
Federales Transferidos "A" de la ASF
PRESENTE

RECIBIDO
14 ENE 2020
9:07 A
OFICIA DE PARTES
EDIFICIO AJUSCO

XU:qod:ca:ce:eo:www
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
DE LA TRANSACCION

En atención al Acta de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares (Con observación) (AEGF) firmada el 18 de diciembre de 2019, correspondiente a la auditoría número 1133-DS-GF, con título "Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación" de la Cuenta Pública 2018, le remito certificado el Acuerdo de Radicación del expediente número 208/Q/2019, del inicio de los Procedimientos de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria determinados en los resultados 8, 9 y 11.

Lo anterior, con base en lo dispuesto por los artículos 108 cuarto párrafo y 109 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 último párrafo, 115 y 116 fracción III párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1 y 3 fracción I, 23, 24, 27 fracción XIV y 47 de la Ley Orgánica del poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; 1, 3 y 17 de la Ley de Procedimiento y Justicia Administrativa para el Estado de Oaxaca y 1, 2, 3 fracción II, 5 numeral 1, 7 y 8 fracciones XVI y XXVII del Reglamento Interno de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental.

Sin otro asunto en particular, reciba un cordial saludo.



ATENTAMENTE

Mtro. José Ángel Díaz Navarro
Secretario de la Contraloría y Transparencia Gubernamental

2020 ENE 14 AM 1:58
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA Y TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL

Con copia para:
Mtro. Gustavo Marchelo Benechi Loyola. - Subsecretario de Auditoría y Supervisión en Obra de la SCTG. - Para su conocimiento
C.P. Francisco Rafael Reyes Velásquez. - Director de Auditoría "A" de la SCTG- Mismo fin
Expediente/Minutaje
JADN/GMBL/MACT/opa

Ciudad Administrativa Edificio "Rufino Tamayo", planta baja
Carretera Internacional Oaxaca-Istmo, Km. 11.5
Tlaxiactac de Cabrera, Oaxaca CP. 68270
Tel. 50 150 00 ext. 10471
www.contraloria.oaxaca.gob.mx

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas (SEFIN) del Gobierno del Estado de Oaxaca y el Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca (IEEPO).