

Gobierno del Estado de Sonora

Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría De Cumplimiento: 2018-A-26000-19-1337-2019

1337-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	291,055.6
Muestra Auditada	217,382.9
Representatividad de la Muestra	74.7%

El Gobierno del Estado de Sonora recibió recursos para el programa de Escuelas de Tiempo Completo del ejercicio fiscal 2018 por 291,055.6 miles de pesos, de los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) 5,506.3 miles de pesos, por lo que el monto reportado en la Cuenta Pública ascendió a 285,549.3 miles de pesos.

Por lo anterior, 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 Sonora por 291,055.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 217,382.9 miles de pesos, que representaron el 74.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Los resultados de la evaluación del control interno a los Servicios Educativos del Estado de Sonora se notificaron en la auditoría número 1347-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. La SH abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que recibió y administró los recursos del programa ETC 2018, por 291,055.6 miles de pesos y sus rendimientos financieros generados por 170.4 miles de pesos, la cual notificó a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa (DGDGE).

3. Los SEES abrieron una cuenta bancaria productiva y específica, en la que recibieron y administraron los recursos del programa ETC 2018, por 285,556.0 miles de pesos y sus rendimientos financieros generados por 54.6 miles de pesos.

4. El Gobierno del Estado de Sonora recibió los recursos del programa ETC del ejercicio fiscal 2018 por 291,055.6 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2018 comprometieron y devengaron 285,549.4 miles de pesos, y se pagaron 251,252.4 miles de pesos, que representaron el 86.3% de los recursos asignados, al 31 de marzo de 2019 pagaron 280,029.0 miles de pesos, que representó el 96.2%; asimismo, reintegraron 11,026.6 miles de pesos a la TESOFE, de los cuales 5,527.0 miles de pesos fue de manera extemporánea.

Por lo que respecta a los rendimientos financieros generados por 225.0 miles de pesos, fueron reintegrados a la TESOFE, de los cuales 54.6 miles de pesos se realizaron de manera extemporánea, como se muestra a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2018
(Miles de pesos)

Concepto	Monto asignado/ modificado	31 de diciembre de 2018				Primer trimestre de 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 pendientes de pago	Recurso pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA												
Apoyo Económico y Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo	168,006.3	167,999.7	6.6	167,999.7	154,182.0	13,817.7	13,436.5	381.2	167,618.5	387.8	387.8	0.0
Fortalecimiento de la Autonomía de Gestión Escolar	71,370.0	71,370.0	0.0	71,370.0	69,931.5	1,438.5	0.0	1,438.5	69,931.5	1,438.5	1,438.5	0.0
Apoyo para el Servicio de Alimentación	40,119.3	40,119.3	0.0	40,119.3	22,283.5	17,835.8	14,442.8	3,393.0	36,726.3	3,393.0	3,393.0	0.0
Apoyo a la Implementación Local	6,060.4	6,060.4	0.0	6,060.4	4,855.4	1,205.0	897.3	307.7	5,752.7	307.7	307.7	0.0
No distribuidos	5,499.6	0.0	5,499.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5,499.6	5,499.6	0.0
Subtotal de SEES	291,055.6	285,549.4	5,506.2	285,549.4	251,252.4	34,297.0	28,776.6	5,520.4	280,029.0	11,026.6	11,026.6	0.0
Rendimientos Financieros SH	170.4	0.0	170.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	170.4	170.4	0.0
Rendimientos financieros SEES	54.6	0.0	54.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	54.6	54.6	0.0
Subtotal SEES	225.0	0.0	225.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	225.0	225.0	0.0
Total ETC	291,280.6	285,549.4	5,731.2	285,549.4	251,252.4	34,297.0	28,776.6	5,520.4	280,029.0	11,251.6	11,251.6	0.0

Fuente: Cierre del ejercicio, estados de cuenta bancarios, pólizas y auxiliares contables.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 927/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Registro e Información Financiera

5. Los SEES contaron con registros específicos de los ingresos, egresos y rendimientos financieros, y estuvieron debidamente identificados, los cuales contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, que cumplió con los requisitos fiscales; además, fue cancelada con la leyenda “OPERADO” y se identificó con el nombre del programa; sin embargo, se encontraron actualizados y controlados, ya que no se registraron de manera correcta los recursos reintegrados por los centros de trabajo, por 1,499.4 miles de pesos, lo cual resta transparencia y dificulta la fiscalización.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 928/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Destino y Ejercicio de los Recursos

6. Los centros de trabajo reintegraron a una cuenta bancaria a nombre de los SEES, los recursos del programa ETC 2018 no ejercidos en los rubros de Fortalecimiento de la Autonomía de Gestión Escolar y Apoyos para el Servicio de Alimentación, por 1,438.5 miles de pesos y 60.9 miles de pesos, respectivamente, la cual no es la asignada para la administración de los recursos del programa.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 929/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

7. Los SEES destinaron recursos del programa ETC 2018 por 167,618.5 miles de pesos, en el rubro “Apoyo Económico y Fortalecimiento del Modelo Tiempo Completo”, integrados por 145,618.5 miles de pesos, para el pago de apoyos económicos a personal directivo, docente y de apoyo (intendente), los cuales desempeñaron las funciones específicas de sus puestos durante una jornada extendida y por 22,000.0 miles de pesos en el rubro de “Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo”, para los conceptos de los módulos de laboratorios para la enseñanza de español, inglés y matemáticas, en los niveles educativos de preescolar y primaria, que representaron el 57.6%, de los recursos del programa, porcentaje que no excedió el 61.0% establecido para este rubro.

8. Los SEES destinaron recursos del programa ETC 2018 por 71,370.0 miles de pesos, para el rubro “Fortalecimiento de la Autonomía de Gestión Escolar”, mediante la asignación de 90.0 miles de pesos a 793 escuelas incorporadas al programa ETC 2018, transferidos a las cuentas bancarias asignadas a los directores de los planteles, de los cuales se ejercieron 69,931.5 miles de pesos; sin embargo la distribución del recurso se realizó el 21 de noviembre de 2018, dos meses después con lo establecido en el programa.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 930/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

9. Los SEES destinaron recursos del programa ETC 2018 para el rubro Apoyo a la Implementación Local, por 5,752.7 miles de pesos, el cual no excedió del 2.0% autorizado, del total transferido a la entidad federativa.

Servicios Personales

10. Los SEES destinaron recursos del programa ETC 2018, por 145,618.5 miles de pesos y 5,426.4 miles de pesos, para el pago del apoyo económico para el personal directivo, docente y de apoyo (intendente) y para los coordinadores escolares de alimentación, los cuales se otorgaron de acuerdo con el tiempo efectivo laborado, conforme al tabulador y al monto mensual establecido en las reglas de operación del programa.

Adquisiciones

11. Con la revisión de tres expedientes de las adquisiciones, realizadas en la modalidad de licitación pública de los rubros Fortalecimiento de la Autonomía de Gestión, Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo y Servicio de Alimentación, se verificó que presentaron las garantías correspondientes, formalizaron las adquisiciones y servicios mediante contratos respectivos; además, los proveedores no se encontraron inhabilitados.

12. De la revisión del contrato SEES-LPF04-2018, celebrado con los recursos del programa ETC 2018 para la adquisición de mobiliario y equipo de cocina, para el rubro Servicio de alimentación destinado a escuelas beneficiadas; y de la visita física de un centro de trabajo, se constató faltante de artículos conforme el acuse de recibo por 9.7 miles de pesos.

En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, los Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES) proporcionaron la documentación que acredita el reintegro de los recursos por 9.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación; asimismo, la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 931/2019, por lo que se solventa la observación.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

13. 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 Sonora, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2018

Informes Trimestrales	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento de la entrega				
Avance Financiero	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Cumplimiento en la difusión				
Avance Financiero	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ
Calidad				NO
Congruencia				NO

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Sonora.

El Gobierno del Estado de Sonora remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los cuatro trimestres del formato Avance financiero, los cuales publicó en el Boletín Oficial del Estado de Sonora y en su página de internet; no obstante, las cifras reportadas no se correspondieron con las cifras de los recursos del programa pagados, por lo que carecieron de calidad y congruencia.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número 932/2019, por lo que se da como promovida esta acción.

Mecánica de Operación y Avances Físico Financieros

14. Los SEES entregaron en tiempo y forma a la DGDGE la carta meta, en la que se estableció el compromiso de atender a 793 centros de trabajo, así como los planes de inicio y distribución para la implementación del programa ETC 2018, además, presentaron los informes sobre los avances físico-financieros, en los que anexaron los estados de cuenta bancarios, los cuales fueron firmados por el responsable de la cuenta bancaria y entregaron los informes financieros del cuarto trimestre y de cierre.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9,702.74 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados 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 217,382.9 miles de pesos, que representó el 74.7 % de los 291,055.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el 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 Sonora ejerció un monto de 251,252.4 miles de pesos, que representan el 86.3% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2019, erogó un monto de 280,029.0 miles de pesos, equivalente al 96.2% del monto ministrado; asimismo, reintegró a la TESOFE 11,026.6 miles de pesos correspondientes a recursos no ejercidos, así como 225.0 miles de pesos de rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa principalmente en materia de Transferencia de recursos y rendimientos financieros, Registro e información financiera, Destino y ejercicio de los recursos, Adquisiciones y Transparencia, en incumplimiento de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y Acuerdo número 21/12/17 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo para el ejercicio fiscal 2018. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones ante las instancias de control interno correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora 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 Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora (SH) y los Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES).