

Gobierno del Estado de Nuevo León

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-19000-19-1460-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

Núm. de Auditoría: 1460

Crterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa:

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional:

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas:

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del Programa U006, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a la transferencia y ejercicio de los recursos del U006 en los Gobiernos de las Entidades Federativas, Instituciones de Educación Media Superior y Superior, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Nuevo León se le ministraron recursos por 6,852,694.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,852,681.1 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 13.2 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	6,852,694.3	6,401,804.0	172,058.1	278,832.2	0.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	6,852,681.1	6,401,804.0	172,054.9	278,822.2	0.0
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	13.2	0.0	3.2	10.0	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 6,852,694.3 miles de pesos, de los que 278,832.2 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 6,573,862.1 miles de pesos para educación superior.

Resultados

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

1. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León celebró, en coordinación con la Secretaría de Educación Pública (SEP) y las instituciones ejecutoras, los convenios específicos, modificatorios, de Apoyo Financiero y los anexos de ejecución para la asignación de recursos del programa U006.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023

ANEXOS DE EJECUCIÓN, CONVENIOS ESPECÍFICOS, CONVENIO DE APOYO FINANCIERO Y SUS MODIFICATORIOS DEL
PROGRAMA U006
RECURSOS DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Participantes	Importe convenido (original)		Porcentaje		Adecuaciones presupuestales (convenios modificatorios o instrumentos jurídicos aplicables)			Recursos federales convenidos (original +modificadorio)	Recursos estatales convenidos (original +modificadorio)	
	Nivel/Plantel	Importe convenido federal	Importe convenido estatal	Porcentaje aportación federal	Porcentaje aportación estatal	Convenio modificatorio (Sí/No)	Importe modificado federal			Importe modificado estatal
Total	6,778,576.4	2,898,367.0					219,846.4	109,117.6	6,998,422.8	3,007,484.6
Medio superior	258,855.6	234,622.9					19,976.6	17,787.9	278,832.2	252,410.8
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos	161,044.5	161,044.5	50%	50%	Sí		11,792.9	11,792.9	172,837.3	172,837.3
Instituto de Capacitación y Educación para el Trabajo	72,698.1	48,465.4	60%	40%	Sí		6,566.2	4,377.5	79,264.2	52,842.8
Telebachillerato Comunitario	25,113.1	25,113.1	50%	50%	Sí		1,617.6	1,617.6	26,730.7	26,730.7
Superior	6,519,720.8	2,663,744.1					199,869.8	91,329.8	6,719,590.6	2,755,073.8
Politécnica	12,190.4	12,190.4					8,043.3	8,043.3	20,233.7	20,233.7
Universidad Politécnica de Apodaca	7,184.5	7,184.5	50%	50%	Sí		3,158.8	3,158.8	10,343.4	10,343.4
Universidad Politécnica de García	5,005.9	5,005.9	50%	50%	Sí		4,884.5	4,884.5	9,890.4	9,890.4
Tecnológica	139,255.4	139,255.4					12,569.0	12,569.0	151,824.4	151,824.4
Universidad Tecnológica Bilingüe Franco Mexicana de Nuevo León	4,593.6	4,593.6	50%	50%	Sí		2,628.2	2,628.2	7,221.7	7,221.7
Universidad Tecnológica Cadereyta	25,464.5	25,464.5	50%	50%	Sí		1,692.2	1,692.2	27,156.8	27,156.8
Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo	44,439.8	44,439.8	50%	50%	Sí		1,692.2	1,692.2	46,132.0	46,132.0
Universidad Tecnológica Linares	20,746.3	20,746.3	50%	50%	Sí		1,628.2	1,628.2	22,374.5	22,374.5
Universidad Tecnológica Santa Catarina	44,011.2	44,011.2	50%	50%	Sí		4,928.2	4,928.2	48,939.3	48,939.3
Pública Estatal	6,368,275.0	2,512,298.2					179,257.5	70,717.5	6,547,532.5	2,583,015.7
Universidad Autónoma de Nuevo León	6,368,275.0	2,512,298.2	72%	28%	Sí		179,257.5	70,717.5	6,547,532.5	2,583,015.7

FUENTE: Convenios Específicos, Convenio de Apoyo Financiero, Anexos de Ejecución, apartados D, anexos C y F y convenios modificatorios.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

2. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León recibió de la SEP, por conducto de la Tesorería de la Federación (TESOFE), los recursos federales convenidos del programa por un importe de 6,852,694.3 miles de pesos, de los que 278,832.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y un importe de 6,573,862.1 miles de pesos para Educación Superior, en seis cuentas bancarias para la recepción y transferencia de los recursos del programa, las cuales fueron productivas, específicas y generaron rendimientos financieros por 98.4 miles de pesos a nivel media superior y 3,382.7 miles de pesos para Educación Superior.

3. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León transfirió a los organismos descentralizados estatales los recursos federales recibidos por parte de la SEP por 6,852,694.3 miles de pesos, de los que 278,832.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y un importe de 6,573,862.1 miles de pesos para Educación Superior, verificados por medio de los estados de cuenta bancarios de diversas instituciones financieras.

En cuestión de los recursos estatales se realizaron transferencias estipuladas en los convenios por 2,949,994.4 miles de pesos, de los que 252,410.8 miles de pesos se destinaron para Educación Media Superior y 2,697,583.6 miles de pesos correspondieron a Educación Superior.

Es importante señalar que la SEP por conducto de la Tesorería de la Federación (TESOFE) no realizó la transferencia del 100.0% de los recursos federales convenidos correspondientes a la Universidad Autónoma de Nuevo León. En ese sentido, en los convenios se establecieron 6,547,532.5 miles de pesos de recursos federales y 2,583,015.7 miles de pesos de la participación estatal, que significaron el 71.7% y el 28.3%, respectivamente; sin embargo, la TESOFE únicamente ministró 6,401,804.0 miles de pesos, por lo que el Gobierno del Estado de Nuevo León ajustó el porcentaje de recursos estatales de acuerdo con el monto transferido por la Federación.

RECURSOS FEDERALES Y ESTATALES TRANSFERIDOS
 RECURSOS DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
 GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Entidad federativa/Nivel/Tipo de Plantel/Plantel	Monto ministrado federal transferido a los ODE	Monto convenido estatal	Monto ministrado estatal	Monto ministrado estatal vs monto convenido estatal	Cumplimiento federal en los plazos establecidos (Sí/No)	Cumplimiento estatal en los plazos establecidos (Sí/No)
Nuevo León	6,852,694.3	2,949,994.4	2,949,994.4	0.0		
Medio superior	278,832.2	252,410.8	252,410.8	0.0		
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos	172,837.3	172,837.3	172,837.3	0.0	Sí	Sí
Instituto de Capacitación y Educación para el Trabajo	79,264.2	52,842.8	52,842.8	0.0	Sí	Sí
Telebachillerato Comunitario	26,730.7	26,730.7	26,730.7	0.0	N/A	Sí
Superior	6,573,862.1	2,697,583.6	2,697,583.6	0.0		
Politécnica	20,233.7	20,233.7	20,233.7	0.0		
Universidad Politécnica de Apodaca	10,343.4	10,343.4	10,343.4	0.0	Sí	Sí
Universidad Politécnica de García	9,890.4	9,890.4	9,890.4	0.0	Sí	Sí
Tecnológica	151,824.4	151,824.4	151,824.4	0.0		
Universidad Tecnológica Bilingüe Franco Mexicana de Nuevo León	7,221.7	7,221.7	7,221.7	0.0	Sí	Sí
Universidad Tecnológica Cadereyta	27,156.8	27,156.8	27,156.8	0.0	Sí	Sí
Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo	46,132.0	46,132.0	46,132.0	0.0	Sí	Sí
Universidad Tecnológica Linares	22,374.5	22,374.5	22,374.5	0.0	Sí	Sí
Universidad Tecnológica Santa Catarina	48,939.3	48,939.3	48,939.3	0.0	Sí	Sí
Universidades Públicas Estatales	6,401,804.0	2,525,525.5	2,525,525.5	0.0		
Universidad Autónoma de Nuevo León	6,401,804.0	2,525,525.5*	2,525,525.5	0.0	Sí	Sí

FUENTE: Elaborado por la ASF con información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

* El Gobierno del Estado de Nuevo León ajustó el porcentaje de recursos estatales de acuerdo con el monto transferido por la Federación.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

4. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León proporcionó las pólizas de registro, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los estados de cuenta bancarios por medio de los cuales se verificó que se registraron presupuestal y contablemente los ingresos correspondientes a los recursos transferidos por medio del programa U006 por 6,852,694.3 miles de pesos, de los que 278,832.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 6,573,862.1 miles de pesos para Educación Superior.

5. La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León proporcionó las pólizas de registro, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los estados de cuenta bancarios por medio de los cuales se verificó que se registraron presupuestal y contablemente los egresos correspondientes a los recursos transferidos por medio del programa U006 por 6,852,694.3 miles de pesos, de los que 278,832.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 6,573,862.1 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que no se entregaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos.

El Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Nuevo León inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número UAPENL/EI/0845/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Nuevo León recibió y transfirió recursos por 6,852,694.3 miles de pesos, de los que 278,832.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 6,573,862.1 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,949,994.4 miles de pesos, de los que 252,410.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,697,583.6 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue la estipulada en los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación. La

observación derivó en una acción que se promovió ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, 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

C.P. Guillermo Cortez Ortega

Mtro. José Arturo Lozano Enríquez

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 que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros
2. Registro e Información Financiera de las Operaciones

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros: Se verificó que la secretaría de finanzas, o su equivalente, recibió de la Federación los recursos que le fueron asignados por

medio del programa U006; asimismo, que se ministraron a los Organismos Descentralizados Estatales de manera ágil y directa, sin limitaciones, ni restricciones, de conformidad con la calendarización establecida, y que éstos, junto con sus rendimientos financieros, fueron administrados en una cuenta bancaria específica y productiva.

Registro e Información Financiera de las Operaciones: Se verificó que la secretaría de finanzas, o su equivalente, realizó los registros presupuestales y contables específicos, debidamente actualizados, identificados y controlados de los ingresos y egresos correspondientes a los recursos del programa y de los rendimientos financieros; asimismo, que se contó con la documentación original que justificó y comprobó el registro.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León.