

Gobierno del Estado de Guanajuato

Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-11000-19-0765-2020

765-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	343,474.4
Muestra Auditada	240,432.0
Representatividad de la Muestra	70.0%

El Gobierno del Estado de Guanajuato recibió recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) del ejercicio fiscal 2019 por 343,474.4 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 1,444.5 miles de pesos, por lo que el monto registrado en la Cuenta Pública ascendió a 342,029.9 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa ETC aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2019 al Gobierno del Estado de Guanajuato por 343,474.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 240,432.0 miles de pesos, que representaron el 70.0% de los recursos transferidos.

RECURSOS DEL PROGRAMA ETC
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

RECURSOS MINISTRADOS	
Recursos totales ministrados	343,474.4
Recursos reportados como ejercidos en la Cuenta Pública	342,029.9
Recursos reintegrados	1,444.5

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y en los estados de cuenta bancarios del programa ETC 2019.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. Los resultados de la evaluación del control interno a la Secretaría de Educación de Guanajuato se notificarán en la auditoría número 776-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2019.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. La Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato (SFIA) recibió, de la Tesorería de la Federación (TESOFE), los recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) del ejercicio fiscal 2019, por 343,474.4 miles de pesos, que fueron transferidos a la Secretaría de Educación de Guanajuato (SEG), que es la Autoridad Educativa Local (AEL) en la entidad; asimismo, se comprobó que las cuentas bancarias que establecieron la SFIA y la SEG fueron productivas y específicas para la administración de los recursos del programa, y que la AEL envió, a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa (DGDGE), los archivos electrónicos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los formatos de Lenguaje de Mercado Extensible (XML) de la ministración recibida.

Registro e Información Financiera

3. La SFIA registró presupuestal y contablemente los ingresos por concepto de los recursos del programa ETC 2019 por 343,474.4 miles de pesos y los rendimientos financieros por 458.3 miles de pesos, los cuales contaron con la documentación justificativa y comprobatoria.

4. La SEG registró presupuestal y contablemente los recursos del programa ETC 2019 por 343,474.4 miles de pesos y los rendimientos financieros por 11,021.0 miles de pesos, así como las erogaciones por 350,686.3 miles de pesos, que contaron con la documentación que justificó y comprobó su registro, la cual se canceló con la leyenda "Operado" y se identificó con el nombre del programa; además, se verificó que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), cumplieron con los requisitos fiscales correspondientes.

Destino y Ejercicio de los Recursos

5. El Gobierno del Estado de Guanajuato recibió recursos del programa ETC, del ejercicio fiscal 2019, por 343,474.4 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2019, comprometió y devengó 342,498.5 miles de pesos y pagó 307,460.5 miles de pesos, que representaron el 89.5% de los recursos transferidos. Al primer trimestre de 2020, ejerció 342,128.7 miles de pesos, cifra que representó el 99.6%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no ejercidos por 1,345.7 miles de pesos, de los que 975.9 miles de pesos no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2019 y 369.8 miles de pesos no fueron pagados al 31 de marzo de 2020, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE). En lo referente a los rendimientos financieros por 11,021.0 miles de pesos, se concluyó que 8,557.6 miles de pesos se aplicaron en los objetivos del programa y 2,463.4 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE.

Grupo Funcional Desarrollo Social/Gasto Federalizado

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA ETC
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Asignado	31 de diciembre de 2019				Primer trimestre de 2020			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
Apoyo económico y fortalecimiento del modelo de tiempo completo.	106,258.7	106,258.7	0.0	106,258.7	73,792.4	32,466.3	32,096.5	369.8	105,888.9	369.8	369.8	0.0
Fortalecimiento de la equidad y la inclusión.	61,560.0	61,560.0	0.0	61,560.0	61,560.0	0.0	0.0	0.0	61,560.0	0.0	0.0	0.0
Apoyos para el servicio de alimentación.	165,554.1	165,554.1	0.0	165,554.1	162,999.8	2,554.3	2,554.3	0.0	165,554.1	0.0	0.0	0.0
Apoyos a la implementación local.	5,897.8	5,897.8	0.0	5,897.8	5,897.8	0.0	0.0	0.0	5,897.8	0.0	0.0	0.0
Proyecto para el desarrollo de habilidades musicales mediante la conformación de orquestas sinfónicas y coros infantiles y juveniles.	4,203.8	3,227.9	975.9	3,227.9	3,210.5	17.4	17.4	0.0	3,227.9	975.9	975.9	0.0
Subtotal	343,474.4	342,498.5	975.9	342,498.5	307,460.5	35,038.0	34,668.2	369.8	342,128.7	1,345.7	1,345.7	0.0
Rendimientos financieros	11,021.0	8,557.6	2,463.4	8,557.6	8,557.6	0.0	0.0	0.0	8,557.6	2,463.4	2,463.4	0.0
Total de los recursos del programa ETC	354,495.4	351,056.1	3,439.3	351,056.1	316,018.1	35,038.0	34,668.2	369.8	350,686.3	3,809.1	3,809.1	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los cierres de ejercicio, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios y documentación comprobatoria del gasto al 31 de marzo de 2020.

Nota: El importe de 11,021.0 miles de pesos de rendimientos financieros, incluyen los 458.3 miles de pesos de rendimientos financieros en la SFIA. Los recursos reintegrados reportados en la Cuenta Pública por 1,444.5 miles de pesos, se integran de 1,345.7 miles de pesos de capital y 98.8 miles de pesos de rendimientos financieros.

De acuerdo con lo anterior, los 3,809.1 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE en tiempo y forma, por acción y voluntad del Gobierno del Estado de Guanajuato.

RECURSOS DEL PROGRAMA ETC: REINTEGROS A LA TESOFE
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Reintegro extemporáneo	
			Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación (ASF)	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	1,345.7	1,345.7	0.0	0.0
Rendimientos financieros	2,463.4	2,463.4	0.0	0.0
Total	3,809.1	3,809.1	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, los registros contables, las líneas de captura y los comprobantes de pago a la TESOFE.

6. La SEG destinó recursos del programa ETC 2019 por 105,888.9 miles pesos, en apoyos económicos otorgados al personal directivo y docente de los niveles de preescolar y primaria, que contaron con una plaza activa y ampliaron su jornada laboral en los centros de trabajo del programa, así como 20,672.0 miles de pesos a 683 coordinadores escolares de alimentación, los cuales se otorgaron de acuerdo con el tiempo efectivo laborado, conforme al tabulador y el monto mensual establecido en las reglas de operación del programa; también destinó 61,560.0 miles de pesos en la ejecución de las acciones para el “Fortalecimiento de la equidad y la inclusión”, mediante la asignación de 90.0 miles de pesos a las 684 escuelas pertenecientes al programa ETC, y 165,554.1 miles de pesos para el apoyo del suministro de alimentos en las escuelas seleccionadas, la compra de insumos y enseres vinculados con la prestación del servicio de alimentación.

7. La SEG pagó 320.6 miles de pesos con recursos del programa ETC 2019, en el proyecto para el desarrollo de habilidades musicales, mediante la conformación de orquestas sinfónicas y coros infantiles y juveniles, a 26 asesores externos especializados, antes que comenzara el ciclo escolar 2019-2020.

El Gobierno del Estado de Guanajuato, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la aclaración y la documentación comprobatoria de los pagos realizados en el mes de agosto a los 26 Asesores Externos Especializados por 320.6 miles de pesos, con lo que solventa lo observado.

Servicios Personales

8. La SEG pagó, con recursos del programa ETC 2019, 24,370.9 miles de pesos a 684 personas con nivel directivo, 71,477.5 miles de pesos a 2,391 docentes, 1,374.7 miles de pesos a 185 personas de apoyo (intendente) y 20,672.0 miles de pesos a 683 coordinadores escolares de alimentación, conforme al tabulador y los montos mensuales establecidos en los criterios para el ejercicio de los rubros de gasto del programa; además, el monto total pagado no excedió el 61.0% de total de los recursos del programa.

Adquisiciones

9. Con la revisión de los contratos números 8800000662 y DGRMSG-062-2019, que fueron pagados con recursos del programa ETC 2019 y adjudicados por la SEG, se verificó que los servicios contratados se encontraron debidamente formalizados, los cuales fueron asignados mediante el proceso de licitación pública nacional de conformidad con la normativa y se garantizaron los anticipos y el cumplimiento de los contratos respectivos.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

10. Con la revisión de los informes trimestrales relativos al ejercicio, destino y resultados de las transferencias del programa ETC 2019 al Gobierno del Estado de Guanajuato, se constató lo siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
 INFORMES TRIMESTRALES
 CUENTA PÚBLICA 2019

Informes trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/a	N/a	N/a	N/a
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/a	N/a	N/a	N/a
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Elaborado con base en los informes trimestrales publicados en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e información proporcionada por la Secretaría de Educación de Guanajuato.

El Gobierno del Estado de Guanajuato remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los cuatro trimestres del formato Avance Financiero, los cuales publicó en su medio de difusión oficial; además, la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

Mecánica de Operación y Avances Físico-Financieros

11. La SEG presentó a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión (DGDGE), de la Secretaría de Educación Pública, la base de datos de las escuelas públicas participantes en el programa Escuelas de Tiempo Completo; además, remitió en el plazo establecido el Plan de Inicio y el Plan de Distribución para la Implementación y Operación del programa.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 10 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 240,432.0 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 343,474.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato, 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 2019, el Gobierno del Estado de Guanajuato comprometió 342,498.5 miles de pesos y pagó 307,460.5 miles de pesos, que representaron el 89.5% de los recursos transferidos. Al primer trimestre de 2020, ejerció 342,128.7 miles de pesos, cifra que representó el 99.6%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no ejercidos por 1,345.7 miles de pesos, de los que 975.9 miles de pesos no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2019 y 369.8 miles de pesos no fueron pagados al 31 de marzo de 2020, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Adicionalmente, de los rendimientos financieros por 11,021.0 miles de pesos se

concluyó que 8,557.6 miles de pesos se aplicaron en los objetivos del programa y 2,463.4 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente por realizar pagos antes que comenzara el ciclo escolar 2019-2020, en incumplimiento de los Lineamientos 2019 del desarrollo de habilidades musicales mediante la conformación de Orquestas Sinfónicas y Coros Infantiles y Juveniles, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 320.6 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

Además, se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la entidad reportó con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información remitida en el cuarto trimestre del formato Avance Financiero.

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

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. 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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato (SFIA) y la Secretaría de Educación de Guanajuato (SEG).