

Gobierno del Estado de Campeche

Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-04000-19-0567-2021

567-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,606.7
Muestra Auditada	81,002.5
Representatividad de la Muestra	84.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC), aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2020, al Gobierno del Estado de Campeche, por 95,606.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 81,002.5 miles de pesos, que representaron el 84.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Los resultados de la evaluación del control interno a la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Campeche (SEDUC) se notificarán en la auditoría número 577-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2020.

Transferencia y Control de Recursos

2. El Gobierno del Estado de Campeche presentó a la Subsecretaría de Educación Básica (SEB), de la Secretaría de Educación Pública (SEP), la Carta Compromiso Única para participar en el programa Escuelas de Tiempo Completo del ejercicio fiscal 2020 (ETC 2020); asimismo, suscribió el Convenio Marco para la Operación de los Programas Federales de Educación Básica y notificó a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa (DGDGE) de la SEB los datos de la cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos ministrados y sus rendimientos financieros. Adicionalmente, se comunicó a la DGDGE los informes trimestrales con los datos del responsable del manejo de la cuenta bancaria productiva y específica.

3. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche (SEFIN) recibió, de la Tesorería de la Federación (TESOFE), los recursos del programa ETC 2020 por 95,606.7 miles de pesos, los cuales fueron transferidos en los plazos y términos establecidos a la SEDUC, que es la Autoridad Educativa Local (AEL) en la entidad, encargada de administrar los recursos del

programa; asimismo, se comprobó que las cuentas bancarias que establecieron la SEFIN y la SEDUC fueron productivas y específicas para la administración de los recursos del programa, y que la AEL envió a la 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 de las Operaciones

4. La SEFIN y la SEDUC registraron presupuestal y contablemente los ingresos de los recursos del programa ETC 2020 por 95,606.7 miles de pesos y los rendimientos financieros de la cuenta del ejecutor por 3.9 miles de pesos, los cuales contaron con la documentación justificativa y comprobatoria.

5. La SEFIN y la SEDUC registraron presupuestal y contablemente las erogaciones de los recursos del programa ETC 2020 por 95,606.7 miles de pesos, de los cuales, en SEDUC se revisó una muestra por 81,002.5 miles de pesos, que contaron con la documentación que justificó y comprobó su registro, la cual cumplió con los requisitos fiscales correspondientes; sin embargo, no se canceló con la leyenda "Operado" ni se identificó con el nombre del programa.

El Gobierno del Estado de Campeche, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación (ASF), proporcionó la documentación que acredita que la SEDUC subsanó en las pólizas contables, la carencia del sello de operado y el nombre del programa; asimismo, la Secretaría de la Contraloría del Poder Ejecutivo del Estado de Campeche inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes número INV/ASF/567-ETC-SEDUC-7/74/2021 y INV/ASF/567-ETC-SEDUC-8/75/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

6. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se verificó que 2,745 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 31,597.3 miles de pesos estuvieron vigentes, de los cuales 4,313.2 miles de pesos correspondieron al apoyo económico y fortalecimiento del modelo de tiempo completo, 24,821.1 miles de pesos al apoyo para el servicio de alimentación, 1,125.9 miles de pesos a los apoyos a la implementación local y 1,337.1 miles de pesos al proyecto para el desarrollo de habilidades musicales mediante la conformación de orquestas sinfónicas y coros infantiles y juveniles; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

Destino y Ejercicio de los Recursos

7. El Gobierno del Estado de Campeche recibió los recursos del programa ETC 2020, por 95,606.7 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2020, comprometió, devengó y pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 3.9 miles de pesos, se aplicaron en los objetivos del programa, como se presenta a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
CUENTA PÚBLICA 2020
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	31 de diciembre de 2020						Primer trimestre de 2021		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	
I. Apoyo económico y fortalecimiento del modelo de tiempo completo	51,498.3	51,498.3	0.0	51,498.3	51,498.3	0.0	0.0	0.0	51,498.3	0.0	0.0	0.0	
II. Fortalecimiento de la equidad y la inclusión	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
III. Apoyos para el servicio de alimentación	40,524.0	40,524.0	0.0	40,524.0	40,524.0	0.0	0.0	0.0	40,524.0	0.0	0.0	0.0	
IV. Apoyos a la implementación local	1,912.1	1,912.1	0.0	1,912.1	1,912.1	0.0	0.0	0.0	1,912.1	0.0	0.0	0.0	
V. Proyecto para el desarrollo de habilidades musicales, mediante la conformación de orquestas sinfónicas y coros infantiles y juveniles	1,672.3	1,672.3	0.0	1,672.3	1,672.3	0.0	0.0	0.0	1,672.3	0.0	0.0	0.0	
Subtotal	95,606.7	95,606.7	0.0	95,606.7	95,606.7	0.0	0.0	0.0	95,606.7	0.0	0.0	0.0	
Rendimientos financieros	3.9	3.9	0.0	3.9	3.9	0.0	0.0	0.0	3.9	0.0	0.0	0.0	
Total	95,610.6	95,610.6	0.0	95,610.6	95,610.6	0.0	0.0	0.0	95,610.6	0.0	0.0	0.0	

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio, los estados de cuenta bancarios, las pólizas y auxiliares contables y la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Campeche.

NOTA: La suma de los parciales puede no coincidir debido al redondeo de las cifras.

8. La SEDUC destinó 51,498.3 miles de pesos de los recursos del programa ETC 2020 para el rubro de apoyo económico y fortalecimiento del modelo de tiempo completo, para el pago de apoyos económicos a 2,670 trabajadores que ocuparon los puestos de directivo, docente y de apoyo (intendente) en 508 centros de trabajo, dichos recursos representaron el 53.9% de los recursos transferidos, por lo que no rebasó el 70.0% establecido en la normativa, los cuales cumplieron con los objetivos del programa.

9. La SEDUC pagó 40,524.0 miles de pesos con recursos del programa ETC 2020 para el rubro de apoyos para el servicio de alimentación, de los cuales 34,801.4 miles de pesos se destinaron en la adquisición de materiales y productos alimenticios, y 5,722.6 miles de pesos para el pago de 244 coordinadores escolares del servicio de alimentación de los comedores de 508 escuelas de tiempo completo participantes en el programa, con la finalidad de beneficiar a los alumnos de dichas escuelas.

10. La SEDUC pagó 1,912.1 miles de pesos con recursos del programa ETC 2020 para el rubro de apoyos a la implementación local, que representaron el 2.0% de los recursos del programa, por lo que no rebasó el porcentaje establecido en la normativa.

11. La SEDUC pagó 1,672.3 miles de pesos con recursos del programa ETC 2020 para la contratación de 19 asesores externos especializados y la adquisición de insumos para instrumentos musicales, relacionados con el proyecto de desarrollo de habilidades musicales mediante la conformación de orquestas sinfónicas y coros infantiles y juveniles; asimismo, se verificó que los pagos a los asesores externos especializados no excedieron el monto mensual establecido en la normativa y que se enteró al SAT el Impuesto Sobre la Renta correspondiente.

Aplicación de los Apoyos Económicos

12. La SEDUC pagó 51,498.3 miles de pesos con recursos del programa ETC 2020, a 2,670 trabajadores por concepto de apoyos económicos al personal directivo, docente y de apoyo intendente, que contaron con una plaza activa y ampliaron su jornada laboral en los centros de trabajo del programa; asimismo, se verificó que los pagos no excedieron el monto mensual establecido en la normativa.

Adquisiciones

13. Con la revisión del expediente de adquisiciones con número de licitación pública LA-904009995-E12-2019, pagada con recursos del programa ETC 2020 por la SEDUC, se verificó que el contrato número SE-ADQ-001-2020 se adjudicó mediante licitación pública, se formalizó de conformidad con la normativa, se garantizó el anticipo y el cumplimiento de las condiciones pactadas; asimismo, se constató que el proveedor no se encontró inhabilitado y que los bienes se entregaron en los plazos establecidos.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

14. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del programa ETC 2020, relacionados con la transferencia de recursos al Gobierno del Estado de Campeche, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES				
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE				
CUENTA PÚBLICA 2020				
Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Elaborado con base en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El Gobierno del Estado de Campeche remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro trimestres del formato Avance Financiero, los cuales publicó en sus medios oficiales

de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas.

Mecánica de Operación y Avances Físico-Financieros

15. La SEDUC presentó a la DGDGE, de la SEP, los cuatro informes trimestrales del avance físico financiero, que incluyeron los estados de cuenta bancarios del periodo reportado, y el cierre del ejercicio fiscal 2020, en el cual se incluyó la base de datos de las escuelas públicas de educación básica participantes en el programa ETC; además, se remitió el plan de inicio, el plan de distribución y la carta meta del programa, que fueron elaborados de conformidad con los formatos establecidos.

Resumen de Resultados, 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 81,002.5 miles de pesos, que representó el 84.7% de los 95,606.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche mediante el programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2020, el Gobierno del Estado de Campeche comprometió, devengó y pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Adicionalmente, de los rendimientos financieros por 3.9 miles de pesos, se verificó que se aplicaron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, 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 Campeche realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Marco Antonio Alvarado Sánchez

Lic. 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

Las secretarías de Finanzas (SEFIN) y de Educación (SEDUC), ambas del Gobierno del Estado de Campeche.