

Gobierno del Estado de Durango**Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos**

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 16-A-10000-14-0851

851-DS-GF

Alcance

EGRESOS			
Miles de Pesos			
Universo Seleccionado			98,351.6
Muestra Auditada			77,145.8
Representatividad	de	la	78.4%
Muestra			

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante 2016 al estado de Durango por 98,351.6 miles de pesos. El importe revisado fue de 77,145.8 miles de pesos, monto que representó el 78.4% de los recursos transferidos.

Resultados**Evaluación de Control Interno.**

1. Se analizó el control interno instrumentado por el ejecutor de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) 2016, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación (ASF); para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

Como resultado de las evaluaciones y con base en los parámetros establecidos por componente, se concluyó lo siguiente:

Ambiente de Control, nivel medio

La institución carece de programas de capacitación formal que contribuyan a sensibilizar a los servidores públicos sobre la importancia de aplicar los códigos de conducta y ética institucional, ni ha establecido procedimientos para medir el conocimiento, apropiación y apego de los documentos por parte de los servidores públicos; asimismo, los mecanismos implementados para captar e investigar actos contrarios a la ética y conducta, ni se encuentran formalizadas las instancias que den seguimiento y resolución a los mismos. Sobre la competencia del personal la institución está en proceso de establecer medios para desarrollar y retener a los servidores públicos competentes, lo que permitirá consolidar un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la entidad.

Administraciones de Riesgos, nivel medio

Se observó que el Plan Estratégico Institucional carece de las autorizaciones correspondientes por parte del titular, lo cual demuestra la falta de vinculación y correspondencia con los objetivos y metas del Plan de Desarrollo Estatal; asimismo, se requiere una desagregación para identificar a los responsables del cumplimiento de objetivos y metas, así como indicadores que permitan medir el grado de cumplimiento respecto de las metas establecidas, por lo que es necesario reforzar la metodología establecida para el proceso general de administración de riesgos y establecer o consolidar un Comité de Ética con reglas de operación y funcionamiento acorde con las características de la entidad para la atención de dilemas éticos y de comportamiento. Asimismo, se requiere consolidar la política de evaluación y actualización del control interno en todos los ámbitos de la entidad e informar periódicamente de su cumplimiento.

Actividades de Control, nivel medio

Se requiere fortalecer los procedimientos que contribuyen a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, así como mejorar la calidad de los controles internos en procesos clave para el logro de los objetivos para alcanzar sus objetivos institucionales. Es necesario también alinear el programa de trabajo con las políticas y procedimientos emitidos para que sus servidores públicos dispongan de los medios para encausar y cumplir con la obligación de establecer, actualizar y mejorar los controles internos en sus ámbitos de responsabilidad.

Información y Comunicación, nivel medio

Es importante reforzar los medios y mecanismos establecidos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación y comunicación de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, lo que permitirá al personal continuar con sus funciones y responsabilidades para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.

Supervisión, nivel medio

Es necesario fortalecer las políticas y procedimientos de supervisión del control interno, con la finalidad de consolidar el proceso de atención de las deficiencias identificadas y las derivadas de los reportes emanados de los sistemas de información para que sean resueltas oportunamente, ante los riesgos que puedan afectar su funcionamiento, fortalecimiento y mejora continua, así como la oportuna atención y seguimiento de los hallazgos de auditoría y de otras revisiones.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del Cuestionario de Control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 66 puntos de un

total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Instituto Duranguense de Educación para Adultos (IDEA) en un nivel medio.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un control interno más fortalecido; sin embargo, aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un sistema de control interno consolidado, por lo que se considera necesario revisar y, en su caso, actualizar la normativa que los refuerce.

16-A-10000-14-0851-01-001 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Durango proporcione la documentación e información que compruebe las acciones emprendidas a efecto de atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del fondo.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención fueron acordados con la entidad fiscalizada.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros.

2. La Secretaría de Finanzas y de Administración del Gobierno del Estado de Durango (SFA) recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), por conducto de la Tesorería de la Federación (TESOFE), los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) 2016, por un importe de 98,351.6 miles de pesos, asimismo, la SFA transfirió los recursos recibidos del fondo a los ejecutores del gasto; sin embargo, se presentaron atrasos en las ministraciones de los enteros de los recursos a ambos ejecutores por 36 y 53 días por parte de la SFA.

En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, se presentó a la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango el oficio núm. DGARFT-A/0015/2018, de fecha 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado de dichas irregularidades para que, en el ámbito de sus atribuciones, realice las investigaciones y, de considerarlo procedente, finque las responsabilidades correspondientes.

16-B-10000-14-0851-08-001 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no transfirieron en tiempo los recursos recibidos del fondo a los ejecutores del gasto en las

cuentas bancarias establecidas para tal fin; esta irregularidad fue denunciada ante la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, por el personal auditor, con el oficio número DGARFT-A/0015/2018, del 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado.

3. Se verificó que la SFA, el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Durango (CONALEP) y el IDEA establecieron cuentas bancarias específicas para la recepción y manejo de los recursos del fondo, que en el caso de la SFA generaron rendimientos financieros por 18.5 miles de pesos; sin embargo, en el caso de los ejecutores CONALEP e IDEA las cuentas bancarias no fueron productivas por lo que no generaron rendimientos financieros.

En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, se presentó a la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango el oficio núm. DGARFT-A/0015/2018, de fecha 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado de dichas irregularidades para que, en el ámbito de sus atribuciones, realice las investigaciones y, de considerarlo procedente, finque las responsabilidades correspondientes.

16-B-10000-14-0851-08-002 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no establecieron cuentas bancarias productivas para la recepción y administración de los recursos del fondo; esta irregularidad fue denunciada ante la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, por el personal auditor, con el oficio número DGARFT-A/0015/2018, del 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado.

Registro e Información Financiera de las Operaciones.

4. El CONALEP y el IDEA contaron con registros contables del FAETA 2016, los cuales se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados, y la documentación comprobatoria y justificativa presentada del gasto, se canceló con el sello de “OPERADO FAETA”; sin embargo, el IDEA no presentó documentación justificativa y comprobatoria que soporte las operaciones realizadas con los recursos del FAETA 2016 por 18,517.6 miles de pesos.

16-A-10000-14-0851-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 18,517,625.96 pesos (dieciocho millones quinientos diecisiete mil seiscientos veinticinco pesos 96/100 M.N.), más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro en la cuenta del fondo, por no presentar documentación justificativa y comprobatoria que soporte las operaciones realizadas con los recursos del FAETA 2016; en su caso, deberán ser acreditados ante este órgano de fiscalización con la evidencia documental de su destino y

aplicación en los objetivos del fondo, de acuerdo con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal.

Destino y Ejercicio de los Recursos.

5. Con el análisis de la información contable y presupuestal sobre el ejercicio de los recursos del FAETA 2016 ministrados por 38,851.9 miles de pesos al CONALEP; se constató que al 31 de diciembre de 2016 ejerció 38,794.4 miles pesos, lo que representó el 99.9% de los recursos ministrados; y quedaron pendientes de ejercer 57.4 miles de pesos, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE DURANGO
EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAETA
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE DURANGO (CONALEP)
CUENTA PÚBLICA 2016
(Miles de pesos)

Concepto	Importe
1000.- Servicios Personales	38,238.3
2000.- Materiales y Suministros	0.00
3000.- Servicios Generales	552.4
Comisiones Bancarias	3.7
Total	38,794.4

Fuente: Cierre presupuestal al 31 de diciembre de 2016

El Gobierno del Estado de Durango en el transcurso de la auditoría, y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria de la aplicación de los 57.4 miles de pesos en los objetivos del fondo, con lo que se solventa lo observado.

6. Con el análisis de la información contable y presupuestal sobre el ejercicio de los recursos del FAETA 2016 ministrados al IDEA, se constató que de los 59,499.7 miles de pesos que le fueron ministrados, al 31 de diciembre de 2016, ejerció 56,429.1 miles de pesos, lo que representó el 94.8%, y presentó un subejercicio por 3,070.6 miles de pesos, por lo que se incumplió con el principio de anualidad.

Al 30 de abril de 2017, el IDEA ejerció 59,423.4 miles de pesos, del total de los recursos que recibió del FAETA 2016; y quedaron recursos sin ejercer por 76.3 miles de pesos, que incluyen un reintegro realizada a la cuenta bancaria del fondo, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE DURANGO
EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAETA
INSTITUTO DURANGUENSE DE EDUCACIÓN PARA ADULTOS (IDEA)
CUENTA PÚBLICA 2016
(Miles de pesos)

Capítulo	Ejercidos al 31 de diciembre de 2016	Ejercido al 30 abril de 2017
1000.- Servicios Personales	37,157.5	38,006.4
2000.- Materiales y Suministros	1,278.7	1,466.3
3000.- Servicios Generales	1,407.2	1,407.2
4000.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8.9	8.9
Transferencias no identificadas (sin documentación justificativa y comprobatoria).	16,521.4	18,517.6
Comisiones Bancarias	55.4	62.3
Reintegros a la cuenta bancaria del fondo	0.0	-45.2
Total	56,429.1	59,423.4

FUENTE: Cierre presupuestal al 31 de diciembre de 2016 y al 30 de abril de 2017; y reintegros realizados en el transcurso de la auditoría.

16-A-10000-14-0851-06-002 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 76,314.03 pesos (setenta y seis mil trescientos catorce pesos 03/100 M.N.), por la falta de aplicación de los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos 2016; el Gobierno del Estado de Durango, deberá demostrar la aplicación de los recursos no ejercidos a la fecha de revisión, más los intereses generados en los objetivos del fondo, o en caso contrario realizar el reintegro a la Tesorería de la Federación.

7. Se verificó que tanto el CONALEP y el IDEA aplicaron los recursos del FAETA 2016 por concepto de gastos de operación, en conceptos que cumplen con los objetivos del fondo.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

8. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos del Gobierno del Estado de Durango en 2016, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE DURANGO
CUENTA PÚBLICA 2016

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Gestión de Proyectos	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Gestión de Proyectos	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				No
Congruencia				No

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

La entidad federativa reportó los informes trimestrales a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), referentes a los formatos de Gestión de Proyectos, Avance Financiero y Ficha de Indicadores del ejercicio 2016; los publicó en su órgano oficial de difusión y los puso a disposición del público en general a través de su página de Internet; sin embargo, se determinaron diferencias en el reporte correspondiente al cuarto trimestre del 2016, entre el monto de los recursos transferidos y erogados por parte del IDEA y el CONALEP.

En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, se presentó a la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango el oficio núm. DGARFT-A/0015/2018, de fecha 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado de dichas irregularidades para que, en el ámbito de sus atribuciones, realice las investigaciones y, de considerarlo procedente, finque las responsabilidades correspondientes.

16-B-10000-14-0851-08-003 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión en la información que se envió a la SHCP la presentaron sin la calidad y congruencia requerida, debido a que se determinaron diferencias en el reporte correspondiente al cuarto trimestre del 2016, entre el monto de los recursos transferidos y erogados por parte del IDEA y el CONALEP; esta irregularidad fue denunciada ante la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, por el personal auditor, con el oficio número DGARFT-A/0015/2018, del 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado.

9. El gobierno del estado presentó a la Secretaría de Educación Pública (SEP) la información relativa al número total de personal comisionado y con licencia; así como de los pagos

retroactivos realizados durante 2016, de acuerdo con las fechas establecidas y fue publicada en su página de Internet.

Servicios Personales.

10. Con la revisión de las nóminas proporcionadas por el IDEA se verificó que cumplió con las plazas autorizadas; sin embargo, durante el ejercicio fiscal 2016, el CONALEP, pagó 2 plazas adicionales a las autorizadas por 97.8 miles de pesos; asimismo, en la revisión de las horas autorizadas en comparación con las horas ocupadas, no fue posible conciliar las plantillas proporcionadas, debido a que la clasificación de las plazas y las horas correspondientes no fue clara y precisa en las plantillas presentadas.

16-B-10000-14-0851-08-004 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no presentaron la clasificación de las plazas y las horas autorizadas de forma clara y precisa en las plantillas presentadas; esta irregularidad fue denunciada ante la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, por el personal auditor, con el oficio número DGARFT-A/0284/2018, del 18 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado.

16-A-10000-14-0851-06-003 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 97,820.93 pesos (noventa y siete mil ochocientos veinte pesos 93/100 M.N.), más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro en la cuenta del fondo, por el pago de dos plazas adicionales a las autorizadas; en su caso, deberán ser acreditados ante este órgano de fiscalización con la evidencia documental de su destino y aplicación en los objetivos del fondo, de acuerdo con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal.

11. Con la visita física realizada a los Centros de Trabajo del CONALEP, y de la muestra seleccionada, se constató que 86 servidores públicos se encontraron laborando en sus centros de trabajo; 4 no se localizaron debido a los horarios y días laborales, proporcionando el centro de trabajo evidencia de su asistencia en días anteriores, 2 tuvieron movimientos por comisión y 2 por incapacidad, contando con justificación de su ausencia; asimismo, por lo que respecta al IDEA, se verificó que 98 servidores públicos se encontraron laborando en sus centros de trabajo; 2 se encontraban comisionados en otro centro de trabajo; 2 cuentan con licencia sin goce de sueldo; 1 con licencia médica, 2 solicitaron días de vacaciones pendientes, 1 tuvo un cambio de adscripción y en 1 caso se efectuó su baja, contando con su evidencia documental respectiva.

Terceros Institucionales.

12. El CONALEP no presentó evidencia de haber realizado el enteró al Instituto de Servicios de Seguridad Social para los Trabajadores al Servicio del Estado (ISSSTE), por conceptos de Seguridad Social correspondientes a las cuotas y aportaciones de las quincenas 2, 5 y 11 del ejercicio fiscal 2016.

El Gobierno del Estado de Durango, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, presentó el entero correspondiente a las cuotas y aportaciones de las quincenas 2, 5 y 11 del ejercicio fiscal 2016, con lo que se solventa lo observado.

13. El CONALEP no presentó oportunamente las cuotas y aportaciones por conceptos de Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, y Vivienda, de los bimestres 1° al 5° de los tres planteles, por lo que se generaron intereses moratorios que se pagaron con recursos propios; asimismo, el IDEA en el entero de las cuotas y aportaciones por conceptos de Seguridad Social de la quincena 3 presentó un atraso de dos días; y en los conceptos de Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, y Vivienda, del segundo bimestre se efectuó con un atraso de 3 días; los cuales fueron pagados con recursos propios.

En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, se presentó a la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango el oficio núm. DGARFT-A/0015/2018, de fecha 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado de dichas irregularidades para que, en el ámbito de sus atribuciones, realice las investigaciones y, de considerarlo procedente, finque las responsabilidades correspondientes.

16-B-10000-14-0851-08-005 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión las cuotas y aportaciones por conceptos de Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, y Vivienda no los efectuaron oportunamente, por lo que se generaron intereses moratorios; asimismo, el IDEA en el entero de las cuotas y aportaciones por conceptos de Seguridad Social los realizaron con un atraso de dos días; y en los conceptos de Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, y Vivienda, del segundo bimestre se efectuó con un atraso de 3 días; esta irregularidad fue denunciada ante la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, por el personal auditor, con el oficio número DGARFT-A/0015/2018, del 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado.

14. En los meses de enero, febrero, marzo, abril y junio de 2016, el IDEA, realizó los enteros del Impuesto Sobre la Renta (ISR) con retrasos de hasta 241 días, lo que generó pagos por concepto de recargos y actualizaciones por un monto de 44.0 miles de pesos, los cuales fueron pagados con recursos FAETA 2016.

El Gobierno del Estado de Durango, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó información y documentación que acredita el reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del FAETA 2016 por 45.2 miles de pesos, que incluyen rendimientos financieros; así como de su aplicación en los objetivos establecidos del fondo. Asimismo, la ASF presentó a la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango el oficio núm. DGARFT-A/0284/2018, de fecha 18 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado de dichas irregularidades para que, en el ámbito de sus atribuciones, realice las investigaciones y, de considerarlo procedente, finque las responsabilidades correspondientes.

16-B-10000-14-0851-08-006 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión en los meses de enero, febrero, marzo, abril y junio de 2016, realizaron el entero del Impuesto Sobre la Renta con retrasos de hasta 241 días, lo que generó pagos por concepto de recargos y actualizaciones; esta irregularidad fue denunciada ante la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, por el personal auditor, con el oficio número DGARFT-A/0284/2018, del 19 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado.

Cumplimiento de Metas y Objetivos del Fondo.

15. 1.- Con base en los criterios de eficacia, oportunidad y cumplimiento de los objetivos del fondo, se determinó lo siguiente:

- Del total de los recursos transferidos del FAETA al CONALEP por 38,851.9 miles de pesos al 31 de diciembre de 2016, se ejerció el 99.9%.
- De la misma manera, al 31 de diciembre de 2016, el IDEA ejerció el 94.8% del total de recursos del FAETA que le fueron transferidos, mismos que ascendieron a 56,499.7 miles de pesos.

2. Con la finalidad de evaluar el impacto de los recursos y acciones del fondo en materia de educación tecnológica y de adultos a continuación se presentan algunos indicadores que contextualizan la participación que tiene el FAETA en sus dos componentes:

CONALEP

- Los recursos del FAETA en educación tecnológica representaron el 61.4% del gasto total del CONALEP en el estado de Durango.
- Los recursos del fondo destinados al CONALEP se ejercieron en 67.3% en plantilla administrativa, 31.2% en docente y 1.4% se destinaron a gastos de operación.

- El fondo financió el total de los recursos ejercidos por el CONALEP al 31 de diciembre de 2016 conforme lo siguiente:

- En el pago de la plantilla administrativa, el 41.4%
- En el pago de la plantilla docente, el 19.2%
- En el pago de los gastos de operación, el 1.4%

IDEA

- Los recursos del FAETA en educación para adultos representaron el 47.2% del gasto total del IDEA.
- Los recursos del fondo destinados por el IDEA se ejercieron en 59.4% a plantilla administrativa, 35.4% a gastos de operación y 0.01% a figuras solidarias.
- Del total de los recursos ejercidos por el IDEA, el fondo financió al 31 de diciembre de 2016:
 - En el pago de la plantilla administrativa, el 28.0%
 - En el pago de los gastos de operación, el 16.7%
 - En el pago de figuras solidarias, el 0.001%

3. Con el objeto de medir la eficiencia del uso de los recursos del fondo, se determinó que:

- El costo por alumno en el CONALEP, con los recursos ejercidos del FAETA fue de 18.6 miles de pesos.
- Y considerando los recursos ejercidos en educación tecnológica dentro de la entidad 30.3 miles de pesos.
- En el caso del IDEA, el costo promedio del financiamiento de figuras solidarias fue de 1.5 miles de pesos.

16. El Gobierno del Estado de Durango no realizó una evaluación del desempeño del FAETA para el 2016.

En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, se presentó a la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango el oficio núm. DGARFT-A/0015/2018, de fecha 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado de dichas irregularidades para que, en el ámbito de sus atribuciones, realice las investigaciones y, de considerarlo procedente, finque las responsabilidades correspondientes.

16-B-10000-14-0851-08-007 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que en su gestión no realizaron una evaluación del desempeño del FAETA para el ejercicio 2016; esta irregularidad fue denunciada ante la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, por el personal auditor, con el oficio número DGARFT-A/0015/2018, del 11 de enero de 2018, mediante el cual se anexó el expediente certificado.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 18,660.6 miles de pesos, de los cuales 45.2 miles de pesos fueron operados y 18,615.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Subejercicio

Durante el transcurso de la revisión se observó un subejercicio por 76.3 miles de pesos, cuya aplicación está pendiente de ejercer.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó (aron) 12 observación (es), de la(s) cual (es) 2 fue (ron) solventada (s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La (s) 10 restante (s) generó (aron): 1 Recomendación (es), 7 Promoción (es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego (s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 77,145.8 miles de pesos, monto que representó el 78.4% de los 98,351.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango mediante los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) 2016; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2016, el Gobierno del Estado de Durango ejerció el 97.3% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría, aún no se ejercía el 0.1%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa del fondo, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, Ley General de Contabilidad Gubernamental, y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, qué generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,615.4 miles de pesos, lo cual representa el 24.1% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en las promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Durango no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que las cifras presentadas no cumplieron con la calidad y congruencia requerida, correspondientes al fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango no realizó, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, de acuerdo con la normativa que regula su ejercicio, y en lo referente a sus metas y objetivos, se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro de sus objetivos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. José Luis Bravo Mercado

Lic. Juan Carlos Hernández Durán

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y de Administración del Gobierno del Estado de Durango (SFA), el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Durango (CONALEP) y el Instituto Duranguense de Educación para Adultos (IDEA).

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos: artículo 134.
2. Presupuesto de Egresos de la Federación: artículo 7, párrafo primero.
3. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: artículo 110, fracciones I a VI.

4. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 42, 69, párrafo tercero, 71 y 79.
5. Ley de Coordinación Fiscal: artículos 42, 43, 48, último párrafo y 49, fracción V.
6. Ley del Impuesto Sobre la Renta: artículo 112, fracción VII y VIII.
7. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Durango: artículos 1 y 36.

Ley para la administración de las aportaciones federales transferidas al Estado de Durango y sus municipios: artículo 8.

Ley de Egresos del Estado Libre y Soberano de Durango para el Ejercicio Fiscal 2016: artículos 16, 18, fracción VI y 26.

Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33: Vigésimo Primero.

Catálogo de categorías y tabulador de sueldos y salarios para el personal administrativo, técnico.

Conciliación de Plazas y Horas 2014 (Oficio DPP/033/2014 de fecha 14 de febrero de 2014) del Colegio de Educación Profesional Técnica (CONALEP).

Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado: artículos 21 y 22.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 9, 10, 11, 14, fracción III, 15, 17, fracciones XV, XVI y XVII, 34, fracción V, 36, fracción V, 37, 39, 40, 49 y 67, fracciones I, II, III y IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

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 esta entidad fiscalizadora 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 determinados la entidad fiscalizada remitió el oficio número DCAPF-5655/2017 de fecha 14 de diciembre de 2017, que se anexa a este informe, así como sus oficios en alcance, mediante el cual se presentó información con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual los resultados 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10, 13, 14 y 16 se consideran como no atendidos.



SUBSECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE CONTROL Y AUDITORÍA
A PROGRAMAS FEDERALES
OFICIO No.: DCAPF-5655/2017
ASUNTO: Se envía documentación e información
referente a la auditoría 851-DS-GF.

LIC. JUAN CARLOS HERNÁNDEZ DURÁN
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS
RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS "A"
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E.

At'n: C.P. José Luis Bravo Mercado
Director de Auditoría a los Recursos
Federales Transferidos "A2" de la ASF.

Distinguido señor Director:

Con fundamento en los Artículos 36 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Durango, 6, 7 fracción II, 19 y 44 del Reglamento de la Secretaría de Contraloría del Estado de Durango, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Durango No. 73, de fecha 10 de septiembre de 2017, me permito adjuntar la documentación e información, descrita en anexo al presente, referente a la auditoría número 851-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos", Cuenta Pública 2016, tal cual fue presentada por el ejecutor.

Por lo anterior, solicito se me tenga por recibido el presente documento y sus anexos.

Sin otro particular por el momento, reciba un cordial saludo.

A T E N T A M E N T E
"SUFRAGIO EFECTIVO - NO REELECCIÓN"
VICTORIA DE DURANGO, DGO., A 14 DE DICIEMBRE 2017

LIC. MARÍA DEL ROSARIO CASTRO LOZANO
SECRETARÍA DE CONTRALORÍA

c.c.p. C.P. Maribel Muñoz Lares, Directora de Control y Auditoría a Programas Federales de la SECOED.
MRCL/mml/rsp

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado.

Calle Pino Suárez No. 1000 Pte. Zona Centro
C.P. 34000 Durango, Dgo.
Teléfono: (618) 137 72 00 / 137 72 01

WWW.DURANGO.GOB.MX



Gobierno del Estado de Durango



@gobdgo