Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas

Grandeza de México

Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos
del Estado de Guanajuato «CECYTE»

«Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje»

Referencia: OIC-CECYTE/CECYTE/004/2021
Periodo: Enero a diciembre de 2020

Diciembre de 2021

Folio: OIC-CECYTE/CECYTE/004/2021

ÍNDICE

No.	Concepto	Página
I.	**Antecedentes.**	3
II.	**Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría.**	4
	II.1 Objetivo.	
	II.2 Período.	
	II.3 Alcance.	
	II.4 Metodología de la auditoría.	
III.	**Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.**	12
IV.	**Resumen general de la auditoría.**	13

Nota: El presente Informe de Resultados de Auditoría consta de **13** hojas.

I. Antecedentes.

Las atribuciones en materia de control interno y fiscalización, dentro del Poder Ejecutivo, se encuentran encomendadas a la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas, ya que es la dependencia encargada de llevar a cabo y evaluar el control interno de las dependencias y entidades, organizar y coordinar el sistema de control interno y la evaluación de la gestión gubernamental, inspeccionar el ejercicio del gasto público estatal y su congruencia con el presupuesto de egresos, así como concertar con las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal.

La Secretaría cuenta con atribuciones para supervisar el sistema de control interno, establecer las bases generales para la realización de auditorías internas, transversales y externas; proponer las normas que regulen los instrumentos y procedimientos en dichas materias, en las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, así como realizar las auditorías que se requieran en éstas, en sustitución o apoyo de sus propios órganos internos de control.

Esta Dependencia ejerce las facultades de auditoría directamente o a través de los órganos internos de control, que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal cumplan con las normas y disposiciones jurídicas aplicables. Los órganos internos de control de cada Dependencia y Entidad, funcionalmente se encuentran coordinados por la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas.

Las actividades de auditoría y revisiones a las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, se realizan conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, con el objeto de promover la eficiencia y legalidad, así como emitir recomendaciones vinculantes para el fortalecimiento institucional para la prevención de inconsistencias, así como al mejoramiento del control interno. Conforme a dichas normas profesionales, los tipos de auditoría son de Cumplimiento, Desempeño y Financieras.

En el presente informe se describen los resultados de una auditoría de Desempeño practicada al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado CECYTE Guanajuato.

II.- Objetivo, periodo, alcance y metodología de la auditoría.

II.1 Objetivo.

Verificar el diseño y seguimiento de los indicadores definidos para la consecución de los resultados, vinculado con el Sistema de Evaluación al Desempeño; así como la alineación y cumplimiento de las metas y acciones correspondientes al proyecto de inversión denominado «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje CECYTE Guanajuato».

II.2 Periodo.

La auditoría se realizó por el periodo de enero a diciembre de 2020.

II.3 Alcance.

La planeación establecida para el desarrollo de la presente auditoría se tuvo un alcance en rubros, de acuerdo a lo siguiente:

Número	Rubros	Alcance
1	Normatividad.	Revisado
2	Información general.	Revisado
3	Registro del proyecto.	Revisado
4	Avances físicos financieros del proyecto.	Revisado
5	Seguimiento del proyecto.	Revisado
6	Eficiencia, eficacia, economía y calidad de las obras y acciones.	Revisado

De acuerdo al estado de situación presupuestal por el periodo 2020 generado del SAP/R3, el importe autorizado es de $ 4,085,648.16 (Cuatro millones, ochenta y cinco mil, seiscientos cuarenta y ocho pesos 16/100 M.N.) y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales:

Fondo	Descripción del Fondo	Autorizado	Modificado	Ejercido	No ejercido
1411000000	Remanente de recurso propio 2011	$ 210,745.54	$ 149,958.00	$ 149,958.00	-
1416510000	Productos	89,254.46	-	-	-
1417510000	Productos	750,000.00	735,555.82	735,555.82	
1420790000	Otras ventas de bienes y servicios ODES	466,881.69	-	-	-
2520824102	FAM Infraestructura media superior 2020	2,563,186.30	2,563,186.30	2,148,525.66	414,660.64
2520824202	FAM media superior 2020	5,580.17	5,580.17	-	5,580.17
	Totales	**$ 4,085,648.16**	**$ 3,454,280.29**	**$ 3,034,039.48**	**$ 420,240.81**

Con relación al monto fiscalizable por **$3,034,039.48**, el fiscalizado fue por un importe de **$3,034,039.48,** que representa el **100%** del importe ejercido, en 08 partidas presupuestales, como a continuación se detalla:

Número	Partida Denominación	Importe Ejercido	Importe Auditado	Alcance
4410	Ayudas sociales a personas	$ 149,958.00	$ 149,958.00	100 %
5110	Muebles de oficina y estantería	1,277,799.94	1,277,799.94	
5190	Otros mobiliarios y equipos de administración	89,600.00	89,600.00	
5310	Equipo médico y de laboratorio	524,172.58	524,172.58	
5320	Instrumental medico	100,108.00	100,108.00	
5620	Maquinaria y equipo	18,908.00	18,908.00	
5670	Herramientas y máquinas - herramienta	118,013.94	118,013.94	
5690	Otros equipos	750,403.84	750,403.84	
	Total	**$ 3,034,039.48**	**$ 3,034,039.48**	**100%**

II.5. Metodología de la auditoría.

La auditoría se realizó conforme a lo establecido en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, a través de una planeación previa, solicitud y recopilación de documentación. Con los procedimientos aplicados se obtuvo la evidencia suficiente y competente para emitir los resultados del presente informe, de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Un estudio general del proyecto «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje», identificando el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados.

- ✓ Se revisó la documental que soporta el proceso de programación llevado a cabo para el desarrollo del proyecto, de conformidad con el manual de proyectos de inversión de la SFIyA.

- ✓ Se revisó el diseño, grado de cumplimiento de los objetivos y metas con base en indicadores contenidos en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED), mediante los cuales se identifica el impacto social, eficacia, eficiencia, economía, calidad del gasto y mecanismos con los cuales se puede mejorar la administración de los recursos y una mayor productividad.

- ✓ Con referencia a la normativa que rige el actuar del CECYTE Guanajuato, y en específico del área responsable de llevar a cabo la implementación y desarrollo del proyecto se rige en apego a:

a) Decreto Gubernativo número 37 del 25 de junio de 2001 mediante el cual se reestructura la organización interna del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato.
b) Decreto Gubernativo número 69 del 30 de junio de 2001 mediante el cual se expidió el Reglamento Interior del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato.
c) Decreto Gubernativo número 43 del 19 de julio de 2013, mediante el cual se reforman y adicionan diversas disposiciones del Decreto Gubernativo Número 37, mediante el cual se reestructuró la organización interna del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato.
d) Programa Sectorial Educación de Calidad 2019 – 2024.
e) Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020.
f) Ley del Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato publicada en Periódico Oficial del 20 de julio de 2018.
g) Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2020.
h) Lineamientos Generales de gestión para resultados para la Administración Pública del Estado de Guanajuato para el ejercicio fiscal 2020.
i) Lineamientos Generales para la Aplicación de Recursos en Materia de Proyectos de Inversión para el Ejercicio Fiscal de 2020.
j) Manual de Proyectos de Inversión de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración.

✓ Se revisó el registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» del componente: «Cobertura y trayectoria escolar en EMSYS. Servicios educativos ofertados. CECYTEG», junto con la descripción general del proyecto «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje».

Los datos generales del proyecto registrados en el «SED», es conforme a lo siguiente:

Denominación del proyecto:	Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje
Objetivo general:	Que el desarrollo de las prácticas en el Colegio se lleve a cabo en un ambiente 100% seguro. Por otro lado, se pretende facilitar el desarrollo de competencias profesionales, genéricas, básicas y disciplinares de los estudiantes.
Descripción del proyecto:	Adquisición de 32 extractores para los almacenes de reactivos de los laboratorios polifuncionales de 25 planteles de CECyTE GTO. Y adquisición de hasta 35 actualizaciones de robots y hasta 2 robots nuevos con kit de construcción para la participación de los equipos de robótica educativa del CECyTE Guanajuato en las diversas etapas de las competencias,

	adquirir instrumentos para equipar bandas de guerra de 30 planteles además de Equipar el laboratorio polifuncional del Plantel Jerécuaro. Adquisición de 30 paquetes de competencia WER 2020, incluyendo cada uno un kit de expansión para Krypton 7. - Equipamiento para laboratorio de especialidad plantel Tarandacuao.
Recurso:	$ 2,563,186.30 Estatal de acuerdo al SED.
Alineación al programa de gobierno 2018-2024	Programa Presupuestario: E017 – Cobertura de Educación Media Superior y Superior Proyecto Específico: II Educación para la vida. II.1 Educación de Calidad al alcance de todos II.1.2 Cobertura de la Educación Media Superior y Superior
Programa Presupuestario	E017 – Cobertura de Educación Media Superior y Superior
Componente:	(E017.C01) A. Servicios educativos ofertados. CECYTEG

- ✓ Se revisó el registro del proyecto en el apartado de plurianualidad del Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» con el costo total del proyecto de $2,563,186.30 (Dos millones quinientos sesenta y tres mil ciento ochenta y seis pesos 30/100 M.N.).

- ✓ De la información contenida en el «SED», se identificó que el proyecto «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje», incluye las siguientes metas por el periodo 2020:

No.	Descripción de la meta	Acciones autorizadas presupuesto	Cantidad modificada SED	Acciones modificadas SED	Monto Final Modificado
1	Adquisición de 32 paquetes de competencia WER 2020, incluyendo cada uno un kit de expansión para Krypton 7.	NA	$0.00	$0.00	$0.00
2	Equipamiento de Laboratorio de especialidad Plantel Tarandacuao fondo 2520824102	NA	0.00	0.00	2,563,186.30
3	Uniformes para estudiantes que participarán en eventos a nivel estatal, nacional e internacional	NA	0.00	0.00	0.00
4	Equipamiento administrativo (Flexodisplay) para eventos y actividades del Plantel Comonfort.	NA	0.00	0.00	0.00
5	Equipamiento de laboratorio polifuncional y taller de electromecánica del Plantel Comonfort	NA	0.00	0.00	0.00

- ✓ Se verificaron los indicadores señalados a nivel actividad para cada una de las metas del proyecto de inversión.

- ✓ Se revisó que el ente auditado tuviera implementado y desarrollado como medio de control, los avances físicos – financieros del proceso, cotejándose la existencia de sistemas electrónicos de registro denominados: «Sistema de Evaluación al Desempeño SED».

- ✓ Se verificó que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos, se encontraran autorizadas por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2020, generado de la Plataforma Estatal de Información (SAP R-3), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).

- ✓ Se confirmó que la estructura orgánica del área auditada encargada de la ejecución del proyecto «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje», se encontrara alineada conforme al reglamento interior, el manual de procesos y el manual de organización.

- ✓ Se verificó que las áreas responsables de la ejecución de la meta y suministro de información del cumplimiento del proyecto «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje», para su correspondiente registro al Sistema de Evaluación al Desempeño corresponde a las siguientes Direcciones:

    - Dirección Académica.
    - Dirección Financiera y Administrativa.
    - Dirección de Planeación.
    - Dirección de Vinculación.

- ✓ Se revisaron los documentos relacionados con las acciones llevadas a cabo por el área responsable del proyecto «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2020.

- ✓ Se verificó que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos asignados, se encontraran autorizadas por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2020 generado de la Plataforma Estatal de Información (SAP R-3), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).

No.	Descripción de la meta	Unidad de medida	Metas Comprometidas	Metas Cumplidas
1	Adquisición de 32 paquetes de competencia WER 2020, incluyendo cada uno un kit de expansión para Krypton 7.	Kits de robótica	Adquisición de 32 kits de robótica	Cumplida
2	Equipamiento de Laboratorio de especialidad Plantel Tarandacuao fondo 2520824102	Equipamiento de laboratorio	Equipamiento de laboratorio	Cumplida
3	Uniformes para estudiantes que participarán en eventos a nivel estatal, nacional e internacional	Adquisición de uniformes	Adquisición de uniformes	Cumplida
4	Equipamiento administrativo (Flexodisplay) para eventos y actividades del Plantel Comonfort.	Adquisición de Flexodisplay	Adquisición de Flexodisplay	No cumplida
5	Equipamiento de laboratorio polifuncional y taller de electromecánica del Plantel Comonfort	Equipamiento de laboratorio	Equipamiento de laboratorio	No cumplida

- ✓ En cuanto a las meta: Adquisición de Flexodisplay y Equipamiento de laboratorio, por cuestiones en fechas de calendario de compras y por el tiempo en el cual se recibió el recurso, no se realizó la adquisición, presenta avance físico del: 0%, avance financiero 0%, se refrendó para ejecutarse en 2021.

- ✓ Se revisaron los convenios celebrados durante el periodo auditado, para el cumplimiento de los objetivos y metas planeados, verificando que las condiciones sobre las que se suscribieron se cumplieran en tiempo y forma en atención a los fines del Proyecto.

- ✓ Del reporte del Estado de Situación Presupuestal del proyecto «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje», se revisaron las partidas presupuestales ejercidas, cotejando el gasto conforme a lo establecido en el Clasificador por Objeto de Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables.

- ✓ Se confirmó que los gastos relacionados en las 22 pólizas de gasto del proyecto se hayan realizado conforme al objetivo del proyecto y que los comprobantes fiscales cuenten con los requisitos establecidos en el artículo 29-A Código Fiscal de la Federación.

- ✓ Se realizó la verificación de la información de los 20 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

- ✓ Se confirmó que los 07 proveedores de bienes y servicios con los que se realizaron operaciones, no se encontraran en la lista de empresas definitivas con Operaciones Fiscales Simuladas, contenida en la página del Sistema de

Administración Tributaria (SAT), a las que se refiere el 69-B del Código Fiscal de la Federación al momento de realizar la contratación de los servicios.

- ✓ Se verificó el registro y vigencia de los proveedores contratados en el Padrón Único de Contratistas para el Estado y los Municipios de Guanajuato, durante el periodo de la revisión.

- ✓ Se revisó el proceso de identificación de la población objetivo, la entrega de los bienes objeto del proyecto de inversión a los beneficiarios, así como la calidad de los mismos y se verificó el uso, resguardo y custodia de los bienes adquiridos.

- ✓ Se revisó la integración y procedencia de los expedientes de adquisición, así como los números de pedido para los casos donde los bienes adquiridos no fueron licitados a través del comité de adquisiciones de la SFIyA. Lo anterior con la finalidad de conocer si los bienes fueron adquiridos a través de procesos de oposición, con la finalidad de otorgar las mejores condiciones de costo y calidad al Estado respecto del uso de los recursos.

- ✓ Se verificó el cumplimiento de las metas a nivel actividad, las cuales, de conformidad con su redacción, se determinaron en todos los casos, hasta el nivel Equipamiento o adquisición.

- ✓ Se realizó encuesta de uso, resguardo y aprovechamiento de kits de robótica en la totalidad de los planteles beneficiados. El 100% de los encuestados señaló que los equipos entregados cumplieron con las características solicitadas para la participación en el torneo WER.

- ✓ Se verificó si la totalidad de los planteles contaron oportunamente con los insumos necesarios para la participación en las competencias.

- ✓ Se implementó un control encaminado a la mejora en el proceso de planeación del proyecto de inversión en específico a la identificación, formalización, y en su caso el registro de evidencias que consideren las estrategias de impacto y de gestión que se señalan en el Manual de Proyectos de Inversión emitido por la SFIyA, en el Sistema de Evaluación al Desempeño.

- ✓ Se acompañó en el proceso para la implementación de un control en el diseño de disposiciones, lineamientos o criterios para la operación del programa y el otorgamiento de apoyos, emitiendo por parte del área auditada oficio de consulta a la Dirección de Mejora Regulatoria de la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas.

- ✓ Se implementó un control para establecer el seguimiento en el registro de la información objeto del Proyecto en el Sistema de Evaluación al Desempeño para que ésta se actualice y registre oportunamente.

- ✓ Se implementó un control para formalizar las actividades de los servidores públicos denominados «coach», en específico respecto a la asesoría y acompañamiento a los alumnos que participan en los clubs de robótica en los Planteles.

- ✓ Se implementó un control para el mantenimiento, resguardo y en su caso, la actualización de los equipos y kits de robótica en resguardo de los Planteles y para la identificación de los usuarios directos de los equipos y kits de robótica en los planteles del CECYTE, Guanajuato.

III. Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.

Observaciones	Detectadas	Solventadas	No solventadas
	0	0	0

Situaciones	Detectadas	Atendidas	No Atendidas
	0	0	0

IV. Resumen general de la auditoría.

Dependencia: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato «CECYTE».
Proyecto: «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje CECYTE Guanajuato»

Como resultado de la auditoría practicada al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato «CECYTE» del Proyecto denominado «Q2842 Fortalecimiento al proceso Enseñanza-Aprendizaje CECYTE Guanajuato», por el período de enero a diciembre de 2020, no se determinaron observaciones, situaciones detectadas, ni recomendaciones específicas.

Se invita al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato «CECYTE». a continuar con las acciones de fortalecimiento continuo en el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados como parte de la Administración Pública del Estado de Guanajuato.