

*Dirección General de
Planeación y Presupuesto de la
Secretaría de Finanzas*

Informe de Auditoría

Dependencia: Secretaría de Finanzas

Área auditada: Dirección General de Planeación y
Presupuesto

Tipo de Auditoría: Cumplimiento

Oficio de Comisión: CGE/OIC-SF/196/2022 de fecha 22 de junio de
2022

Periodo Revisado: Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de
2021

Fecha de Inicio: 22 de junio de 2022

Fecha de Conclusión: 30 de septiembre de 2022

Auditores: Rosa Alicia Orellana Ortíz
Ana Laura Alba Chávez
Yanett Morales Orta
Ma. Concepción de la Rosa Chávez



INDICE

I.-Antecedentes

II.-Período, Objetivo y Alcance de la Revisión

II.1 Período

II.2 Objetivo

II.3 Alcance

III. Resultado del trabajo desarrollado

III.1 FAETA INEA

III.1 A) RECIBOS OFICIALES

III.1 B) DEPÓSITOS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS

III.1 C) DISPONIBILIDAD DEL PRESUPUESTO

III.2 FAETA CONALEP

III.2 A) RECIBOS OFICIALES

III.2 B) DEPÓSITOS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS

III.2 C) DISPONIBILIDAD DEL PRESUPUESTO

III.3 FAM SEGE

III.3 A) RECIBOS OFICIALES

III.3 B) DEPÓSITOS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS

III.3 C) DISPONIBILIDAD DEL PRESUPUESTO

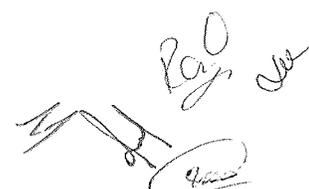
III.4 FAIS FISE

III.4 A) RECIBOS OFICIALES

III.4 B) DEPÓSITOS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS

III.4 C) DISPONIBILIDAD DEL PRESUPUESTO

IV. CONCLUSIONES

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'Raj' with a flourish, and there are other initials and a circular stamp-like mark below it.

I.- Antecedentes

En cumplimiento del Programa Anual de Trabajo programado para el ejercicio 2022, así como en cumplimiento del oficio de comisión CGE/OIC-SF/196/2022 de fecha 22 de junio de 2022, el cual fue notificado según acuse de fecha 22 de junio de 2022 a la MTRA. SAMANTHA AURORA ACOSTA CORNU, Directora General de Planeación y Presupuesto de la Secretaría de Finanzas.

II. Período, Objetivo y Alcance de la Revisión.

II.1. Período

La revisión se realizó del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

II.2. Objetivo

Tener identificado plenamente que el proceso de ministración, que es facultad de la Secretaría de Finanzas, se lleve a cabo en términos de la normatividad aplicable.

II.3. Alcance

Se revisaron los recursos ministrados en el Ejercicio 2021 conforme a disposiciones legales, normativas aplicables y el proceso de la transferencia de los mismos a las ejecutoras.

III. Resultado del Trabajo Desarrollado

Mediante Oficio CGE/OIC-SF/197/2022 se nos comisiona al personal designado para realizar la Auditoría de Cumplimiento No. PAT/003/2022 con clave C-2 a la Dirección General de Planeación y Presupuesto y así cumplir con el Programa Anual de Trabajo 2022.

De la misma forma mediante oficio CGE/OIC-SF/196/2022 de fecha junio 22, 2022 además de hacer de conocimiento del área auditada el inicio de la misma, se realiza la solicitud de información y documentación necesaria para realizar los trabajos de auditoría, información que fue remitida a este Órgano Interno de Control mediante oficio SF/DGPP-R0680/2022 de fecha 01 de julio de 2022, firmado por la Mtra. Samantha Aurora Acosta Cornu.

De la misma forma, Con fecha 22 de junio del año en curso se realizó levantamiento de Acta de Inicio de Auditoría, con lo cual se da como formalmente iniciada la Auditoría de Cumplimiento.

Por otra parte mediante memorándums CGE/OIC-SF/121/2022 y CGE/OIC-SF/122/2022 de fecha julio 11, 2022 recibidos el mismo día de su emisión por la Dirección de Caja General y por la Dirección General de Ingresos, respectivamente, se solicitó información que generan estas Direcciones dependientes de la Secretaría de Finanzas, los cuales fueron contestados enviando la información solicitada en el plazo establecido.

RAG
deu
[Signature]

Durante el proceso de Auditoría se envió oficio CGE/OIC-SF/236/2022 de fecha agosto 18, 2022 a fin de solicitar información complementaria para continuar con la Auditoría, información que fue remitida a este Órgano Interno de Control mediante oficio SF/DGPP/DPP-R0915/2022 de fecha 18 de agosto de 2022.

La información y documentación solicitada en los Oficios y Memorándums mencionados anteriormente fue la siguiente:

- Oficio de Solicitud de Recurso de las Ejecutoras.
- Calendario de entrega de Fondos Federales del ejercicio 2021.
- Copia de Convenios con la Federación y los Convenios que la Secretaría de Finanzas celebró con los ejecutores del gasto.
- Integración del Presupuesto original, modificado y ejercido de Fondos Federales.
- Apertura y cierre de cuentas, Ejercicio 2021.
- Estados de cuenta Ejercicio 2021.
- Recibos de Ingresos enviados por la Tesorería de la Federación.

Todo lo anterior en referencia a los Fondos FAETA IEEA, FAETA CONALEP, FAIS Y FAM SEGE, ya que estos fondos fueron tomados como muestra para realizar la Auditoría.

Para dar a conocer los resultados preliminares de la Auditoría en curso se emitió oficio CGE/OIC-SF/254/2022 de fecha septiembre 08, 2022, convocando a reunión de prefronta para la presentación de los mismos, citando el día 21 de septiembre del presente, adjuntando al mismo las cédulas que contienen los resultados preliminares.

Realizado la verificación y análisis de la documentación recibida y con base a las actividades plasmadas en la Carta de Planeación resulto lo siguiente:

III. 1 FAETA INEA

El Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, en su componente Educación de Adultos, se rige bajo los lineamientos establecidos en el Convenio de Transferencia de Recursos para el ejercicio fiscal 2021, firmado 06 de enero del 2021, por todas las partes que intervienen en el.

A fin de constatar que se cumpla con cada uno de las disposiciones del mencionado Convenio se realizaron las siguientes verificaciones al proceso que se lleva a cabo en cuanto a la transferencia de los recursos.

III.1 A) RECIBOS OFICIALES

Se solicitaron los recibos oficiales elaborados por la Dirección General de Ingresos con los cuales se constata que efectivamente se reciben los recursos transferidos por la Tesorería de la Federación, resultando lo siguiente

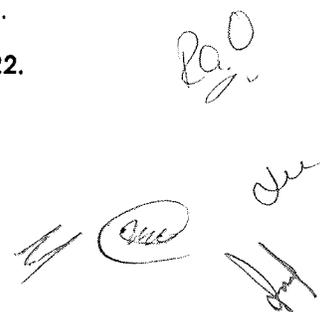
Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a large signature 'L.O.', a signature 'M. O.', and another signature 'P.'.

RECIBIDO	CONCEPTO	IMPORTE	BANCO	CUENTA
04/01/2021	FAETA INEA ENERO 2021	\$2,150,327.48	BANORTE	1134437294
11/01/2021	FAETA INEA ENERO 2021	84,448.93	BANORTE	1092451000
13/01/2021	FAETA INEA ENERO 2021	5,102,960.00	BANORTE	1134437294
10/02/2021	FAETA INEA FEBRERO 2021	4,158,076.00	BANORTE	1134437294
24/02/2021	FAETA INEA FEBRERO 2021	2,772,051.00	BANORTE	1134437294
10/03/2021	FAETA INEA MARZO 2021	3,735,131.00	BANORTE	1134437294
24/03/2021	FAETA INEA MARZO 2021	2,490,088.00	BANORTE	1134437294
27/01/2021	FAETA INEA ENERO 2021	3,401,974.52	BANORTE	1134437294
12/04/2021	FAETA INEA ABRIL 2021	3,441,290.00	BANORTE	1134437294
28/04/2021	FAETA INEA ABRIL 2021	2,294,194.00	BANORTE	1134437294
12/05/2021	FAETA INEA MAYO 2021	4,061,428.00	BANORTE	1134437294
27/05/2021	FAETA INEA MAYO 2021	2,707,619.00	BANORTE	1134437294
10/06/2021	FAETA INEA JUNIO 2021	3,405,270.00	BANORTE	1134437294
28/06/2021	FAETA INEA JUNIO 2021	2,270,180.00	BANORTE	1134437294
12/07/2021	FAETA INEA JULIO 2021	4,193,430.00	BANORTE	1134437294
28/07/2021	FAETA INEA JULIO 2021	2,795,621.00	BANORTE	1134437294
10/08/2021	FAETA INEA AGOSTO 2021	3,749,338.00	BANORTE	1134437294
26/08/2021	FAETA INEA AGOSTO 2021	572,698.43	BANORTE	1134437294
27/08/2021	FAETA INEA AGOSTO 2021	2,499,559.00	BANORTE	1134437294
13/09/2021	FAETA INEA SEPTIEMBRE 2021	3,846,521.00	BANORTE	1134437294
28/09/2021	FAETA INEA SEPTIEMBRE 2021	2,564,348.54	BANORTE	1134437294
13/10/2021	FAETA INEA OCTUBRE 2021	3,743,704.00	BANORTE	1134437294
27/10/2021	FAETA INEA OCTUBRE 2021	2,495,803.00	BANORTE	1134437294
10/11/2021	FAETA INEA NOVIEMBRE 2021	4,147,476.00	BANORTE	1134437294
26/11/2021	FAETA INEA NOVIEMBRE 2021	2,764,984.00	BANORTE	1134437294
07/12/2021	FAETA INEA DICIEMBRE 2021	4,961,570.00	BANORTE	1134437294
10/12/2021	FAETA INEA DICIEMBRE 2021	3,307,713.66	BANORTE	1134437294
27/12/2021	FAETA INEA DICIEMBRE 2021	900,159.93	BANORTE	1134437294
TOTAL		\$84,617,964.49		

Observación 01/196/2022

Se localizó R.O. 19457 por un importe de \$84,448.93, correspondiente a un ingreso por concepto de "Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos" del día 11 de enero del ejercicio mencionado, el cual se recibe en la cuenta bancaria de BANORTE 1092451000, la cual no es la cuenta aperturada para este concepto.

SOLVENTADA EN REUNIÓN DE PRECONFRONTA DEL DÍA 21 DE SEPTIEMBRE DE 2022.

Pa. O


III.1 B) DEPÓSITOS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS

Con fecha 25 de noviembre del 2020 fue aperturada la cuenta No. 1134437294 de la Institución BANORTE, cuenta en la cual se debieron transferir los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, esto de acuerdo al Convenio de Transferencia de Recursos para el Ejercicio Fiscal 2021.

Se realizó análisis a los Estados de Cuenta de la mencionada Cuenta Bancaria, verificando los movimientos reflejados en los mismos, generando la siguiente información:

FECHA		IMPORTE	OBSERVACIONES	RENDIMIENTO GENERADO	ENTREGA DE RENDIMIENTOS	
INGRESO	TRASPASO					
04/01/2021	04/01/2021	\$2,150,327.48	2DA PARTE AGUINALDO			
13/01/2021	13/01/2021	5,102,960.00	1A QNA			
27/01/2021	27/01/2021	3,401,974.52	SIN CONCEPTO			
10/02/2021	10/02/2021	4,158,076.00	1A QNA			
24/02/2021	24/02/2021	2,772,051.00	2A QNA			
10/03/2021	10/03/2021	3,735,131.00	1A QNA			
24/03/2021	24/03/2021	2,490,088.00	2A QNA			
12/04/2021	12/04/2021	3,441,290.00	1A QNA			
28/04/2021	28/04/2021	2,294,194.00	2A QNA			
12/05/2021	12/05/2021	4,061,428.00	1A QNA			
27/05/2021	27/05/2021	2,707,619.00	2A QNA			
10/06/2021	10/06/2021	3,405,270.00	1A QNA			
28/06/2021	28/06/2021	2,270,180.00	2A QNA			
12/07/2021	12/07/2021	4,193,430.00	1A QNA			
28/07/2021	28/07/2021	2,795,621.00	2A QNA			
10/08/2021	10/08/2021	3,749,338.00	1A QNA			
26/08/2021	26/08/2021	572,698.43	COMPLEMENTO AG.			
27/08/2021	27/08/2021	2,499,559.00	2A QNA			
13/09/2021	13/09/2021	3,846,521.00	1A QNA			
28/09/2021	30/09/2021	2,564,348.54	2A QNA	\$31.34		
13/10/2021	20/09/2021	3,743,704.00	1A QNA	300.89	21/12/2021	\$332.23
27/10/2021	04/11/2021	2,495,803.00	2A QNA			
10/11/2021	11/11/2021	4,147,476.00	1A QNA	90.57	pendiente	pendiente
26/11/2021	26/11/2021	2,764,984.00	2A QNA			
07/12/2021	10/12/2021	4,961,570.00	1A QNA	115.84	pendiente	pendiente
10/12/2021	10/12/2021	3,307,713.66	2A QNA			
27/12/2021	27/12/2021	900,159.93	COMPLEMENTO DIC.			
TOTAL		\$84,533,515.56		\$538.64		\$332.23

Handwritten signatures and initials:
 - Top right: "Rao"
 - Middle right: "du"
 - Bottom center: "Jada"
 - Bottom left: "4"
 - Bottom right: "H"

Observación 02/196/2022

En el cuadro anterior se muestra que los ingresos regularmente fueron transferidos el mismo día de su ingreso tal como lo marcan los lineamientos establecidos, sin embargo se localizan 4 montos resaltados en el cuadro los cuales se traspasan con algunos días de desfase, generando los rendimientos que ahí se muestran, de los cuales \$332.23 pesos fueron transferidos en los días posteriores, quedando pendiente la cantidad de \$206.31 pesos que al final del ejercicio no se había realizado la transferencia, así como 00.10 pesos con lo que inició la cuenta.

SOLVENTADA EN REUNIÓN DE PRECONFRONTA DEL DÍA 21 DE SEPTIEMBRE DE 2022

III.1 C) DISPONIBILIDAD DEL PRESUPUESTO

Se analizaron los reportes de Disponibilidad del Presupuesto ejercido de 2021, a fin de verificar que se encuentren reflejados y correspondan cada uno de los importes identificados dentro del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y Adultos por el ejercicio 2021. Información que genera la siguiente tabla:

MES	PRESUPUESTO EJERCIDO
ENERO	\$7,253,287.48
FEBRERO	6,930,127.00
MARZO	6,225,219.00
ABRIL	9,137,458.52
MAYO	6,769,047.00
JUNIO	5,675,450.00
JULIO	6,989,051.00
AGOSTO	6,821,595.43
SEPTIEMBRE	6,410,869.54
OCTUBRE	3,743,704.00
NOVIEMBRE	9,408,263.00
DICIEMBRE	9,169,443.59
TOTAL	\$84,533,515.56

Se comprobó que el total del Presupuesto Ejercido corresponde, tanto con el importe total mostrado en los Recibos Oficiales, como con lo reflejado en el Estado de Cuenta Bancario, por lo que en cuanto a los recursos recibidos se encontró correcto.

Sin embargo al verificar el importe presupuestado según el Acuerdo por el que se da a conocer a los Gobiernos de las Entidades Federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2021, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios publicado en el DOF de fecha 21/12/2020 y en el Oficio de solicitud de Calendarización del Presupuesto asignado del Ramo 33 FAETA enviado a la Dirección General de Planeación y Presupuesto, con número

PaO





IEEASLP/DG/-049/2021 de fecha marzo 18/2021, existe una diferencia entre el presupuesto autorizado y el presupuesto ejercido, como se muestra a continuación:

RECIBOS OF.	EDO. CTA.	PPTO. EJERCIDO	DOF	OFICIO SOLICITUD	DIFERENCIA
\$84,533,515.56	\$84,533,515.56	\$84,533,515.56	\$82,225,745.00	\$82,225,745.00	-\$2,307,770.56

Fueron solicitados los oficios de ampliación y reducción de presupuesto a fin de verificar que los movimientos presupuestales que dieron lugar a las modificaciones del cuadro anterior se encuentren debidamente respaldados de lo cual no se genera ninguna observación.

III.2 FAETA CONALEP

El Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos en su componente de Educación Tecnológica CONALEP, se rige bajo los lineamientos establecidos en el Convenio de Transferencia de Recursos para el ejercicio fiscal 2021, firmado 06 de enero del 2021, por todas las partes que intervienen en el.

A fin de corroborar las que se cumpla con cada uno de los puntos del Convenio se realizaron las siguientes comprobaciones al proceso.

III.2 A) RECIBOS OFICIALES

Al verificar los recibos oficiales elaborados por la Dirección General de Ingresos, se obtuvo la siguiente información:



RECIBIDO	NO. RECIBO	IMPORTE	BANCO	CUENTA
04/01/2021	RP 19396	\$2,911,808.86	BANORTE	1134443062
27/01/2021	RP 19562	3,811,245.00	BANORTE	1134443062
13/01/2021	RP 19567	2,805,059.14	BANORTE	1134443062
10/02/2021	RP 19589	4,074,377.00	BANORTE	1134443062
24/02/2021	RP 19666	2,716,251.00	BANORTE	1134443062
10/03/2021	RP 19927	4,074,377.00	BANORTE	1134443062
24/03/2021	RP 19931	2,716,251.00	BANORTE	1134443062
12/04/2021	RP 19988	4,074,377.00	BANORTE	1134443062
28/04/2021	RP 20072	2,716,251.00	BANORTE	1134443062
12/05/2021	RP 20154	4,074,377.00	BANORTE	1134443062
27/05/2021	RP 20243	2,716,251.00	BANORTE	1134443062
10/06/2021	RP 20322	4,074,377.00	BANORTE	1134443062
28/06/2021	RP 20415	2,716,251.00	BANORTE	1134443062
12/07/2021	RP 20487	3,880,354.00	BANORTE	1134443062
28/07/2021	RP 20596	2,586,904.00	BANORTE	1134443062
10/08/2021	RP 20656	3,916,656.00	BANORTE	1134443062
27/08/2021	RP 20756	2,611,106.00	BANORTE	1134443062
13/09/2021	RP 20859	3,880,354.00	BANORTE	1134443062
28/09/2021	RP 20915	2,586,904.00	BANORTE	1134443062
13/10/2021	RP 20978	3,880,354.00	BANORTE	1134443062
27/10/2021	RP 21040	2,586,904.00	BANORTE	1134443062
19/10/2021	RP 21068	1,781,898.32	BANORTE	1134443062
10/11/2021	RP 21123	6,216,198.00	BANORTE	1134443062
26/11/2021	RP 21207	4,144,132.18	BANORTE	1134443062
07/12/2021	RP 21239	6,943,294.00	BANORTE	1134443062
10/12/2021	RP 21260	4,628,862.61	BANORTE	1134443062
27/12/2021	RP 21299	2,071,786.87	BANORTE	1134443062
TOTAL		\$95,196,960.98		

Sobre este punto no se encontró ninguna observación.

III.2 B) DEPÓSITOS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS

El día 26 de noviembre del 2020 se realiza la apertura de la cuenta No. 1134443062 en la Institución de Crédito BANORTE, a la cual se debieron transferir los recursos del Fondo FAETA CONALEP.

De acuerdo al análisis de los Estados de Cuenta y de los movimientos realizados mes con mes se genera la siguiente información:



FECHA		IMPORTE	OBSERVACIONES	RENDIMIENTO GENERADO	FECHA INTERES GENERADO
INGRESO	TRASPASO				
		\$0.10	APERTURA DE CUENTA		
04/01/2021	05/01/2021	2,911,808.86	2ª PARTE DEL AGUINALDO		
13/01/2021	13/01/2021	2,805,059.14	1ª QUINCENA DE ENERO		
27/01/2021	27/01/2021	3,811,245.00	2ª QUINCENA DE ENE.	\$17.79	31/01/2021
10/02/2021	10/02/2021	4,074,377.00	1ª QUINCENA FEBRERO		
24/02/2021	24/02/2021	2,716,251.00	2ª QUINCENA DE FEB.		
10/03/2021	10/03/2021	4,074,377.00	1ª QUINCENA DE MARZO		
24/03/2021	24/03/2021	2,716,251.00	2ª QUINCENA DE MARZO		
12/04/2021	12/04/2021	4,074,377.00	1ª QUINCENA DE ABRIL		
28/04/2021	28/04/2021	2,716,251.00	2ª QUINCENA DE ABRIL		
12/05/2021	12/05/2021	4,074,377.00	1ª QUINCENA DE MAYO		
27/05/2021	27/05/2021	2,716,251.00	2ª QUINCENA DE MAYO		
10/06/2021	10/06/2021	4,074,377.00	1ª QUINCENA DE JUNIO		
28/06/2021	28/06/2021	2,716,251.00	2ª QUINCENA DE JUNIO		
12/07/2021	12/07/2021	3,880,354.00	1ª QUINCENA DE JULIO		
28/07/2021	28/07/2021	2,586,904.00	2ª QUINCENA DE JULIO		
10/08/2021	10/08/2021	3,916,656.00	1ª QUINCENA DE AG.		
27/08/2021	27/08/2021	2,611,106.00	2ª QUINCENA DE AG.		
13/09/2021	13/09/2021	3,880,354.00	1ª QUINCENA SEPT.		
28/09/2021	30/09/2021	2,586,904.00	2ª QUINCENA SEPT.	31.62	30/09/2021
13/10/2021	20/10/2021	3,880,354.00	1ª QUINCENA OCT.		
27/10/2021	04/11/2021	2,586,904.00	2ª QUINCENA OCT.	395.03	LACED LOS 5 DIAS HÁBILES ESTABLECIDOS EN CONVENIO PARA ENTERAR A EJECUTORA INTERES GENERADO
19/10/2021	25/10/2021	1,781,898.32	COMPLEMENTO OCT		
10/11/2021	11/11/2021	6,216,198.00	1ª QUINCENA NOV.		
26/11/2021	26/11/2021	4,144,132.18	2ª QUINCENA NOV.	108.81	30/11/2021
07/12/2021	10/12/2021	6,943,294.00	1ª QUINCENA DIC.		
10/12/2021	10/12/2021	4,628,862.61	2ª QUINCENA DIC.		
27/12/2021	27/12/2021	2,071,786.87	COMPLEMENTO DIC.	162.14	31/12/2021
TOTAL		\$95,196,960.98		\$715.49	

Observación 03/196/2022

En el cuadro anterior se localizan 5 montos analizados en las últimas dos columnas, los cuales se traspasan a la cuenta de la ejecutora con algunos días de desfase, generando los rendimientos que ahí se muestran, importando la cantidad acumulada al 31 de diciembre de **\$715.49**, misma que no fue ejercida.

SOLVENTADA EN REUNIÓN DE PRECONFRONTA DEL DÍA 21 DE SEPTIEMBRE DE 2022

860


III.2 C) DISPONIBILIDAD DEL PRESUPUESTO

De acuerdo a los reportes de Presupuesto Ejercido 2021, emitidos por la Secretaria de Finanzas, se analiza dicha información a fin de comprobar que correspondan a la cancelación del DOF del recurso asignado a el Fondo FAETA CONALEP 2021.

Información que genera la siguiente tabla:

MES	PRESUPUESTO EJERCIDO
ENERO	\$9,528,113.00
FEBRERO	6,790,628.00
MARZO	6,790,628.00
ABRIL	6,790,628.00
MAYO	6,790,628.00
JUNIO	6,790,628.00
JULIO	6,467,258.00
AGOSTO	6,527,762.00
SEPTIEMBRE	6,467,258.00
OCTUBRE	5,662,252.32
NOVIEMBRE	0.00
DICIEMBRE	26,591,177.66
TOTAL	\$95,196,960.98

Se acreditó que el total del Presupuesto Ejercido corresponde, a lo reflejado en los Recibos Oficiales, así como lo registrado en los Estados de Cuenta.

Cabe mencionar que de acuerdo al importe presupuestado en el Acuerdo del DOF de fecha 21/12/2020 y la solicitud de recurso por parte de la ejecutora a la Dirección de Planeación y Presupuesto con número DG/001/2021 de fecha 06/01/202 es coincidente el importe por la cantidad de \$90,578,415.00.

Sin embargo, existe una diferencia entre el presupuesto autorizado y el presupuesto ejercido, misma que se ampara con los oficios de solicitud de ampliación de presupuesto por parte de la ejecutora, DG/685/2021 por la cantidad de \$2,388,273.50 y DG/747/2021 por la cantidad de \$2,230,272.48, sumatoria que ampara la cantidad total ejercida que corresponde a los \$95,196,960.98.

III.3 FAM SEGE

El Fondo de Aportaciones Múltiples se distribuye para erogaciones de Asistencia Social (DIF) e Infraestructura Educativa (SEGE), esta última se conformada por el Fondo de Infraestructura Educativa Básica, el Fondo de Infraestructura Educativa Media Superior y el Fondo de Infraestructura Educativa Superior, estos últimos tomados como muestra para esta revisión.

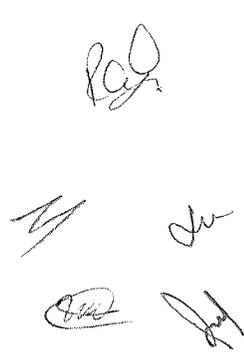


El día 3 de febrero de 2021, se firmó el Convenio de Transferencia de Recursos para el ejercicio fiscal 2021 del Fondo de Aportaciones Múltiples que celebraron la Secretaría de Finanzas y por otra parte la Secretaría de Educación ambas adheridas al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, mencionando que la ley de Coordinación Fiscal prevé la integración, distribución, administración, ejercicio y supervisión del Fondo de Aportaciones Múltiples.

A fin de verificar lo mencionado en dicho convenio se realizó lo siguiente:

III.3 A) RECIBOS OFICIALES

Se revisaron los recibos oficiales elaborados por Control del ingreso donde constata el ingreso de los recursos recibidos por parte de la Tesorería de la Federación, obteniendo lo siguiente:

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page. There are four distinct marks: a large signature 'RAG', a signature 'du', a signature 'Am', and a signature 'Jed'.

RECIBIDO	CONCEPTO	IMPORTE	NO. DE CUENTA
29/01/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	\$2,152,408.00	BANORTE 1134435816
29/01/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
29/01/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
26/02/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
26/02/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
26/02/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
31/03/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
31/03/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
31/03/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
30/04/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
30/04/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
30/04/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
31/05/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
31/05/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
31/05/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
30/06/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
30/06/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
30/06/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
30/07/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
30/07/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
30/07/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
31/08/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
31/08/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
31/08/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
30/09/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
30/09/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
30/09/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
29/10/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
29/10/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
29/10/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
30/11/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,325.00	BANORTE 1134433344
30/11/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,681.00	BANORTE 1134434800
30/11/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,408.00	BANORTE 1134435816
10/12/2021	INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION BASICA	9,861,321.00	BANORTE 1134433344
10/12/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	473,677.00	BANORTE 1134434800
10/12/2021	INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUPERIOR	2,152,403.00	BANORTE 1134435816
TOTAL		\$149,848,955.00	

No se encontró observación alguna en cuanto al registro de los recibos oficiales, ya que estos cuentan con toda la información propia.

III.3 B) DEPÓSITOS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS

Para este Fondo de Aportaciones Múltiples se cuenta con tres cuentas bancarias del Banco Banorte, la cuenta número 1134433344 es para Educación Básica, la cuenta numero

Rgo.




1134434800 es para Educación Media Superior y la cuenta número 1134435816 es para Educación Superior.

Al analizarse cada una de estas cuentas se obtuvo lo siguiente:

FECHA		IMPORTE	OBSERVACIONES	RENDIMIENTO GENERADO	ENTREGA DE RENDIMIENTOS
INGRESO	TRASPASO				
29/01/2021	29/01/2021	\$2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
29/01/2021	29/01/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
29/01/2021	29/01/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
26/02/2021	26/02/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
26/02/2021	26/02/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
26/02/2021	26/02/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
31/03/2021	31/03/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
31/03/2021	31/03/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
31/03/2021	31/03/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
30/04/2021	30/04/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
30/04/2021	30/04/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
30/04/2021	30/04/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
31/05/2021	31/05/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
31/05/2021	31/05/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
31/05/2021	31/05/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
30/06/2021	30/06/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
30/06/2021	30/06/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
30/06/2021	30/06/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
30/07/2021	30/07/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
30/07/2021	30/07/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
30/07/2021	30/07/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
31/08/2021	31/08/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
31/08/2021	31/08/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
31/08/2021	31/08/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
30/09/2021	30/09/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992		
30/09/2021	30/09/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159		
30/09/2021	30/09/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430		
29/10/2021	04/11/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992	\$230.10	10/12/2021
29/10/2021	04/11/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159	5.13	10/12/2021
29/10/2021	04/11/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430	39.46	10/12/2021
30/11/2021	07/12/2021	9,861,325.00	TRASP. A CTA. 1137145992	306.85	pendiente
30/11/2021	07/12/2021	473,681.00	TRASP. A CTA 1137146159	11.58	pendiente
30/11/2021	07/12/2021	2,152,408.00	TRASP. A CTA 1137146430	66.97	pendiente
10/12/2021	10/12/2021	9,861,321.00	TRASP. A CTA. 1137145992	460.29	pendiente
10/12/2021	10/12/2021	473,677.00	TRASP. A CTA 1137146159	17.37	pendiente
10/12/2021	10/12/2021	2,152,403.00	TRASP. A CTA 1137146430	100.46	pendiente
TOTAL		\$149,848,955.00		\$1,238.21	\$963.52

fab

du

[Handwritten signatures]

Observación 04/196/2022

En este cuadro se reflejan los ingresos transferidos de la Federación mismos que fueron depositados a sus respectivas cuentas de los FAM (Básica, Media Superior y Superior) así como lo marca el DOF, detectando que seis importes fueron traspasados con días de diferencia, lo que origino cantidades por el concepto de intenses de \$1,238.21 de los cuales \$ 274.69 fueron transferidos con posterioridad a la cuenta destino, quedando un saldo pendiente por transferir por este concepto de **\$ 963.52**, al cierre del ejercicio.

SOLVENTADO EN REUNIÓN DE PRECONFRONTA DEL DÍA 21 DE SEPTIEMBRE DE 2022

III.3 C) DISPONIBILIDAD DEL PRESUPUESTO

Se analizaron los reportes de Disponibilidad del Presupuesto ejercido de 2021, a fin de verificar que se encuentren reflejados y correspondan cada uno de los importes identificados dentro del Fondo de Aportaciones Múltiples por el ejercicio 2021.

Se comprobó que el total del Presupuesto Ejercido corresponde, tanto con el importe total mostrado en los Recibos Oficiales, como con lo reflejado en el Estado de Cuenta Bancario, encontrándose correcto.

MES	PRESUPUESTO EJERCIDO
ENERO	\$12,487,414.00
FEBRERO	12,487,414.00
MARZO	12,487,414.00
ABRIL	12,487,414.00
MAYO	12,487,414.00
JUNIO	12,487,414.00
JULIO	12,487,414.00
AGOSTO	12,487,414.00
SEPTIEMBRE	12,487,414.00
OCTUBRE	12,487,414.00
NOVIEMBRE	12,487,414.00
DICIEMBRE	12,487,401.00
TOTAL	\$149,848,955.00

III.4 FAIS FISE

Presupuesto 2021 del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FAIS ENTIDADES-FISE) por la cantidad de \$ 298,653,532.00 que integran los Fondos del Ramo General 33 Aportaciones Federales, publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 21 de diciembre de 2020, en el propio acuerdo se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2021, de los recursos correspondientes a los Ramos General 28 participaciones a Entidades Federativas y Municipios, el ACUERDO para los recursos provenientes del FAIS fondo de

Rey

4 *De* *H*

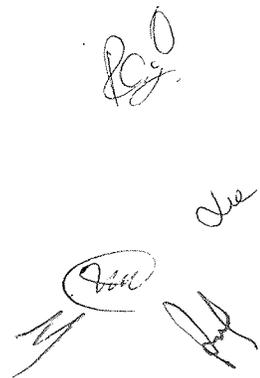
Infraestructura Social para las Entidades, celebrado el 6 de enero de 2021, el cual fue firmado por todos los que integran dicho Convenio.

PRESUPUESTO			RECIBO OFICIAL		ESTADO DE CTA. BANCARIO		
MES	FECHA FISE	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD DEPOSITO	CANTIDAD RETIRO
ENERO	29	\$29,865,353.00	29	\$ 29,865,353.00	29	\$29,865,353.00	\$ 29,865,353.00
FEBRERO	26	29,865,353.00	26	29,865,353.00	26	29,865,353.00	29,865,353.00
MARZO	31	29,865,353.00	31	29,865,353.00	31	29,865,353.00	29,865,353.00
ABRIL	30	29,865,353.00	30	29,865,353.00	30	29,865,353.00	29,865,353.00
MAYO	31	29,865,353.00	31	29,865,353.00	31	29,865,353.00	29,865,353.00
JUNIO	30	29,865,353.00	30	29,865,353.00	30	29,865,353.00	29,865,353.00
JULIO	30	29,865,353.00	30	29,865,353.00	30	29,865,353.00	29,865,353.00
AGOSTO	31	29,865,353.00	31	29,865,353.00	31	29,865,353.00	29,865,353.00
SEPTIEMBRE	30	29,865,353.00	30	29,865,353.00	30	29,865,353.00	
OCTUBRE					1		29,865,353.00
OCTUBRE	29	29,865,353.00	29	29,865,355.00	29	29,865,355.00	
NOVIEMBRE					4		29,865,355.00
DICIEMBRE					8		929.20
DICIEMBRE					9	3,349,656.00	
DICIEMBRE					16		3,349,656.00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE							0.00

Con la finalidad de verificar que se dé cumplimiento se realizan las siguientes acciones para comprobar el proceso que se lleva a cabo en cuanto a la transferencia de los recursos se realizaron las siguientes actividades:

III.4 A) RECIBOS OFICIALES

Se solicitaron los recibos oficiales a la Dirección General de Ingresos para comprobar que la Secretaría recibe los recursos transferidos por la TESOFE, describiendo a continuación las aportaciones recibidas mes con mes:



RECIBIDO	No. RECIBO OFICIAL	FONDO	IMPORTE	BANCO	No. CUENTA
29/01/2021	RP 19573	FISE	\$29,865,353.00	BANORTE	1134428546
26/02/2021	RP 19710	FISE	29,865,353.00	BANORTE	1134428546
31/03/2021	RP 19939	FISE	29,865,353.00	BANORTE	1134428546
30/04/2021	RP 20100	FISE	29,865,353.00	BANORTE	1134428546
31/05/2021	RP 20278	FISE	29,865,353.00	BANORTE	1134428546
30/06/2021	RP 20427	FISE	29,865,353.00	BANORTE	1134428546
30/07/2021	RP 20606	FISE	29,865,353.00	BANORTE	1134428546
31/08/2021	RP 20769	FISE	29,865,353.00	BANORTE	1134428546
30/09/2021	RP 20942	FISE	29,865,353.00	BANORTE	1134428546
29/10/2021	RP 21062	FISE	29,865,355.00	BANORTE	1134428546
TOTAL			\$298,653,355.00		

No se encontró observación alguna en cuanto al registro de los recibos oficiales.

III.4 B) DEPÓSITOS Y TRANSFERENCIAS BANCARIAS

Con fecha 26 de noviembre del 2020 se realiza la apertura de la cuenta No. 1134428546 en la Institución de Crédito Banco Mercantil del Norte, BANORTE, para los depósitos del FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL ENTIDADES (FISE 2021).

De acuerdo al análisis de los Estados de Cuenta y de los movimientos realizados mes con mes se genera la siguiente información:

R.O.
[Handwritten signatures]

TRASPASO	DEPOSITO	RETIRO	INTERESES	SALDO AL CORTE	OBSERVACIONES
				\$0.10	
29/01/2021	\$29,865,353.00	\$29,865,353.00		0.10	
26/02/2021	29,865,353.00	29,865,353.00		0.10	
31/03/2021	29,865,353.00	29,865,353.00		0.10	
31/04/2021	29,865,353.00	29,865,353.00		0.10	
31/05/2021	29,865,353.00	29,865,353.00		0.10	
30/06/2021	29,865,353.00	29,865,353.00		0.10	
30/07/2021	29,865,353.00	29,865,353.00	\$1,800.00	0.10	MONTO EXCEDENTE DE DEPOSITO
31/08/2021	29,865,353.00	29,865,353.00		0.10	
30/09/2021	29,865,353.00		232.29	29,865,353.00	INTERESES GENERADOS 30/09/2021
01/10/2021		29,865,353.00			
29/10/2021	29,865,353.00		696.91	29,865,353.00	INTERESES GENERADOS 29/10/2021
04/11/2021		29,865,353.00			
30/11/2021			697.08	1,626.38	INTERESES GENERADOS 30/11/2021
08/12/2021		929.20			CTA. TERCEROS 0000024105
09/12/2021	3,349,656.00				REINTEGRO DE INTERESES FISE 2021
16/12/2021		3,349,656.00	182.59		CTA. TERCEROS 0000026811
TOTAL	\$302,003,188.00	\$302,004,117.20		\$ 879.77	SALDO AL 16 DICIEMBRE 2021

Observación 05/196/2022

En el cuadro anterior se localizan montos los cuales se traspasan a la cuenta de la ejecutora con algunos días de desfase, generando los rendimientos que ahí se muestran, importando la cantidad acumulada al 09 de diciembre de \$3,349,656.00, misma que fue ejercida.

SOLVENTADA EN REUNIÓN DE PRECONFRONTA DEL DÍA 21 DE SEPTIEMBRE DE 2022

III.4 C) DISPONIBILIDAD DEL PRESUPUESTO

De acuerdo a los reportes de Presupuesto Ejercido 2021, emitidos por la Secretaria de Finanzas, se analiza dicha información a fin de comprobar que correspondan a la candelarización del Diario Oficial de la Federación del recurso asignado a el Fondo FAIS FISE 2021.

Información que genera la siguiente tabla:

PCJ

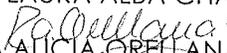

MES	PRESUPUESTO EJERCIDO	DESFACE
ENERO	\$29,865,353.00	
FEBRERO	29,865,353.00	
MARZO	29,865,353.00	
ABRIL	29,865,353.00	
MAYO	29,865,353.00	
JUNIO	29,865,353.00	
JULIO	29,865,353.00	
AGOSTO	29,865,353.00	
SEPTIEMBRE		\$29,865,353.00
OCTUBRE	29,865,353.00	29,865,353.00
NOVIEMBRE	29,865,353.00	
DICIEMBRE		
TOTAL	\$298,653,532.00	0

El total del Presupuesto Ejercido corresponde, a lo reflejado en los Recibos Oficiales, así como lo registrado en los Estados de Cuenta.

Cabe mencionar que de acuerdo al importe presupuestado en el Acuerdo del Diario Oficial de la Federación de fecha 21/12/2020 y la solicitud de recurso por parte de la ejecutora a la Dirección de Planeación y Presupuesto con número 004/2021 de fecha 20/01/2021 es coincidente el importe por la cantidad de \$ 298, 653,532.00.

IV.- CONCLUSIONES:

Según se muestra en el presente Informe de Auditoría las 5 observaciones encontradas fueron solventadas en lo que respecta a la Dirección General de Planeación y Presupuesto, en la especie no se generó cédula de observaciones y resulta innecesario emitir recomendaciones.


ANA LAURA ALBA CHÁVEZ

ROSA ALICIA ORELLANA ORTÍZ

ATENTAMENTE


MA. CONCEPCIÓN DE LA ROSA CHÁVEZ

YANETT MORALES ORTA

VALIDACIÓN DEL CONTENIDO DEL INFORME

PATRICIA MENDOZA CUÉLLAR

TITULA DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS