

"2022, Año de Ricardo Flores Magón"

AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A1"
OFICIO NÚM. DAGF-A1/0060/2022

ASUNTO: Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada.

Ciudad de México, a 26 de agosto de 2022.

LIC. YANELI ELIZABETH AGUAYO LÓPEZ
Directora de Administración y Finanzas del
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
PRESENTE

Nos referimos a la auditoría núm. 1254, con título Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2021 se viene realizando al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit.

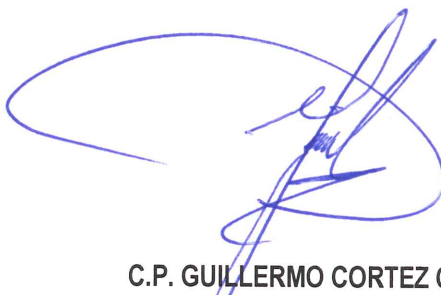
Sobre el particular, con fundamento en los artículos 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; 3 y 58 fracción XXVII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, me permito convocar a usted a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión en comento, para el día 09 de septiembre de 2022 a las 13:00 horas, en las oficinas de la Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A", de la Auditoría Especial del Gasto Federalizado, ubicadas en la carretera Picacho Ajusco, número 167, colonia Ampliación Fuentes del Pedregal, C.P. 14110, Alcaldía Tlalpan, en la Ciudad de México, con el propósito de dar a conocer los resultados finales y observaciones preliminares correspondientes a esa entidad fiscalizada, derivados de la auditoría antes citada.

Se anexan las cédulas que contienen los resultados finales y las observaciones preliminares para que, en caso de considerarlo conveniente, se presenten las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

Por lo anterior, agradeceremos su presencia en compañía de los servidores públicos responsables de la operación revisada.

Sin otro particular, reiteramos a usted nuestra más atenta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE



C.P. GUILLERMO CORTEZ ORTEGA
Director de Auditoría

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

NÚM. DEL RESULTADO: 1 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se analizó el control interno instrumentado por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN), ejecutor de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Programa Presupuestario U006), para el ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación (ASF); para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que la mejora de los sistemas implementados contribuyó de manera proactiva y constructiva a la institución.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

**CUADRO 1
RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE NAYARIT**

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Ambiente de Control	
<p>El CECyTEN emitió acuerdos y otros ordenamientos en materia de control interno aplicables a la institución, los cuales fueron de observancia obligatoria, tales como el Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones Generales en Materia de Control Interno y el Manual Administrativo de Control Interno en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Estado de Nayarit, de fecha 11 de julio de 2019.</p> <p>El CECyTEN contó con un código de ética con fecha del 19 de agosto de 2019.</p> <p>El CECyTEN contó con un código de conducta con fecha del 01 de agosto de 2021.</p>	<p>El CECyTEN careció de un catálogo de puestos.</p>
Administración de Riesgos	
<p>El CECyTEN contó con un programa estratégico, que estableció sus objetivos y metas, el cual se denominó Programa Anual 2021, de fecha 17 de agosto de 2021.</p>	<p>El CECyTEN no determinó parámetros de cumplimiento en las metas establecidas, respecto de los indicadores de los objetivos del Programa Anual 2021, de fecha 17 de agosto de 2021.</p> <p>El CECyTEN, careció de un comité de administración de riesgos formalmente establecido.</p> <p>El CECyTEN, no identificó los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.</p> <p>El CECyTEN, no implementó acciones para mitigar y administrar los riesgos.</p>

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

Actividades de Control

El CECyTEN contó con un reglamento interior, de fecha 09 de diciembre de 2015.

El CECyTEN careció de un programa para el fortalecimiento del control interno de los procesos sustantivos y adjetivos.

El CECyTEN careció de sistemas informáticos, los cuales debían apoyar el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas.

El CECyTEN careció de un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos, el cual debió asociarse a los procesos y actividades que dan cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.

Información y Comunicación

El CECyTEN no implementó formalmente un plan o programa de sistemas de información que apoyara los procesos que dan cumplimiento a los objetivos de la institución.

El CECyTEN no estableció a responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública.

El CECyTEN no elaboró un documento para informar periódicamente al titular de la institución o, en su caso, al órgano de gobierno, la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional.

El CECyTEN no aplicó la evaluación de control interno a los sistemas informáticos, los cuales debían apoyar el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas de la institución.

Supervisión

El CECyTEN no realizó auditorías internas de los procesos sustantivos y adjetivos del componente de Administración de Riesgos.

Fuente: Elaborado con base en el cuestionario de control interno de la Auditoría Superior de la Federación.

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 18 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit en un nivel bajo.

La entidad fiscalizada ha realizado acciones para implementar un sistema de control interno; sin embargo, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 134, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 y 3, del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Nayarit.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

TRANSFERENCIA DE RECURSOS Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS

NÚM. DEL RESULTADO: 2 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del Anexo de Ejecución que celebran el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP), el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit y sus apartados "A" y "B", de fecha 12 de enero de 2021, así como los apartados "C" Promoción en la Función por Incentivos en Educación Media Superior y "D" Incremento por Política Salarial, del 30 de noviembre y 04 de octubre de 2021, respectivamente, ambos que forman parte del Anexo de Ejecución; se constató que el CECyTEN suscribió con la SEP y el gobierno estatal, el Anexo de Ejecución con el objeto de establecer las bases conforme las cuales se proporcionarán durante el ejercicio fiscal 2021, los recursos del Programa Presupuestario U006 "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales" por un importe de **256,706,502.00 pesos**, de los cuales **128,353,251.00 pesos** correspondieron a los recursos federales aportados por la SEP; asimismo, formalizó los apartados "C" y "D", mediante los cuales se estableció un incremento en la aportación total de **9,253,926.00 pesos**, de los cuales **4,626,963.00 pesos** corresponden a la aportación federal, por lo que se obtuvo un monto total convenido de **132,980,214.00 pesos**, en cumplimiento de los artículos 82, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 175 Ter, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

NÚM. DEL RESULTADO: 3 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del oficio número DG/DA/0005/2021-01-06, de fecha 06 de abril de 2021, signados por el Director General del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, del contrato de apertura y de los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 70133597849, del Banco Nacional de México, S.A. (Citibanamex) a nombre del CECyTEN (cuenta bancaria de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021), del periodo de marzo de 2021 a marzo de 2022, de las pólizas contables de ingresos; se constató que el CECyTEN abrió una cuenta bancaria para la recepción de los recursos del Programa Presupuestario U006 del ejercicio fiscal 2021, la cual fue notificada a la Dirección General de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, y de la que se verificó fue productiva y específica para el manejo de los recursos aportados por la SEP por un total de **132,980,214.00 pesos** y los rendimientos financieros generados por **150,999.60 pesos**, en cumplimiento de la cláusula quinta, inciso a), del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 4 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del contrato de apertura y de los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 70133597830, (Subsidio estatal 2021 pagadora), de Citibanamex, del periodo de enero 2021 a enero de 2022; se constató que el CECyTEN abrió una cuenta bancaria para la recepción de los recursos financieros del subsidio aportados por el gobierno por **70,090,757.18 pesos**, de los **132,980,214.00 pesos** establecidos en el Anexo de Ejecución, del 12 de enero de 2021 y en los apartados "C" y "D" Incentivos de Educación Media Superior e Incremento por Política Salarial, del 12 de enero y 30 de septiembre de 2021; asimismo, se verificó que la cuenta bancaria aperturada y notificada fue productiva, ya que se generaron rendimientos financieros por **6,482.80 pesos**, en cumplimiento de las cláusula quinta, inciso a, del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚM. DEL RESULTADO: 5 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del contrato de apertura y de los estados de cuenta bancarios de las cuentas números 70133597849, y 70133597865 (Concentradora de dispersión 2021), ambas de Citibanamex, del periodo de marzo de 2021 a marzo de 2022, y 1165019881, del Banco Mercantil del Norte, S.A. (Banorte), del mes de febrero y marzo de 2022, todas a nombre del CECyTEN, así como de las pólizas contables de diario; se constató que de los recursos transferidos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2021 por 132,980,214.00 pesos, el CECyTEN transfirió 131,127,567.61 pesos hacia dos cuentas bancarias a nombre del Colegio, de los cuales 113,642,085.97 pesos fueron para el pago del capítulo 1000 "Servicios Personales" en conceptos relacionados con sueldos, prestaciones, retenciones de seguridad social realizados a los trabajadores, y 3,068,695.55 pesos en gastos operativos del correspondientes a los capítulos de gasto "2000 Materiales y Suministros" y "3000 Servicios Generales", asimismo, los 14,416,786.09 pesos restantes se encuentran observados en el resultado número 11, en cumplimiento de la cláusula quinta, inciso a), Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 6 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por el Gobierno del Estado de Nayarit a favor de la SEP, de los meses de marzo a diciembre de 2021; de los oficios números DG/DA/0039/2021-02-04, DG/DA/0040/2021-02-04, DG/DA/0041/2021-02-04, DG/DA/0113/2021-03-16, DG/DA/0114/2021-03-16, DG/DA/0115/2021-03-16, DG/DA/0239/2021-06-11, DG/DA/0240/2021-06-11, DG/DA/0437/2021-10-04, DG/DA/0438/2021-10-04, DG/DA/0650/2021-12-06 y DG/DA/0657/2021-12-06, así como de los correos enviados por el área de Recursos Financieros del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit a la Secretaría de Educación Pública, de fechas 04 de febrero, 16 de marzo, 11 de junio, 04 de octubre y 06 de diciembre de 2021, y de los CFDI emitidos por el CECyTEN a favor de la SAF; se constató que el CECyTEN en coordinación con el Gobierno del Estado de Nayarit remitió a la SEP los CFDI, correspondientes a la recepción de los ingresos del subsidio del ejercicio fiscal 2021, en cumplimiento de la cláusula quinta, inciso b, del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES

NÚM. DEL RESULTADO: 7 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las pólizas contables de ingresos, de la documentación justificativa y comprobatoria; y de los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 70133597849, de Citibanamex, a nombre del CECyTEN, del periodo de marzo de 2021 a marzo de 2022; se constató que el Colegio registró presupuestal y contablemente los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, transferidos por la SAF por un total de **132,980,214.00 pesos**, así como los rendimientos financieros generados por **150,999.60 pesos**, los cuales se encontraron soportados con la documentación justificativa y comprobatoria que acreditó su registro, en cumplimiento del artículo 70, fracciones I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 8 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las cuentas bancarias números 70133597849 y 70133597865 (Concentradora de dispersión 2021), ambas de Citibanamex, de marzo de 2021 a marzo de 2022, a nombre del CECyTEN; así como de los auxiliares y pólizas contables de egresos con su documentación justificativa y comprobatoria, proporcionados por el CECyTEN; se constató que el Colegio registró presupuestal y contablemente las operaciones realizadas con recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, respecto de las erogaciones por un monto total de 116,710,781.52 pesos; asimismo, mediante la selección a una muestra de auditoría de 103,170,677.30 pesos, se constató que las operaciones registradas dispusieron de la documentación justificativa y comprobatoria, la cual cumplió con los requisitos fiscales correspondientes, y se canceló con la leyenda de "OPERADO, FONDO Y PROGRAMAS DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR FPEMS", como se muestra a continuación:

CUADRO 2
REGISTRO PRESUPUESTAL Y CONTABLE DE LAS EROGACIONES DEL PROGRAMA PRESUPUESTARIO U006 Y SU DOCUMENTACIÓN SOPORTE
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE NAYARIT
CUENTA PÚBLICA 2021
(Pesos)

Concepto	Tipo de recurso	Importe de erogaciones	Muestra de auditoría	Cumple con el registro contable y presupuestal	Soportado con documentación justificativa y comprobatoria	La documentación comprobatoria, ¿Cuentan Con La Leyenda De "OPERADO"?	
						Si	No
Capítulo 1000							
Servicios personales	Ministrados	113,642,085.97	100,710,645.73	100,710,645.73	100,710,645.73	100,710,645.73	0.00
Capítulo 2000							
Materiales y suministros	Ministrados	643,974.05	643,974.05	643,974.05	643,974.05	643,974.05	0.00
Capítulo 3000							
Servicios generales	Ministrados	2,424,721.50	1,816,057.52	1,816,057.52	1,816,057.52	1,816,057.52	0.00
Totales		116,710,781.52	103,170,677.30	103,170,677.30	103,170,677.30	103,170,677.30	0.00

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y en la documentación comprobatoria del gasto, proporcionada por el CECyTEN.

Nota: los 116,710,781.52 pesos del importe de las erogaciones mas los 14,416,786.09 pesos mencionados en el resultado 11, corresponden a los 131,127,567.61 pesos erogados al 31 de marzo de 2022,

Lo anterior, en cumplimiento de los artículos 34, 36, 42 y 70, fracciones I, II, y III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 9 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la cuenta bancaria número 70133597865 (Concentradora de dispersión 2021), de Citibanamex a nombre de CECyTEN, de los auxiliares y pólizas contables con su documentación justificativa y comprobatoria, así como de los CFDI en formato de PDF; así como de la consulta al portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y de la página de Internet https://directoriosancionados.funcionpublica.gob.mx/SanFicTec/jsp/Ficha_Tecnica/SancionadosN.htm; se verificó, mediante una muestra de auditoría, que 39 proveedores beneficiados con los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, no se encontraron en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes; además, que 95 comprobantes fiscales en formato PDF por un importe de 1,160,690.31 pesos, de los cuales 159,800.67 pesos corresponden al capítulo 2000 "Materiales y Suministros" y 1,000,889.64 pesos en el 3000 "Servicios Generales", se encontraron vigentes en el portal del SAT; sin embargo, el colegio no resguardó los archivos CFDI en formato electrónico Lenguaje de Mercado Extensible (XML), en incumplimiento de los artículos 28, fracción I, Apartado A y 30, octavo párrafo, del Código Fiscal de la Federación y la Resolución Miscelánea Fiscal 2.7.1.1 para el ejercicio 2021.

DESTINO Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS

NÚM. DEL RESULTADO: 10 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las cuentas bancarias números 70133597849 y 70133597865, ambas de Citibanamex, a nombre del CECyTEN, utilizadas para el manejo de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, del periodo de marzo de 2021 a marzo de 2022; de los auxiliares y pólizas contables de egresos con su documentación justificativa y comprobatoria, proporcionados por el Colegio; se constató que el CECyTEN destinó recursos del Programa Presupuestario U006 por 116,710,781.52 pesos, para el desarrollo de proyectos de docencia y apoyos administrativos indispensables para la realización de sus actividades académicas, correspondientes al capítulo "1000 Servicios Personales", por concepto de pago a personal directivo, administrativo y docente en sistema escolarizado y a distancia; en el capítulo "2000 Materiales y Suministros", para la adquisición de materiales de impresión, suministros informáticos, de artículos de limpieza, combustibles, lubricantes y aditivos; y en el capítulo "3000 Servicios Generales", para servicios de energía eléctrica, agua, telefonía tradicional, acceso de internet, arrendamiento de edificios, pasajes terrestres y viáticos; en cumplimiento de la cláusula quinta, inciso c, del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 11 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las cuentas bancarias números 70133597849 y 70133597865 (Concentradora de dispersión 2021), ambas de Citibanamex, a nombre del CECyTEN, utilizadas para el manejo de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, del periodo de marzo de 2021 a marzo de 2022; de los auxiliares y pólizas contables de egresos con su documentación justificativa y comprobatoria, proporcionados por el Colegio; se constató que el CECyTEN destinó recursos del Programa Presupuestario U006 por 14,416,786.09 pesos, para el pago de aportaciones correspondientes al Instituto de Seguridad Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) de las quincenas 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24 del ejercicio fiscal 2020; del Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (FOVISSSTE) del cuarto bimestre del ejercicio fiscal 2020, del Sistema de Ahorro para el Retiro - Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (SAR-FOVISSSTE) del cuarto bimestre del ejercicio fiscal 2020, del ISR del mes de julio de 2020 y del estímulo al desempeño docente de la quincena 4 del ejercicio fiscal 2022; de los cuales se observó que correspondieron a conceptos que no cumplieron con el objeto y el presupuesto autorizado para los recursos de los subsidios del ejercicio fiscal 2021, establecidos en el Anexo de Ejecución para el ejercicio fiscal 2021 de las cláusulas primera y quinta, incisos c y h, del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚM. DEL RESULTADO: 12 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las cuentas bancarias números 70133597849 y 70133597865 (Concentradora de dispersión 2021), ambas de Citibanamex, del periodo de marzo de 2021 a marzo de 2022, y 1165019881, Banorte, del mes de febrero y marzo de 2022, todas a nombre de CECyTEN; de los auxiliares y pólizas contables de egresos con su documentación justificativa y comprobatoria, proporcionados por la instancia ejecutora del subsidio; se constató que el CECyTEN recibió recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por **132,980,214.00 pesos**, de los cuales, al 31 de diciembre de 2021, comprometió **131,127,567.61 pesos**, devengó y pagó **131,060,733.61 pesos**, que representaron el 98.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022 ejerció **131,127,567.61 pesos**, es decir el 98.6%; por lo que se determinaron recursos no comprometidos por **1,852,646.39 pesos**, los cuales no han sido reintegrados a la TESOFE. Adicionalmente, los rendimientos financieros generados por 150,999.60 pesos quedaron pendientes de reintegrar, como se muestra a continuación:

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

CUADRO 3

**EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE NAYARIT
CUENTA PÚBLICA 2021
(Pesos)**

Concepto	Modificado	Al 31 de diciembre de 2021				Primer trimestre de 2022		Pagado acumulado 2/	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total			
		Comprometido	No comprometido	Devengado	Pagado	Pendiente de pago	Pagado		No pagado	Total	Reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE 1/
Servicios personales con documentación comprobatoria sin documentación comprobatoria	128,058,872.06	128,058,872.06	0.00	128,058,872.06	128,058,872.06	0.00	0.00	0.00	128,058,872.06	0.00	0.00	0.00
Materiales y suministros	643,974.05	643,974.05	0.00	643,974.05	643,974.05	0.00	0.00	0.00	643,974.05	0.00	0.00	0.00
Servicios Generales	4,277,367.89	2,424,721.50	1,852,646.39	2,357,887.50	2,357,887.50	66,834.00	66,834.00	0.00	2,424,721.50	1,852,646.39	0.00	1,852,646.390
Subtotal	132,980,214.00	131,127,567.61	1,852,646.39	131,060,733.61	131,060,733.61	66,834.00	66,834.00	0.00	131,127,567.61	1,852,646.39	0.00	1,852,646.39
Rendimientos financieros	150,999.60	0.00	150,999.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150,999.60	0.00	150,999.60
Total Disponible	133,131,213.60	131,127,567.61	2,003,645.99	131,060,733.61	131,060,733.61	66,834.00	66,834.00	0.00	131,127,567.61	2,003,645.99	0.00	2,003,645.99

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta de las cuentas 70133597849 (cuenta bancaria del Programa Presupuestario U006 2021) y 70133597865 (Concentradora de dispersión 2021), ambas de Citibanamex, a nombre del CECyTEN, del periodo de marzo de 2021 a marzo de 2022, de las pólizas y los auxiliares contables, proporcionados por el CECyTEN.

Notas:

1/ El importe pendiente de reintegrar por 2,003,645.99 pesos se encuentra al 31 de marzo de 2022 en la cuenta número 70133597849, de Citibanamex (cuenta bancaria del Programa Presupuestario U006 2021).
2/ Los 128,058,872.06 pesos pagados en "Servicios Personales", 113,642,085.97 pesos contó con documentación comprobatoria del gasto y 14,416,786.09 pesos correspondieron a pagos del ejercicio 2020 y 2022, de los cuales no se acreditó su aplicación de acuerdo con lo establecido en el Anexo de ejecución, el importe se encuentra observado en el resultado número 11.

Lo anterior en incumplimiento del artículo 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS

NÚM. DEL RESULTADO: 13

CON OBSERVACIÓN SI

NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO

Con la revisión de los informes enviados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, correspondientes al formato Avance Financiero de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021, publicados en la página de Internet http://finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/es/Finanzas_Publicas/Informes_al_Congreso_de_la_Union; se constató que el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit reportó a la SHCP los cuatro trimestres del formato Avance financiero, y los publicó en su página de internet <http://www.hacienda-nayarit.gob.mx/fies2021.html>; sin embargo, se constató que la información financiera reportada en el cuarto trimestre no se reportó con calidad y congruencia requerida, respecto de los recursos pagados al 31 de diciembre de 2021, debido a que se tuvo una diferencia de **2,707,482.61 pesos**:

CUADRO 4
INFORMES TRIMESTRALES
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE NAYARIT

Informes Trimestrales	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento en la Entrega				
Gestión de proyectos	N/A	N/A	N/A	N/A
Avance financiero	Si	Si	Si	Si
Ficha de indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Cumplimiento en la Difusión				
Gestión de Proyectos	N/A	N/A	N/A	N/A
Avance financiero	Si	Si	Si	Si
Ficha de indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Calidad				No
Congruencia				No

FUENTE: Elaborado con base en los informes remitidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

N/A: No Aplica

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 71, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 14 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO

Con la revisión de los correos electrónicos enviados a la Subsecretaría de Educación Media Superior de la Secretaría de Educación Pública (SEMS) de fechas 23 de abril, 13 de mayo, 14 de junio, 13 de julio, 12 de agosto, 13 de septiembre, 11 de octubre, 12 de noviembre, 9 de diciembre de 2021 y 25 de febrero de 2022, proporcionados por el CECyTEN; se constató que el Colegio remitió a la SEMS los correos electrónicos de la nóminas pagadas de los meses de enero a diciembre de 2021; sin embargo, no proporcionó los archivos electrónicos de las nóminas pagadas enviadas a la SEMS, por lo que no se corroboró que en las nóminas se identificaran los recursos federales y estatales, en incumplimiento de la cláusula quinta, inciso e), párrafo segundo, del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚM. DEL RESULTADO: 15 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los oficios números DG/DA/140/2021-04-06, DG/DA/310/2021-07-09, DG/DA/465/2021-10-07 y DG/DA/017/2022-01-10, de fechas 06 de abril, 09 de julio, 07 de octubre de 2021 y 10 de enero de 2022, respectivamente, así como los correos electrónicos de envío de fechas 07 de abril, 09 de julio, 07 de octubre de 2021 y 11 de enero de 2022, respectivamente, correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, remitidos por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit y de la página de internet <https://www.sep.gob.mx/es/sep1/>; se constató que el CECyTEN entregó en tiempo y forma a la Secretaría de Educación Pública (SEP) de manera trimestral la información correspondiente a los programas que destinen los recursos y el cumplimiento de metas, el costo de la nómina del personal adscrito y los tabuladores de remuneraciones por puesto, el desglose del gasto corriente, los estados financieros correspondientes, y la información sobre la matrícula escolar, relativos a los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento del artículo 36, párrafos tercero y cuarto, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021; y de la cláusula quinta, inciso e), del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

SERVICIOS PERSONALES

NÚM. DEL RESULTADO: 16 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos de las 24 quincenas de las nóminas pagadas con recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; así como del Apartado B, del Anexo de Ejecución que celebran el Gobierno Federal por parte de la Secretaría de Educación Pública (SEP), el Gobierno Estatal a través de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit (SAF) y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN), de fecha 12 de enero de 2021, proporcionados por el CECyTEN; se verificó que el Colegio ejerció recursos del Programa Presupuestario U006 del ejercicio 2021 por **113,642,085.97 pesos** en el capítulo 1000 "Servicios Personales", de los cuales **100,710,645.73 pesos** se destinaron para el pago de 680 trabajadores correspondientes a directivos, administrativos y docentes en sistema escolarizado y a distancia adscritos al CECyTEN, que ocuparon 642 plazas, en 42 puestos, los cuales se encontraron autorizados y se ajustaron al catálogo de puestos y al tabulador de sueldos, entre los cuales destacan Profesor CECyT I, Profesor Asociado "B" MT, Coordinador Académico, Profesor Titular "A" TT, Jefe de Oficina, Director de Plantel "B" y "C", Jefe de Departamento, Vigilante, Administrativo Especializado, Analista Especializado, Profesor Titular "A" MT, Programador, Capturista, Auxiliar de Servicios y Mantenimiento, Taquimecanógrafa, Prof. Titular "B" TC, Prof. Titular "B" TT, Laboratorista, Prof. Asociado "C" TT, Oficial de Mantenimiento, Prof. Asociado "B" TT, Prof. Asociado "C" MT, Director de Área, Subdirector de Plantel "B", Almacenista, Trabajadora Social, Bibliotecario, Enfermera, Encargado de Orden, Secretaria de Director de Plantel, Subdirector de Plantel "C", Director General, Supervisor, Prof. Titular "A" TC, Prof. Asociado "C" TC, Prof. Asociado "B" TC, Coordinador de Técnicos Especializados, Chofer, Ingeniero en Sistemas, Secretaria de Director de Área, Prof. CECyT I (Apoyo Docencia) Asociado "B" MT, en cumplimiento del artículo 65, fracción II, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y del Analítico de Servicios Personales Original 2021, Zonas económicas 2 y 3, del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚM. DEL RESULTADO: 17 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos de las 24 quincenas de las nóminas pagadas con recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; del Apartado B, del Anexo de Ejecución que celebran el Gobierno Federal por parte de la Secretaría de Educación Pública (SEP), el Gobierno Estatal a través de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit (SAF) y el Colegio de Estudios Científicos

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN), de fecha 12 de enero de 2021; se constató que el CECyTEN otorgó prestaciones por concepto de pago de Eficiencia en el Trabajo, Despensa y Material Didáctico, a 555 trabajadores pagados con recursos de los subsidios, durante el ejercicio fiscal 2021 por un importe total de **6,025,960.75 pesos**, las cuales se ajustaron a las autorizadas por la Secretaría de Educación Pública, en cumplimiento del artículo 65, fracción II, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y del Analítico de Servicios Personales Original 2021, Zonas económicas 2 y 3, del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚM. DEL RESULTADO: 18 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos de las 24 quincenas de las nóminas pagadas con recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; del Apartado B, del Anexo de Ejecución que celebran el Gobierno Federal por parte de la Secretaría de Educación Pública (SEP), el Gobierno Estatal a través de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit (SAF) y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN), de fecha 12 de enero de 2021; se constató que el CECyTEN otorgó la prestación por concepto de pago de "Devolución de ISR de Aguinaldo" y "Devolución de ISR Prima Vacacional", a 643 trabajadores pagados con los recursos de los subsidios, durante el ejercicio fiscal 2021 por un importe total de **2,489,456.28 pesos**, las cuales no se encontraron autorizadas por la Secretaría de Educación Pública, en incumplimiento del artículo 65, fracción II, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y del Analítico de Servicios Personales Original 2021, Zonas económicas 2 y 3, del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución que celebran Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚM. DEL RESULTADO: 19 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos de las nóminas ordinarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; se determinó que el CECyTEN no proporcionó evidencia documental que acredite que implementó mecanismos de control para que, el personal que se reportó en las nóminas pagadas con recursos de los Subsidios Federales

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, manifestara que durante el proceso de ingreso, se encuentra o no desempeñando otro empleo, cargo, comisión o contrato, dentro de la misma institución o de cualquier otra dependencia o entidad, en incumplimiento de los artículos 71, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 136, 137, 138 y 139, de su Reglamento.

NÚM. DEL RESULTADO: 20 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la cuenta bancaria número 70133597865, de Citibanamex a nombre de CECyTEN, de los recibos de pago de los recibos electrónicos TG-1, de las quincenas 1, 2, 3, 4, 18, 19 y 20 del ejercicio fiscal 2021, de los comprobantes de transferencias, de las pólizas contables de cheque, proporcionados por el CECyTEN; se constató que durante el ejercicio fiscal 2021 el colegio enteró las aportaciones de Seguridad Social de las quincenas 1, 2, 3, 4, 18, 19 y 20 del ejercicio 2021 por 6,656,501.29 pesos, los cuales incluyeron **6,493,221.44 pesos** de recursos del Programa Presupuestario U006 del ejercicio fiscal 2021 y **163,279.85 pesos** de recargos y actualizaciones las cuales se pagaron con recursos de una fuente de financiamiento distinta al programa, en cumplimiento de los artículos 21, tercer párrafo, de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

NÚM. DEL RESULTADO: 21 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 70133597865, de Citibanamex a nombre de CECyTEN, las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2021, de los recibos bancarios de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos federales, y de las pólizas contables, proporcionados por el CECyTEN; se verificó que en los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, realizó las retenciones y los enteros correspondientes del Impuesto Sobre la Renta (ISR) causado por el pago de salarios, con cargo a los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por un importe de **24,390,291.00 pesos**; en cumplimiento de los artículos 86, párrafo quinto, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 6, del Código Fiscal de la Federación.

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 22 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos de las 24 quincenas de las nóminas pagadas con recursos del Programa Presupuestario U006 del ejercicio fiscal 2021 y de las relaciones en formato Excel del personal dado de baja y que contó con licencia sin goce de sueldo de enero a diciembre de 2021, proporcionados por el CECyTEN; se constató que el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit no realizó pagos a trabajadores, con recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales durante el ejercicio fiscal 2021, después de la fecha en que el personal causó baja definitiva, ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo; en cumplimiento del artículo 65, fracción II, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

NÚM. DEL RESULTADO: 23 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.4

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los expedientes de personal, seleccionados como muestra de auditoría de 50 personas pagadas con recursos del Programa Presupuestario U006, correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, proporcionados por el CECyTEN; se constató que el Colegio suscribió los nombramientos a las 50 personas seleccionadas de muestra de auditoría, los cuales fueron por tiempo determinado e indeterminado, se encontraron firmados por la Dirección General del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, y establecieron sus funciones y vigencias, en cumplimiento del artículo 23, fracción V del Reglamento Interior del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit.

NÚM. DEL RESULTADO: 24 CON OBSERVACIÓN SI NO

PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.4

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los expedientes del personal de una muestra de auditoría de 50 personas pagadas con recursos del Programa Presupuestario U006, correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio 2021; y del Reglamento Interior del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, proporcionados por el CECyTEN; se constató que las 50 personas seleccionadas que desempeñaron las funciones de: Director, Subdirector, Coordinador

NÚMERO: 1254 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

Fecha de elaboración: 26 de agosto de 2022


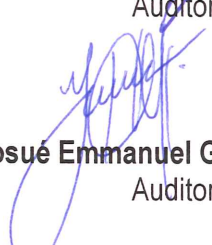


RESULTADO

Académico, Docente, Jefe de Oficina, Programador, Analista Especializado, Laboratorista, Enfermera, Bibliotecario, Administrativo Especializado, Taquimecanógrafa, Capturista, Almacenista, Oficial de Mantenimiento, Auxiliar de Servicios, Vigilante, Coordinador Administrativo, Trabajadora Social, el Colegio no estableció una descripción para los puestos antes descritos, en incumplimiento de los artículos 18, 19 y 20, del ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones en materia de Planeación, Organización y Administración de Recursos Humanos, y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General de dicha materia, publicado en el DOF el 12 de julio de 2010.

NÚM. DEL RESULTADO: 25 CON OBSERVACIÓN SI NO
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.5
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la base de datos de la nómina correspondiente a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagada con los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 proporcionadas por el CECyTEN, con la Base de Datos Nacional de la Clave Única de Registro de Población (CURP) del Registro Nacional de Población e Identidad (RENAPO), se comprobó que el CECyTEN no proporcionó información actualizada y validada de las nóminas autorizadas, ya que se identificaron cuatro CURP con "estatus" no encontradas en la Base de Datos Nacional de la CURP del RENAPO, en incumplimiento de los artículos, 87 y 91, de la Ley General de Población.

POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

<p>Elaboró:</p>  <p>L.C. Norma Estefanía Pérez Ruíz Auditor</p>  <p>Lic. Josué Emmanuel González Cházaro Auditor</p>	<p>Revisó:</p>  <p>L.C. Gabriela Serralde Martínez Jefe de Departamento</p>	<p>Autorizó:</p>  <p>L.A. Carla Alejandra Alarcón Mena Subdirector de Auditoría</p>
---	---	--