DEPENDENCIA

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, CIENCIA, TECNOLOGÍA
E INNOVACIÓN (SECTEI)

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CAPÍTULO 4000 “TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS
Y OTRAS AYUDAS”, PROGRAMA SOCIAL “PILARES, 2023”

Auditoría ASCM/5/23

FUNDAMENTO LEGAL

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 122, apartado A, base II, sexto párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 29, apartado D, inciso h); y 62, numeral 2 de la Constitución Política de la Ciudad de México; 13, fracción CXI, de la Ley Orgánica del Congreso de la Ciudad de México; 1; 2, fracciones XIV y XLII, inciso a); 3; 8, fracciones I, II, VI, VII, VIII, IX, XXVI y XXIX; 9; 10, incisos a) y b); 14, fracciones I, VIII, XVII, XX y XXIV; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 34; 35; 37, fracción II; 56; 64; y 67 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; y 1; 6, fracciones VI, VII y VIII; 8, fracción XXIII; y 17, fracciones III, VI, VIII, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México.

ANTECEDENTES

La SECTEI ocupó décimo lugar respecto del presupuesto ejercido en 2023 por las 20 dependencias de la Ciudad de México (78,240,417.3 miles de pesos), con un monto de 954,494.0 miles de pesos, de acuerdo con lo reportado en la Cuenta Pública de la Ciudad de México del mismo año. Ese importe representó el 1.2% del total erogado por las dependencias y fue inferior en 17.4% (200,795.4 miles de pesos) al presupuesto asignado originalmente (1,155,289.4 miles de pesos) y en 10.1% (107,585.4 miles de pesos) al ejercido en 2022 (1,062,079.4 miles de pesos).

En el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, la SECTEI ejerció 319,145.7 miles de pesos, que representan el 33.4% del total erogado (954,494.0 miles de pesos) y fue inferior en 44.0% (250,854.3 miles de pesos) al presupuesto aprobado (570,000.0 miles de pesos), y en 26.1% (112,539.9 miles de pesos) al presupuesto ejercido en 2022 (431,685.6 miles de pesos).

En dicho capítulo, destacó el programa social “PILARES, 2023”, con un importe ejercido de 168,461.8 miles de pesos; que representó el 52.8% del total erogado en el capítulo (319,145.7 miles de pesos).

En el Informe de Cuenta Pública 2023 la SECTEI, en el apartado “AR DH Acciones realizadas en materia de derechos humanos”, informó, respecto del objetivo del programa de “Contribuir al ejercicio al derecho a la educación de las personas que habitan en la Ciudad de México principalmente de barrios colonias y pueblos con bajos y muy bajos índices de desarrollo social a través de asesorías educativas, talleres, acciones académicas complementarias y acciones comunitarias, ofrecidas en las ciberescuelas de los PILARES o sectores de policía en diferentes modalidades”.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se propuso de conformidad con los siguientes criterios generales de selección, contenidos en el Manual de Selección de Auditorías vigente:

“Exposición al Riesgo”. Se eligió revisar el programa social “PILARES, 2023” toda vez que, por su naturaleza y características, puede estar expuesto a riesgo de errores, ineficiencias e incumplimiento de metas y objetivos.

“Presencia y Cobertura”. Se eligió revisar el programa social “PILARES, 2023” a fin de asegurar que eventualmente se revisen todos los sujetos de fiscalización y conceptos susceptibles de ser auditados, por estar incluidos en la Cuenta Pública de la Ciudad de México.

“Importancia Relativa”. Se consideró en el capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” el programa social “PILARES, 2023” que ejerció 168,461.8 miles de pesos y representó el 52.8% del total erogado en el capítulo (319,145.7 miles de pesos).

OBJETIVO

Consistió en revisar y evaluar que el programa social “PILARES, 2023” ejecutado por la SECTEI con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” haya cumplido con los requisitos establecidos en la normatividad aplicable para su operación.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Se obtuvo la información y documentación del programa social "PILARES, 2023" ejecutado por la SECTEI con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, que justificó el compromiso para su operación. Se revisó, en cuanto a los elementos que integran el objetivo de la auditoría, de manera enunciativa, más no limitativa lo siguiente:

Cumplimiento

Se verificó que las acciones emprendidas por el sujeto de fiscalización relativas al rubro revisado hayan sido realizadas de conformidad con la normatividad aplicable.

Para determinar la muestra revisada, se consideraron los criterios siguientes:

1. Se integraron las cifras consignadas en la Cuenta Pública de la Ciudad de México de 2023 y en la base de datos de las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) que la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), proporcionó a esta entidad de fiscalización.
2. Se integró el monto ejercido con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” con el objeto de identificar los programas sociales ejecutados en el ejercicio 2023, por el sujeto de fiscalización.
3. Una vez que se identificaron los programas sociales ejecutados, se determinó revisar el programa social "PILARES, 2023", para la aplicación de las pruebas de auditoría.

El muestreo de la auditoría se efectuó por muestreo no estadístico haciendo uso del juicio profesional para seleccionar los elementos de la muestra, a fin de proporcionar una base razonable para que el auditor extraiga conclusiones sobre la población. Además, se seleccionó una muestra representativa, de forma que se evite el sesgo, mediante la selección de elementos que tengan características típicas de la población.

El muestreo de auditoría se fundamentó en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530 “Muestreo de Auditoría”, emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 1530 “Muestreo de Auditoría”, emitida por el Comité de Normas Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y en el Manual del Proceso General de Fiscalización de la Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM).

El gasto de la SECTEI con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, ascendió a 319,145.7 miles de pesos. Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría, se determinó revisar el programa social "PILARES, 2023", en el cual se ejerció un importe de 168,461.8 miles de pesos, que equivale al 52.8% del total erogado.

La muestra se integró como se presenta a continuación:

(Miles de pesos y por cientos)

Programas Presupuestarios / Programas Sociales / Acción Social con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”	Universo		Muestra	
	Presupuesto ejercido	%	Presupuesto ejercido	%
Programas sociales				
“Beca PILARES Bienestar”	50,349.4	15.8		
“PILARES, 2023”	168,461.8	52.8	168,461.8	100.0
Ayudas, donativos y subsidios				
Estancias posdoctorales en instituciones académicas o de investigación en el extranjero y 51 convenios de asignación de recursos	100,334.5	31.4		
Total	319,145.7	100.0	168,461.8	52.8

Origen de los recursos:

El universo del presupuesto ejercido (319,145.7 miles de pesos) y la muestra revisada (168,461.8 miles de pesos), corresponden a los recursos y fondos o programas siguientes:

(Miles de pesos)

Origen de los recursos				Fondo o programa al que pertenecen los recursos de origen federal			
Locales		Federales		Universo		Muestra	
Universo	Muestra	Universo	Muestra	Denominación del fondo o programa	Importe	Denominación del fondo o programa	Importe
319,145.7	168,461.8	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

n.a. No aplicable, debido a que el 100.0% del presupuesto fue ejercido con recursos fiscales.

El programa social seleccionado fue el siguiente:

(Miles de pesos y por cientos)

Nombre del programa social	Tipo de ayuda	Objeto general del programa social	Importe	
			Total	Muestra %
"PILARES, 2023"	Económica	"Contribuir a que las personas, principalmente quienes habitan en barrios, colonias y pueblos con bajos y muy bajos índices de desarrollo social de la Ciudad de México, en especial personas jóvenes y mujeres accedan al ejercicio del derecho a la educación y a la formación para el trabajo y/o autoempleo."	168,461.8	100.0

NOTA: El programa social fue publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1014 Bis el 2 de enero de 2023 con el "Aviso mediante el cual se da a conocer las reglas de operación del programa social 'PILARES, 2023'".

La auditoría se efectuó en la Dirección General de Administración y Finanzas en la SECTEI encargada de realizar las actividades relacionadas con los elementos del objetivo de la auditoría, y se aplicaron procedimientos de auditoría en las áreas e instancias que hayan intervenido en la operación del rubro revisado.

PROCEDIMIENTOS, RESULTADOS Y OBSERVACIONES

RESULTADOS

La auditoría se realizó conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría referidos en el Manual del Proceso General de Fiscalización de la ASCM vigente, así como en los señalados en la NIA 500 "Evidencia de Auditoría", emitida por la IFAC consistentes en estudio general,

indagación y análisis a fin de examinar los hechos o circunstancias relativos a la información revisada y con ello proporcionar elementos de juicio y de evidencia suficiente y adecuada para poder emitir una opinión objetiva y profesional.

Evaluación del Control Interno

Conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría, estudio general, indagación mediante la aplicación de un cuestionario, y análisis cualitativo y cuantitativo de la información y documentación presentadas, se evaluó el control interno del sujeto de fiscalización con objeto de diagnosticar el estatus de su diseño y la implementación y eficacia operativa e identificar posibles áreas de oportunidad a fin de que, el sujeto de fiscalización pueda determinar las acciones de mejora que deberá realizar para el fortalecimiento de su control interno.

La evaluación fue realizada de conformidad con la metodología y elementos del Modelo de Evaluación del Control Interno para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Ciudad de México, considerando los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación, así como Supervisión y Mejora Continua), previstos en la Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México y en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) acordado por el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF).

1. Resultado

Ambiente de Control

En este componente se identificó si el sujeto de fiscalización estableció normas, mecanismos y estructuras que permitieran llevar a cabo el control interno y la rendición de cuentas, así como objetivos y metas institucionales, y si se consideró la capacitación y el compromiso con la competencia profesional del personal.

Del estudio y evaluación realizado, se determinó que para 2023, la SECTEI contó con dos manuales administrativos en los cuales se estableció su estructura orgánica, las atribuciones, funciones, responsabilidades y obligaciones de las diferentes unidades administrativas, los cuales fueron publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*; contó con un Programa

Anual de Trabajo (PAT) en el cual se establece la misión, visión y objetivos institucionales del sujeto de fiscalización. Asimismo, contó con normas en materia de control interno y éstas fueron de observancia obligatoria para todas las personas servidoras públicas y formalizó su Comité de Administración de Riesgos y Evaluación de Control Interno Institucional (CARECI) para el tratamiento de asuntos relacionados con las materias de administración de riesgos y control interno, el cual se regula mediante su Manual de Integración y Funcionamiento publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*, y llevó a cabo las cuatro sesiones ordinarias en las fechas del 20 de abril, 20 de julio, 19 de octubre y 14 de diciembre, todas en 2023.

Instituyó formalmente el Código de Ética de la Administración Pública de la Ciudad de México y su Código de Conducta, los cuales fueron publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*, por lo que contó con normatividad de observancia obligatoria para garantizar el cumplimiento de los objetivos y principios de legalidad, honradez, transparencia, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio público; contó con funciones y unidades administrativas encargadas de dar cumplimiento a las obligaciones de la SECTEI en materia de transparencia y acceso a la información, fiscalización, rendición de cuentas y armonización contable. Además, contó con un Programa Anual de Capacitación para el ejercicio 2023, aprobado por la SAF, que incluyó materias de ética y normas de conducta.

Respecto a lo descrito, no se detectaron áreas de oportunidad.

Por lo expuesto, se concluye que el estatus del componente Ambiente de Control es alto.

Administración de Riesgos

En este componente se determinó si el sujeto de fiscalización contó con una definición formal de los objetivos y metas estratégicos, y si éstos fueron conocidos por los responsables de su consecución, como condición previa para evaluar los riesgos que pudieran impedir su cumplimiento; y si dispuso de normatividad interna relacionada con la metodología para administrar los riesgos de corrupción.

Del estudio y evaluación realizado, se constató que la misión y visión del sujeto de fiscalización para el ejercicio 2023, se encontraron definidas en sus dos manuales administrativos y en el PAT de la SECTEI, vigente en 2023, los cuales fueron publicados en la página oficial de internet de la Dependencia y difundidos a las personas servidoras públicas a través de oficios. Contó con indicadores para medir el cumplimiento de las acciones y metas físicas de cada programa presupuestario determinado en su Programa Operativo Anual (POA) de 2023. Además, la Dependencia contó con normatividad que le estableció una metodología para identificar, administrar y controlar los riesgos de corrupción. Asimismo, el sujeto de fiscalización identificó, analizó y respondió a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales a través de su CARECI.

Respecto a lo descrito, no se detectaron áreas de oportunidad.

Por lo expuesto, se concluye que el estatus del componente Administración de Riesgos es alto.

Actividades de Control Interno

En este componente se identificaron las medidas establecidas por el sujeto de fiscalización durante el ejercicio 2023 para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y fortalecer su control interno; y se constató si se dispuso de mecanismos o sistemas informáticos que apoyaran las actividades y operación del rubro revisado, así como sus procedimientos administrativos.

Del estudio y evaluación realizado, se determinó que la SECTEI contó con procedimientos y unidades administrativas en sus manuales administrativos que, dentro de sus funciones y actividades, estuvieron relacionadas con los momentos contables del gasto; y para la operación y desarrollo de sus actividades sustantivas, administrativas y financieras, el sujeto de fiscalización contó con el Sistema Informático de Planeación de Recursos Gubernamentales (SAP-GRP), cuyas políticas y lineamientos de seguridad fueron establecidos por la SAF, como autoridad administradora del sistema informático. Asimismo, el sujeto de fiscalización generó informes relacionados con sus operaciones sustantivas y contó con el Programa Anual de Control Interno de la Secretaría de la Contraloría General, aplicable para el ejercicio 2023.

Respecto a lo descrito, no se detectaron áreas de oportunidad.

Por lo expuesto, se concluye que el estatus del componente Actividades de Control Interno es alto.

Información y Comunicación

En este componente se identificó si el sujeto de fiscalización contó con mecanismos de control que permitieran difundir la información necesaria para que el personal cumpliera sus funciones en particular y, en general, los objetivos institucionales; así como con canales de comunicación internos y externos.

Del estudio y evaluación realizado, se constató que la SECTEI difundió su estructura orgánica y sus dos manuales administrativos mediante oficios y en su página oficial de internet. Asimismo, divulgó el Código de Ética de la Administración Pública de la Ciudad de México y su Código de Conducta mediante oficios y en su portal de transparencia. Además, el sujeto de fiscalización contó con canales de comunicación de acuerdo con los tramos de control establecidos en sus manuales administrativos y comunicó mediante oficios, las metas y objetivos institucionales al personal responsable de su ejecución.

El sujeto de fiscalización contó con unidades administrativas que se encargaron de generar la información requerida para el cumplimiento de sus obligaciones en materia de presupuesto, contabilidad gubernamental, transparencia y acceso a la información, rendición de cuentas, armonización contable y fiscalización; asimismo cumplió con la obligatoriedad de registrar contable y presupuestalmente sus operaciones en el SAP-GRP; y presentó los informes y reportes que generó ante las diferentes instancias del Gobierno de la Ciudad de México.

Respecto a lo descrito, no se detectaron áreas de oportunidad.

Por lo expuesto, se concluye que el estatus del componente Información y Comunicación es alto.

Supervisión y Mejora Continua

En este componente se identificó si el sujeto de fiscalización durante el ejercicio que se auditó realizó acciones de mejora del control interno, así como actividades de supervisión y monitoreo de sus operaciones para procurar el cumplimiento de sus objetivos, y se verificó si éstas se ejecutaron de manera programada, y si se evaluaron las problemáticas y se corrigieron las deficiencias.

Del estudio y evaluación realizado, se determinó que la SECTEI contó con acciones para aplicar las recomendaciones y observaciones derivadas de auditorías externas; que el sujeto de fiscalización supervisó y monitoreó que las operaciones que desarrolló se realizaron para el cumplimiento de sus objetivos institucionales; y que contó con supervisiones realizadas a los tramos de control interno en los diferentes niveles jerárquicos para el cumplimiento de sus objetivos.

Respecto a lo descrito, no se detectaron áreas de oportunidad.

Por lo expuesto, se concluye que el estatus del componente Supervisión y Mejora Continua es alto.

Conforme a lo expuesto, como resultado general de la evaluación del control interno del sujeto de fiscalización, se considera que el estatus del diseño e implementación es alto y acorde con las características de la institución y a su marco jurídico aplicable; sin embargo, es importante fortalecer su autoevaluación y mejora continua.

En la confronta realizada por escrito el 10 de septiembre de 2024, conforme al “Acuerdo para la Realización de las Reuniones de Confrontas a través de Videoconferencias o por escrito mediante Plataformas Digitales, a partir de la Revisión de la Cuenta Pública 2020 y Posteriores”, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 677 del 6 de septiembre de 2021, la cual fue notificada a la SECTEI mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-A/0459/24 del 26 de agosto de 2024, para que, en un término de 10 días hábiles, remitiera información y documentación relacionadas con el presente resultado incluido en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta (IRAC), el sujeto de fiscalización no

proporcionó documentación debido a que este resultado no incluyó áreas de oportunidad ni observaciones derivadas de la ejecución de la auditoría; no obstante, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 36, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, la ASCM notificó al sujeto de fiscalización el IRAC, por lo que éste prevalece en los términos expuestos.

Respecto de la eficacia operativa en la administración eficiente de los riesgos inherentes al desarrollo de la unidad administrativa encargada de las operaciones o procesos revisados, se determinaron los resultados que se describen a continuación:

Cumplimiento

2. Resultado

Aprobación del Programa Social

Conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría de análisis cualitativo de la información y documentación presentadas por la Dependencia, y con el fin de comprobar que las acciones emprendidas por la SECTEI relativas al programa social “PILARES, 2023” se hayan realizado en cumplimiento de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal y su Reglamento, se verificó que se haya contado con la suficiencia presupuestal para la ejecución del programa social revisado; que se haya contado con la autorización expresa del titular del sujeto de fiscalización para la ejecución del programa social mencionado; que se haya sometido el programa social a la aprobación del Comité de Planeación para el Desarrollo (COPLADE) de la Ciudad de México, a más tardar el 31 de enero de 2023, así como cualquier modificación en el alcance o modalidades del programa, cambios en la población objetivo, o cualquier otra acción que implique variaciones en los criterios de selección de beneficiarios, montos o porcentajes de subsidios, apoyos y ayudas.

De la revisión a la información y documentación proporcionada por el sujeto de fiscalización, se determinó lo siguiente:

1. Mediante el oficio núm. SECTEI/324/2022 del 16 de diciembre de 2022, la persona titular de la SECTEI solicitó al COPLADE la aprobación de las propuestas de las reglas de operación de los programas sociales que dicha Dependencia operaría durante el ejercicio fiscal 2023, con fundamento en el artículo 129 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, y 128 de su Reglamento, vigentes en 2023. Además, mediante correo electrónico del 22 de diciembre de 2022, la Dirección General de Planeación y Evaluación Estratégica de la SECTEI solicitó a la Dirección Ejecutiva de Monitoreo, Gestión y Enlace Institucional de la Secretaría de Inclusión y Bienestar Social y a la Secretaría Técnica del COPLADE que las Reglas de Operación de los programas sociales que la SECTEI operaría en el ejercicio fiscal 2023, fueran incluidas para su dictaminación en la siguiente sesión el citado comité.
2. Con el oficio núm. SECTEI/DGAF/2054/2022 del 22 de diciembre de 2022, la Dirección General de Administración y Finanzas comunicó a la Dirección General de Planeación y Evaluación Estratégica, ambas unidades administrativas en la SECTEI, la suficiencia presupuestal para el programa social “PILARES, 2023”, por un monto anual de 300,000.0 miles de pesos, con fundamento en el artículo 128, primer párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2023.
3. El 27 de diciembre de 2022, en la Décima Primera Sesión Extraordinaria del COPLADE, la SECTEI presentó dos programas sociales para su aprobación, entre los que se encontró el programa social “PILARES, 2023”. Dichos programas fueron aprobados por unanimidad, mediante el acuerdo núm. COPLADE/SE/XI/04/2022, con fundamento en el artículo 129 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2023.
4. Con el oficio núm. SECTEI/026/2023 del 12 de enero de 2023, la persona titular de la SECTEI comunicó a la Dirección General de Administración y Finanzas de esta Dependencia, la autorización para la erogación de los recursos fiscales del presupuesto de dos programas sociales, uno de ellos, el Programa Presupuestal E116 “PILARES, 2023” por un monto de 300,000.0 miles de pesos, con fundamento en los artículos 51

y 128, segundo párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2023.

De lo expuesto, se concluye que la SECTEI contó con la suficiencia presupuestal y con la autorización expresa de la persona titular del sujeto de fiscalización para la ejecución del programa social “PILARES, 2023”; y además, dicho programa social fue sometido a la aprobación del COPLADE antes del 31 de enero de 2023.

Para este resultado no se emiten observaciones.

El sujeto de fiscalización no proporcionó documentación debido a que este resultado no incluyó áreas de oportunidad ni observaciones derivadas de la ejecución de la auditoría; no obstante, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 36, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, la ASCM notificó al sujeto de fiscalización el IRAC, por lo que éste prevalece en los términos expuestos.

3. Resultado

Reglas de Operación

Se verificó que la SECTEI haya contado con reglas de operación para el programa social revisado y que éstas cumplieran todos los requisitos establecidos en la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal, vigente en 2023; y en los Lineamientos para la Elaboración de las Reglas de Operación de los Programas Sociales para el Ejercicio 2023; que hayan sido publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* a más tardar el 31 de enero del mismo año; que se hayan sujetado a los criterios de solidaridad social, equidad de género, transparencia, accesibilidad, objetividad, corresponsabilidad y temporalidad; y que el programa social se haya difundido conforme a lo previsto en sus reglas de operación.

Del análisis a la información y documentación proporcionada por la SECTEI, se determinó lo siguiente:

1. Las reglas de operación del programa social “PILARES, 2023” fueron publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1014 Bis el 2 de enero de 2023, con el “Aviso mediante el cual se dan a conocer las Reglas de Operación del Programa Social ‘Pilares,

2023”, las cuales contienen los apartados: nombre del programa social de la dependencia; alineación programática; diagnóstico; objetivos y líneas de acción; definición de población objetivo y beneficiaria; metas físicas; orientaciones y programación presupuestales; requisitos y procedimientos de acceso; criterios de selección de la población beneficiaria; procedimientos de instrumentación; procedimiento de queja o inconformidad ciudadana; mecanismos de exigibilidad; seguimiento y evaluación; indicadores de gestión y de resultados; mecanismos y formas de participación social; articulación con políticas, programas, proyectos y acciones sociales; mecanismos de fiscalización; mecanismos de rendición de cuentas; y criterios para la integración y unificación del padrón universal de personas beneficiarias o derechohabientes; por lo que se sujetaron a criterios de solidaridad social, equidad de género, transparencia, accesibilidad, objetividad, corresponsabilidad y temporalidad, de conformidad con los artículos 33 de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal; 50 de su Reglamento; y 124 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio e Recursos de la Ciudad de México; y en los Lineamientos para la Elaboración de las Reglas de Operación de los Programas Sociales para el Ejercicio 2023, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 970 el 31 de octubre de 2022, vigentes en el ejercicio 2023.

En las reglas de operación del programa social “PILARES, 2023”, se estableció como objetivo “contribuir a que las personas, principalmente quienes habitan en barrios, colonias y pueblos con bajos y muy bajos índices de desarrollo social de la Ciudad de México, en especial personas jóvenes y mujeres accedan al ejercicio del derecho a la educación y a la formación para el trabajo y/o autoempleo”.

Respecto al monto del presupuesto autorizado para el programa social en el ejercicio fiscal de 2023, se señaló lo siguiente:

“El presupuesto asignado al Programa ‘PILARES, 2023’, considera para el ejercicio fiscal 2023 un monto total de recursos en el capítulo 4000 ‘Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas’ hasta por \$300,000,000.00 (Trescientos millones de pesos 00/100 M.N.) que estará sujeto a la disponibilidad presupuestal de la Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación de la Ciudad de México y deberá ser entregado en varias ministraciones a personas beneficiarias facilitadores de servicios”.

2. Del análisis a las reglas de operación del programa social “PILARES, 2023” se constató que en las reglas “5. Definición de población objetivo y beneficiaria” y “9. Criterios de selección de la población beneficiaria” se estableció la población objetivo del programa social revisado por grupo, género y alcaldía, la cual se identificó con claridad, transparencia y objetividad; en la regla “7. Orientaciones y programación presupuestales” se indicó el calendario de gasto del programa social por los periodos de enero y de febrero a diciembre de 2023; además, se identificaron los montos mensuales de los beneficiarios y facilitadores de servicios, el pago total por ministraciones y el costo total del programa social; en la regla “8. Requisitos y procedimientos de acceso” se constató que se señalaron los procesos de acceso y verificación de los requisitos bajo criterios objetivos, transparentes, no discrecionales y equitativos; además, en la misma regla se indicaron las circunstancias en las que procedía la baja del programa para las personas beneficiarias por faltas o incumplimientos; en la regla “10. Procedimientos de instrumentación” se estableció la temporalidad del programa social de enero a diciembre de 2023; en la regla “15. Mecanismos y formas de participación social” se indicó que el programa social fue regido bajo el principio de equidad de género; en la regla “16. Articulación con políticas, programas, proyectos y acciones sociales” se indicaron los programas y acciones sociales con los que se vinculó el programa social “PILARES, 2023”; en la regla “14. Indicadores de gestión y de resultados” se constató que el programa social contó con mecanismos que permitieron la evaluación del cumplimiento de los objetivos de éste, su desempeño e impacto y el costo administrativo de su operación; y en la regla “18. Mecanismos de rendición de cuentas” se constató que se especificaron los procesos para garantizar que los recursos se destinaran a la población objetivo del programa social, mediante la actualización de la Plataforma Nacional de Transparencia con el reporte de los indicadores de metas físicas y población beneficiada.
3. En la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1018 Bis del 6 de enero de 2023 se publicó el “Aviso mediante el cual se da a conocer la Convocatoria del Programa ‘PILARES, 2023’” de conformidad con la regla “8. Requisitos y procedimientos de acceso”, numeral “8.1 Difusión” de las reglas de operación del programa social revisado.

En la convocatoria se señalaron los requisitos generales y específicos, procedimientos de acceso, calendario, condiciones del apoyo, criterios de selección de las personas facilitadoras,

resultados y asignación, procedimientos de queja o inconformidad, confidencialidad y protección de datos, disposiciones finales, e informes y consultas, conforme a lo previsto en sus reglas de operación.

4. La SECTEI remitió evidencia de la difusión de la convocatoria del programa social “PILARES, 2023”, consistentes en capturas de pantalla de las redes sociales oficiales de la Dependencia (dichas publicaciones fueron realizadas en enero de 2023), así como de su página web durante el ejercicio 2023, de conformidad con lo previsto en el numeral “8.1 Difusión” de la regla “8. Requisitos y procedimientos de acceso” de sus reglas de operación. Asimismo, se constató que las reglas de operación y la convocatoria del programa social revisado fueron publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* como se indicó en los numerales 1 y 3 de este resultado.

De igual forma, las reglas de operación fueron publicadas en el Sistema de Información para el Bienestar Social (SIBIS) y en el Sistema de Información de Desarrollo Social de la Ciudad de México (SIDESO).

5. De la evidencia de la difusión, consistente en capturas de pantalla de la página web y las redes sociales de la Dependencia, se determinó que contaron con la leyenda relativa a que: “Este programa es de carácter público, no es patrocinado ni promovido por partido político alguno y sus recursos provienen de los impuestos que pagan todos los contribuyentes. Está prohibido el uso de este programa con fines políticos, electorales, de lucro y otros distintos a los establecidos. Quien haga uso indebido de los recursos de este programa en la Ciudad de México, será sancionado de acuerdo con la ley aplicable y ante la autoridad competente”.

Asimismo, la SECTEI proporcionó evidencia de los formatos denominados “Formato Recepción de Documentos” y copia de correos del registro de solicitud de los aspirantes a beneficiarios del programa social, de los cuales se constató que contienen la leyenda referida en el párrafo anterior, en cumplimiento de lo establecido en los artículos 38 de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal; y 60 de su Reglamento, vigentes en 2023, y conforme a la regla “10. Procedimientos de instrumentación” de sus reglas de operación.

6. La Dependencia implementó mecanismos de control para verificar que los aspirantes al programa social no fueran beneficiarios de otro apoyo económico de la misma naturaleza, federal o local; que no fueran personas trabajadoras del Gobierno Federal, Estatal o Municipal y que no hayan causado baja definitiva por cualquier motivo previsto en las causales de baja, consistentes en los formatos “No ser persona beneficiaria de otro apoyo económico de la misma naturaleza” y “No ser persona trabajadora del Gobierno Federal, Estatal o Municipal”, ambos para el programa social revisado; además, la información del aspirante se validó con una base de datos de los beneficiarios que fueron dados de baja del programa social, de conformidad con los requisitos establecidos en los subnumerales 4), 5) y 15) del numeral “8.2 Requisitos de Acceso” de la regla “8. Requisitos y procedimientos de acceso”, de las reglas de operación del programa social “PILARES, 2023”.

Por lo expuesto, se concluye que la SECTEI contó con las reglas de operación y la convocatoria para el programa social “PILARES, 2023”; que fueron publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* en el plazo establecido y que las reglas de operación cumplieron los requisitos establecidos en la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal y en los Lineamientos para la Elaboración de las Reglas de Operación de los Programas Sociales para el Ejercicio 2023, vigentes en 2023; asimismo, el sujeto de fiscalización difundió el programa social en todos los medios previstos en sus reglas de operación, e implementó mecanismos de control para la verificación de los requisitos de acceso previstos en las referidas reglas de operación.

Para este resultado no se emiten observaciones.

El sujeto de fiscalización no proporcionó documentación debido a que este resultado no incluyó áreas de oportunidad ni observaciones derivadas de la ejecución de la auditoría; no obstante, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 36, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, la ASCM notificó al sujeto de fiscalización el IRAC, por lo que éste prevalece en los términos expuestos.

4. Resultado

Padrón de Beneficiarios del Programa Social

Se verificó que el padrón de beneficiarios del programa social haya sido publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* en el plazo establecido en la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal, su Reglamento y en los Lineamientos para la Elaboración de las Reglas de Operación de los Programas Sociales para el Ejercicio 2023; y que se haya elaborado un padrón unificado y organizado con los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2023.

Del análisis a la información y documentación proporcionada por la SECTEI, se determinó lo siguiente:

1. En el ejercicio 2023, se reformaron diversos artículos de la Ley de Educación de la Ciudad de México y se creó el Órgano Desconcentrado denominado Subsistema de Educación Comunitaria "PILARES", decreto que se publicó en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1118 Bis del 2 de junio de 2023, y en el cual se indicó que la red que articula los PILARES y el personal que labora en ellos, así como los programas sociales, formarían parte del Sistema Educativo de la Ciudad, como Subsistema de Educación Comunitaria "PILARES".

Aunado a lo anterior, se modificó el Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, en materia de educación, mediante el aviso por el cual se establece el "Decreto por el que se reforman diversas disposiciones del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México en materia de educación" publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1153 Bis del 21 de julio de 2023, estableciendo que el Subsistema de Educación Comunitaria "PILARES" es un Órgano Desconcentrado adscrito a la SECTEI, que estará a cargo de la Coordinación General, y quien tendrá bajo su responsabilidad los espacios públicos, comunitarios y gratuitos, de educación y formación al servicio de las personas habitantes, vecinas y transeúntes de la Ciudad de México, denominados Puntos de Innovación, Libertad, Arte, Educación y Saberes (PILARES).

2. Con el oficio núm. SAF/DGAPYDA/DEDYPO/0794/2023 del 31 de julio de 2023, la Dirección Ejecutiva de Dictaminación y Procedimientos Organizacionales (DEDyPO) de la SAF comunicó a la SECTEI, la emisión de un nuevo Dictamen de Estructura Orgánica de la Dependencia con núm. D-SECTEI-08/010823, en el cual elimina a la Coordinación General de Educación Inclusiva e Innovación, para dar paso a la constitución del Órgano Desconcentrado denominado Subsistema de Educación Comunitaria “PILARES”; por lo cual, dicho Órgano Desconcentrado fue el responsable de operar el programa social “PILARES, 2023” a partir de agosto de 2023, como se indicó en el “Aviso mediante el cual se dan a conocer las Reglas de Operación del Programa Social ‘PILARES, 2023’”, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1189 del 11 de septiembre de 2023.

3. El padrón de beneficiarios del programa social revisado correspondiente al ejercicio fiscal de 2023 fue publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1317 del 13 de marzo de 2024, por el Subsistema de Educación Comunitaria “PILARES”. Al respecto, se determinó que el padrón de beneficiarios del programa social “PILARES, 2023” se publicó dentro del plazo establecido en el artículo 34, fracción II, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal vigente en 2023, en relación con el lineamiento 19, párrafo tercero, de los Lineamientos para la Elaboración de las Reglas de Operación de los Programas Sociales para el Ejercicio 2023; y se constató que contiene el registro de 3,882 beneficiarios y cuenta con los siguientes datos: nombre del beneficiario, edad, sexo, unidad territorial y alcaldía; y está ordenado alfabéticamente y en un mismo formato (versión pública), como lo establece el artículo 58, último párrafo, del Reglamento de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal, vigente en 2023.

De lo antes expuesto, se determinó que la SECTEI contó con el padrón de beneficiarios del programa social revisado y fue publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* dentro del plazo establecido en el artículo 34, fracción II, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal; y la regla “19. Criterios para la integración y unificación del padrón universal de personas beneficiarias o derechohabientes” de las reglas de operación del programa social “PILARES, 2023”.

Para este resultado no se emiten observaciones.

El sujeto de fiscalización no proporcionó documentación debido a que este resultado no incluyó áreas de oportunidad ni observaciones derivadas de la ejecución de la auditoría; no obstante, en cumplimiento del artículo 36, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, la ASCM notificó al sujeto de fiscalización el IRAC, por lo que éste prevalece en los términos expuestos.

5. Resultado

Informes del Programa Social

Se verificó que se hayan presentado al Congreso de la Ciudad de México los informes trimestrales de la evaluación y ejercicio de los recursos del gasto social; que se haya informado a la SAF de los avances en la operación del programa social revisado, la población beneficiaria, el monto de los recursos otorgados, y la distribución por alcaldía y colonia; y que se haya evaluado el logro de los objetivos y metas, el diseño, la operación, los resultados y el impacto alcanzado del programa social revisado conforme a la normatividad aplicable; y que el resultado de la evaluación interna haya sido incluido en el SIDESO, entregado al Congreso de la Ciudad de México, dado a conocer a la Secretaría de Inclusión y Bienestar Social y al Consejo de Evaluación de la Ciudad de México (EVALÚA) y publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*.

Del análisis a la información y documentación proporcionada por la SECTEI, se determinó lo siguiente:

1. Mediante los oficios núms. SECTEI/DGAF/544/2023, SECTEI/DGAF/1139/2023, SECTEI/DGAF/1639/2023 y SECTEI/DGAF/028/2024 del 4 de abril, 6 de julio y 5 de octubre, todos de 2023, así como del 5 de enero de 2024, respectivamente, la Dirección General de Administración y Finanzas en la SECTEI remitió a la Dirección General de Armonización Contable y Rendición de Cuentas de la SAF, los Informes de Avance Trimestral; y de dichos informes se constató que éstos incluyen los avances en la operación del Programa Social "PILARES, 2023", la distribución por alcaldía, colonia, la población beneficiaria y el monto de los recursos otorgados, con fundamento en el

artículo 153 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; vigente en 2023.

2. Mediante los oficios núms. SECTEI/DGAF/648/2023, SECTEI/DGAF/1280/2023, SECTEI/DGAF/1739/2023 y SECTEI/DGAF/152/2024, del 20 de abril, 27 de julio y 23 de octubre, todos de 2023, así como del 25 de enero de 2024, respectivamente, se constató que los informes trimestrales de la evaluación y ejercicio de los recursos del gasto social fueron presentados a la Presidencia de la Comisión de Inclusión, Bienestar Social y Exigibilidad de Derechos del Congreso de la Ciudad de México y en ellos se indicó de forma analítica el monto y el destino de los recursos por programa social, por lo que la SECTEI cumplió lo dispuesto en el artículo 34, fracción III, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal, vigente en 2023.
3. La evaluación interna del programa social “PILARES, 2023”, se publicó en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1388 del 26 de junio de 2024, a través del “Aviso mediante el cual se da a conocer el enlace electrónico donde podrá ser consultado el informe de evaluación interna del programa social Pilares 2023” con fundamento en el artículo 42, párrafo sexto, de la Ley de Desarrollo Social para el Distrito Federal, vigente en 2023 y la unidad responsable de la publicación fue el Subsistema de Educación Comunitaria “PILARES”.

Conforme al “Aviso mediante el cual se dan a conocer las Reglas de Operación del Programa Social ‘PILARES, 2023’”, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1189 del 11 de septiembre de 2023, el Subsistema de Educación Comunitaria “PILARES” fue responsable de operar el programa social “PILARES, 2023” a partir de agosto de 2023, por lo que a éste le correspondió entregar los resultados de la evaluación interna del programa social, para ser incluidos en el SIDESO, así como al Congreso de la Ciudad de México, darlo a conocer a la Secretaría de Inclusión y Bienestar Social y al EVALÚA.

De lo expuesto, se determinó que la SECTEI remitió a la SAF los informes de avance trimestral de la operación del programa social “PILARES, 2023”; y acreditó haber presentado al Congreso de la Ciudad de México los informes trimestrales de la evaluación y ejercicio de los recursos del gasto social.

Para este resultado no se emiten observaciones.

El sujeto de fiscalización no proporcionó documentación debido a que este resultado no incluyó áreas de oportunidad ni observaciones derivadas de la ejecución de la auditoría; no obstante, en cumplimiento del artículo 36, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, la ASCM notificó al sujeto de fiscalización el IRAC, por lo que éste prevalece en los términos expuestos.

Se concluye que, con relación a la muestra revisada, la SECTEI cumplió de manera general las leyes, reglamentos, lineamientos, políticas, manuales, instrumentos jurídicos y demás normatividad aplicable en la materia para regular la ejecución del Programa Social “PILARES, 2023” con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” durante el ejercicio fiscal 2023.

RESUMEN DE RESULTADOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

En la presente auditoría se determinaron 5 resultados; de los cuales no se derivaron observaciones, por consiguiente, tampoco recomendaciones.

La información contenida en el presente apartado refleja los resultados que hasta el momento se han detectado por la práctica de pruebas y procedimientos de auditoría. Posteriormente, podrán incorporarse observaciones y acciones adicionales, producto de los procesos institucionales, de la recepción de denuncias y del ejercicio de las funciones de investigación y substanciación realizadas por esta entidad de fiscalización superior.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

Con la finalidad de cumplir lo establecido en el artículo 36, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, la ASCM notificó al sujeto de fiscalización el IRAC y le informó de la confronta por escrito el 10 de septiembre de 2024, conforme al “Acuerdo para la Realización de las Reuniones de Confrontas a través de Videoconferencias o por escrito mediante Plataformas Digitales, a partir de la Revisión de la Cuenta Pública 2020 y posteriores”, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 677 del 6 de septiembre de 2021, mediante el oficio núm. ASCM/DGACF-A/0459/24 de fecha 26 de agosto de 2024.

En este sentido, debido a que no se reportaron áreas de oportunidad ni observaciones en el IRAC, el sujeto de fiscalización mediante el oficio núm. SECTEI/DGAF/1204/2024, del 9 de septiembre de 2024, no aportó elementos documentales adicionales a los presentados en la fase de ejecución de la auditoría, por lo que los resultados del informe prevalecen en los términos expuestos.

DICTAMEN

La auditoría se realizó con base en la guía de auditoría, los manuales y lineamientos de la ASCM; las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores; y demás disposiciones de orden e interés públicos aplicables a la práctica de la auditoría.

Este dictamen se emite el 9 de octubre de 2024, fecha de conclusión de la auditoría que se practicó a la documentación proporcionada por el sujeto de fiscalización, responsable de su veracidad. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo consistió en revisar y evaluar que el programa social “PILARES, 2023” ejecutado por la SECTEI con cargo al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” haya cumplido los requisitos establecidos en la normatividad aplicable para su operación; y, específicamente, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance y determinación de la muestra, se concluye que, en términos generales, el sujeto de fiscalización cumplió las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia.

PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA

En cumplimiento del artículo 36, párrafo decimotercero, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, se enlistan los nombres y cargos de las personas servidoras públicas de la ASCM responsables de la realización de la auditoría en sus fases de planeación, ejecución y elaboración de informes:

Persona servidora pública	Cargo
Etapas de planeación y ejecución	
Edgar Christian Cruz Ramos	Director General
Cecilia Jiménez Bohórquez	Directora de Área
Lucio Vázquez Contreras	Subdirector de Área
Jorge Alejandro Jurado Rentería	Jefe de Unidad Departamental
Salvador Calderón Trejo	Auditor Fiscalizador "E"
María del Pilar Osorio Martínez	Auditora Fiscalizadora "C"
Etapa de elaboración de informes	
Edgar Christian Cruz Ramos	Director General
Verónica Rodríguez Aguilar	Directora de Área
Lucio Vázquez Contreras	Subdirector de Área
Jorge Alejandro Jurado Rentería	Jefe de Unidad Departamental
Salvador Calderón Trejo	Auditor Fiscalizador "E"
María del Pilar Osorio Martínez	Auditora Fiscalizadora "C"