

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2018-A-28000-19-1397-2019

1397-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,000.0
Muestra Auditada	7,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2018 al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 7,000.0 miles de pesos. El importe revisado fue de 7,000.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Control Interno

1. Los resultados de la evaluación del control interno al Gobierno del Estado de Tamaulipas se notificaron en la auditoría número 1412-DS-GF denominada recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2018.

Transferencia de Recursos

2. El Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió de la Tesorería de la Federación (TESOFE) recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) por 7,000.0 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros por 1.9 miles de pesos, en las cuentas bancarias utilizadas para la administración de los recursos del programa.

3. Los recursos del programa U080 2018 por 7,000.0 miles de pesos se transfirieron al Fideicomiso Sistemas de Enseñanza Vivencial e Indagatoria de las Ciencias en Tamaulipas, el 9 de octubre de 2018, desde el cual se pagó a los proveedores.

Registros e Información Contable y Presupuestal

4. La SF registró presupuestal y contablemente, al 31 de diciembre de 2018, los recursos transferidos por la TESOFE al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 7,000.0 miles de pesos y los rendimientos financieros generados por 1.9 miles de pesos.

5. La SF no registró presupuestal y contablemente los egresos por la transferencia de los recursos del programa al Fideicomiso Sistemas de Enseñanza Vivencial e Indagatoria de las Ciencias en Tamaulipas, ni los recursos ejercidos del programa por 6,999.6 miles de pesos, por lo que no se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados; además, la documentación no se canceló con la leyenda de “operado”, ni se identificó con el nombre del programa.

Los Órganos de Control Interno de las secretarías de Finanzas y de Educación del Gobierno del Estado de Tamaulipas iniciaron los procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integraron los expedientes de investigación números CI-SF/002/2020 y CISE/003/2020, respectivamente, por lo que se da como promovida esta acción.

Destino de los Recursos

6. Al Gobierno del Estado de Tamaulipas se le transfirieron recursos del programa U080 por 7,000.0 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2018, se comprometieron y devengaron 7,000.0 miles de pesos, y al primer trimestre de 2019 se pagaron 6,999.6 miles de pesos que representaron 99.9% de los recursos transferidos, quedando pendiente de ejercer recursos al 31 de marzo de 2019, de los que no se acreditó que fueron reintegrados en tiempo y forma a la TESOFE. Adicionalmente, los intereses generados se reintegraron de manera extemporánea a la TESOFE en octubre de 2019.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA U080
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2018
(Miles de pesos)

Concepto	Monto asignado/ modificado	31 de diciembre de 2018					Primer trimestre de 2019			Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados	Recurso pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,000.0	7,000.0	0.0	7,000.0	0.0	7,000.0	7,000.0	0.0	7,000.0	0.0	0.0	0.0
Rendimientos financieros	1.9	0.0	1.9	0.0	0.0	1.9	0.0	1.9	0.0	1.9	1.9	0.0
Total	7,001.9	7,000.0	1.9	7,000.0	0.0	7,001.9	7,000.0	1.9	7,000.0	1.9	1.9	0.0

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros auxiliares proporcionados por la entidad fiscalizada.

El Órgano de Control Interno de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente de investigación número CISE/004/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Servicios Personales

7. El Gobierno del Estado de Tamaulipas no destinó recursos del programa U080 para el pago de Servicios Personales.

Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Obra Pública

8. La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas ejerció recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación en el contrato número SET-22-A-2018, del que no se presentó evidencia del proceso de adjudicación, ni se acreditó la excepción a la licitación; además, no se presentaron las fianzas de cumplimiento y vicios ocultos o garantía de calidad.

El Órgano de Control Interno de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente de investigación número CISE/005/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

9. La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas no acreditó la entrega en tiempo y forma, ni la ubicación de los bienes adquiridos mediante el contrato número SET-22-A-2018, por 7,000.0 miles de pesos, por lo que no fue posible llevar a cabo su verificación física; además, se careció de los inventarios y resguardos correspondientes.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó la entrega en tiempo y forma de los bienes adquiridos mediante el contrato número SET-22-A-2018, así como su ubicación; además, presentó las justificaciones y aclaraciones respecto de los inventarios y resguardos, con lo que se solventa lo observado.

Transparencia

10. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) 2018, del Gobierno del Estado de Tamaulipas, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2018

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Gestión de Proyectos	N/A	N/A	N/A	N/A
Avance Financiero	N/A	N/A	Sí	Sí
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	N/A	N/A	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Página de Internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, remitió a la SHCP el tercer y cuarto trimestres del formato Avance Financiero, los cuales, se publicaron en su órgano local de difusión y en su página de internet.

11. La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas remitió, con un atraso de 20 a 126 días, a la Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros de la Secretaría de Educación Pública, los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos que le fueron entregados y los rendimientos financieros generados del tercer y cuarto trimestres, así como el informe final de los recursos del Convenio de Apoyo Financiero al término de su vigencia.

El Órgano de Control Interno de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente de investigación número CISE/006/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 7,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación en el ejercicio fiscal 2018; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2018, el Gobierno del Estado de Tamaulipas no ejerció los recursos del programa y al 31 de marzo de 2019 erogó un monto

de 6,999.6 miles de pesos, equivalentes al 99.9% de los recursos ministrados; asimismo, reintegró a la TESOFE 1.9 miles de pesos correspondientes a los rendimientos financieros no comprometidos ni pagados al 31 de marzo de 2019.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente por lo recursos del programa que fueron no reintegrados en tiempo y forma a la TESOFE, en incumplimiento de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Las observaciones derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con las obligaciones de transparencia, ya que la información reportada presentó calidad y congruencia.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

José Luis Bravo Mercado

Juan Carlos Hernández Durán

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

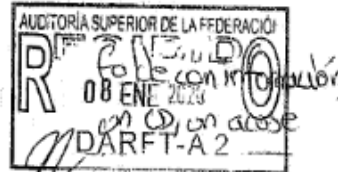
En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió los oficios números CG/SCyA/02187/2019 del 16 de diciembre de 2019, y sus oficios en alcance, que se anexan a este informe, del cual la Unidad Administrativa Auditora realizó un análisis de la información y documentación, con lo que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia por lo que los resultados se consideran como atendidos.



Oficio No. CG/SCyA/ 02187 /2019
Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 16 de diciembre de 2019.

LIC. JUAN CARLOS HERNÁNDEZ DURÁN

Director General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"
de la Auditoría Superior de la Federación.
Presente.



En relación a la Auditoría número 1397-DS-GF, con título "Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación" correspondiente a la Cuenta Pública 2018; y en seguimiento a las Cédulas de Resultados Finales notificadas mediante oficio DGARFT-A/1468/2019 de fecha 28 de noviembre de 2019, me permito remitir a Usted información y documentación certificada, la cual fue proporcionada por la Secretaría de Educación, mediante oficio número SE/SA/001347/19, e integrada por este Órgano Estatal de Control.

Lo anterior en mi carácter de Enlace en los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2018 que realizará la Auditoría Superior de la Federación.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para reiterarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente



[Handwritten Signature]
C.P.A. ELDA AURORA VIÑAS HERRERA
Subcontralora de Control y Auditoría
de la Contraloría Gubernamental

- C.c.p. Ing. Jorge Eusebio Arzame - Auditor Superior del Estado de Tamaulipas - Para su conocimiento
- Mtro. David Cortés Zuriga - Jefe de la Oficina del Gobernador - Para su conocimiento.
- Dr. Manuel Fausto Rojas Huerta - Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas - Para su conocimiento.
- C.P. Rubén Rivas Maya - Secretario Particular del Gobernador - Para su conocimiento.
- C.P. Eduardo M. Domínguez Álvarez - Director de Auditoría Pública de la Contraloría Gubernamental - Para su conocimiento

[Handwritten Signature]
REVISADO

CONTRALORÍA
GUBERNAMENTAL

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas (SF) y la Secretaría de Educación (SET), ambas del Gobierno del Estado de Tamaulipas.