

## **Gobierno del Estado de Tamaulipas**

### **Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-28000-19-1238-2020

1238-DS-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	255,414.8
Muestra Auditada	220,741.8
Representatividad de la Muestra	86.4%

El Gobierno de Estado de Tamaulipas recibió recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) del ejercicio fiscal 2019 por 255,414.8 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2019 reintegró recursos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 7,056.0 miles de pesos, por lo que el monto registrado en la Cuenta Pública ascendió a 248,358.8 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2019 al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 255,414.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 220,741.8 miles de pesos, que representaron el 86.4% de los recursos transferidos.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación de Control Interno**

1. El Gobierno del Estado de Tamaulipas estableció acuerdos, mecanismos y plazos con la Auditoría Superior de la Federación, en cumplimiento del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para la atención de las debilidades relativas al control interno detectadas en la revisión de la Cuenta Pública 2018; cabe mencionar que los acuerdos formaron parte del informe individual de la auditoría número 1411-DS-GF que se notificó al titular del Ejecutivo Estatal.

Adicionalmente, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) correspondiente a la Cuenta Pública 2019, se comprobó que la entidad federativa obtuvo un promedio general de 79 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó al Instituto Tamaulipeco de Educación para Adultos (ITEA) en un nivel alto.

Por lo anterior, se determinó que el ITEA ha contribuido proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno, ya que los acuerdos establecidos se han cumplido adecuadamente.

### **Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros**

2. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SEFIN Tamaulipas) recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los recursos del FAETA del ejercicio fiscal 2019 por 255,414.8 miles de pesos, de conformidad con la calendarización y distribución establecida, en una cuenta bancaria productiva y específica destinada para la administración de los recursos del fondo, así como sus rendimientos financieros por 56.4 miles de pesos.

3. La SEFIN Tamaulipas transfirió, de manera ágil, sin limitaciones ni restricciones, los recursos del FAETA del ejercicio fiscal 2019 por 180,294.5 miles de pesos y 75,120.3 miles de pesos al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tamaulipas (CONALEP Tamaulipas) y al ITEA, así como sus rendimientos financieros por 38.7 miles de pesos y 17.2 miles de pesos, respectivamente.

4. El CONALEP Tamaulipas y el ITEA abrieron cuentas bancarias productivas y específicas para la administración de los recursos del FAETA del ejercicio fiscal 2019 ministrados por la SEFIN Tamaulipas y no se transfirieron recursos del fondo a otras cuentas bancarias ni se incorporaron recursos locales de otras fuentes de financiamiento.

### **Registro e Información Financiera de las Operaciones**

5. La SEFIN Tamaulipas registró presupuestal y contablemente los ingresos y rendimientos financieros del FAETA del ejercicio fiscal 2019 por 255,414.8 miles de pesos y 56.4 miles de pesos, respectivamente; además, contó con la documentación original que justificó y comprobó los registros efectuados.

6. El CONALEP Tamaulipas y el ITEA registraron presupuestal y contablemente los ingresos por concepto de los recursos del FAETA del ejercicio fiscal 2019 por 255,414.8 miles de pesos y los rendimientos financieros transferidos y generados por 55.9 miles de pesos y 242.5 miles de pesos respectivamente; asimismo, por medio de una muestra de auditoría, se corroboró que las erogaciones por 220,741.8 miles de pesos se soportaron con la documentación justificativa y comprobatoria que cumplió con los requisitos fiscales correspondientes y se canceló con la leyenda "Operado FAETA".

### **Destino y Ejercicio de los Recursos**

7. Con la revisión de una muestra de auditoría, se corroboró que el CONALEP Tamaulipas y el ITEA destinaron recursos del FAETA 2019 en el capítulo 2000 Materiales y Suministros por 10.8 miles de pesos para el pago de refacciones, accesorios menores de equipo de cómputo y de edificios y, en el capítulo 3000 Servicios Generales por 900.4 miles de pesos, por concepto de agua, congresos y convenciones, de acuerdo con los objetivos del fondo.

8. El Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió los recursos del FAETA del ejercicio fiscal 2019 por 255,414.8 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2019, comprometió

248,358.8 miles de pesos y pagó 247,871.6 miles de pesos, que representaron el 97.0% de los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2020, ejerció 248,276.7 miles de pesos, que representó el 97.2%, por lo se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE) recursos por 7,138.1 miles de pesos, de los cuales 7,056.0 miles de pesos correspondientes a recursos no comprometidos se reintegraron fuera del plazo legal establecido y 82.1 miles de pesos de recursos no ejercidos en el plazo legal establecido; además, de los rendimientos financieros por 298.9 miles de pesos, se pagaron 260.1 miles de pesos y 38.8 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE, de estos 37.8 miles de pesos se reintegraron fuera del plazo legal establecido y 1.0 miles de pesos de conformidad con la normativa, como se muestra a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA EDUCACIÓN TECNOLÓGICA Y DE ADULTOS GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS CUENTA PÚBLICA 2019 (Miles de pesos)													
Concepto	Al 31 de diciembre de 2019									Primer trimestre de 2020	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
	Monto ministrado	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	
<b>CONALEP Tamaulipas</b>													
1000	Servicios personales	173,690.8	168,825.1	4,865.7	168,825.1	168,825.1	0.0	0.0	0.0	168,825.1	4,865.7	4,865.7	0.0
2000	Materiales y suministros	206.2	206.2	0.0	206.2	206.2	0.0	0.0	0.0	206.2	0.0	0.0	0.0
3000	Servicios generales	6,397.5	6,397.5	0.0	6,397.5	6,397.5	0.0	0.0	0.0	6,397.5	0.0	0.0	0.0
<b>Subtotal</b>		<b>180,294.5</b>	<b>175,428.8</b>	<b>4,865.7</b>	<b>175,428.8</b>	<b>175,428.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>175,428.8</b>	<b>4,865.7</b>	<b>4,865.7</b>	<b>0.0</b>
<b>ITEA</b>													
1000	Servicios personales	51,094.0	49,057.7	2,036.3	49,057.8	48,840.9	216.8	216.8	0.0	49,057.7	2,036.3	2,036.3	0.0
2000	Materiales y suministros	5,751.3	5,751.3	0.0	5,751.3	5,751.3	0.0	0.0	0.0	5,751.3	0.0	0.0	0.0
3000	Servicios generales	8,555.3	8,401.3	154.0	8,401.3	8,130.9	270.4	188.3	82.1	8,319.2	236.1	236.1	0.0
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	9,719.7	9,719.7	0.0	9,719.7	9,719.7	0.0	0.0	0.0	9,719.7	0.0	0.0	0.0
<b>Subtotal</b>		<b>75,120.3</b>	<b>72,930.0</b>	<b>2,190.3</b>	<b>72,930.1</b>	<b>72,442.8</b>	<b>487.2</b>	<b>405.1</b>	<b>82.1</b>	<b>72,847.9</b>	<b>2,272.4</b>	<b>2,272.4</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>		<b>255,414.8</b>	<b>248,358.8</b>	<b>7,056.0</b>	<b>248,358.9</b>	<b>247,871.6</b>	<b>487.2</b>	<b>405.1</b>	<b>82.1</b>	<b>248,276.7</b>	<b>7,138.1</b>	<b>7,138.1</b>	<b>0.0</b>
Rendimientos financieros (RF)		298.9	260.1	38.8	260.1	260.1	0.0	0.0	0.0	260.1	38.8	38.8	0.0
<b>Total con RF</b>		<b>255,713.7</b>	<b>248,618.9</b>	<b>7,094.8</b>	<b>248,619.0</b>	<b>248,131.7</b>	<b>487.2</b>	<b>405.1</b>	<b>82.1</b>	<b>248,536.8</b>	<b>7,176.9</b>	<b>7,176.9</b>	<b>0.0</b>

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y las pólizas de egresos proporcionados por la entidad fiscalizada.

Nota 1: La SEFIN Tamaulipas generó rendimientos financieros por 56.4 miles de pesos, de los cuales transfirió al CONALEP Tamaulipas 38.7 miles de pesos y al ITEA 17.2 miles de pesos, por lo que los 0.5 miles de pesos, se reintegraron a la TESOFE.

De acuerdo con lo anterior, de los 7,176.9 miles de pesos reintegrados a la TESOFE, 83.2 miles de pesos fueron reintegrados de conformidad con la normativa por la entidad fiscalizada y 7,093.7 miles de pesos de manera extemporánea por acción y voluntad del Gobierno del Estado de Tamaulipas.

RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA EDUCACIÓN TECNOLÓGICA Y DE ADULTOS:  
REINTEGROS A LA TESOFE  
CUENTA PÚBLICA 2019  
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Reintegro extemporáneo	
			Por intervención de la ASF	Por acción y voluntad de la Entidad Federativa
Ministrado	7,138.1	82.1	0.0	7,056.0
Intereses	38.8	1.0	0.0	37.8
<b>Total</b>	<b>7,176.9</b>	<b>83.1</b>	<b>0.0</b>	<b>7,093.8</b>

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

La Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CISE/027/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

### Transparencia del Ejercicio de los Recursos

9. Con la revisión de los informes trimestrales relativos al ejercicio, destino y resultados de las transferencias del FAETA 2019 al Gobierno del Estado de Tamaulipas, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES  
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS  
CUENTA PÚBLICA 2019

Informes Trimestrales	1 <sup>er</sup>	2 <sup>do</sup>	3 <sup>er</sup>	4 <sup>to</sup>
Cumplimiento en la Entrega				
Avance financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Avance financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas remitió a la SHCP, los informes de los cuatro trimestres de los formatos de Avance financiero y de la Ficha de indicadores, los cuales publicó en sus órganos oficiales de difusión; asimismo, las cifras reportadas contaron con calidad y congruencia.

**10.** El CONALEP Tamaulipas y el ITEA entregaron de manera trimestral a la Secretaría de Educación Pública (SEP) la información respecto del personal comisionado y con licencia, así como los pagos retroactivos del ejercicio fiscal 2019, lo cual fue publicado en sus páginas de internet.

### **Servicios Personales**

**11.** El CONALEP Tamaulipas y el ITEA ejercieron recursos del FAETA del ejercicio fiscal 2019 por 217,882.9 miles de pesos para el pago de personal administrativo, docente y de mandos medios y superiores que ocuparon plazas, categorías y puestos autorizados, los cuales se ajustaron a los tabuladores aprobados.

**12.** El CONALEP Tamaulipas y el ITEA destinaron recursos del FAETA 2019 por 167,079.6 miles de pesos para el pago de prestaciones y estímulos otorgados al personal adscrito al colegio y al instituto, tales como prima de antigüedad, despensa, puntualidad y asistencia, prima vacacional, entre otras, las cuales se ajustaron con el manual de prestaciones autorizado.

**13.** El CONALEP Tamaulipas y el ITEA realizaron pagos a ocho trabajadores por comisión sindical, por 1,383.3 miles de pesos, los cuales estuvieron autorizados; además, no realizaron pagos a trabajadores durante el período que contaron con licencia sin goce de sueldo ni después de su baja definitiva.

### **Patronato**

**14.** El ITEA transfirió recursos del FAETA 2019 por 9,719.7 miles de pesos al Patronato de Fomento Educativo en Tamaulipas, A.C., para el pago de gratificaciones a figuras solidarias; en ese sentido, mediante una muestra por 2,164.0 miles de pesos, se constató que se ejercieron conforme a las reglas de operación.

### **Terceros Institucionales**

**15.** El CONALEP Tamaulipas y el ITEA enteraron las aportaciones por concepto de seguridad social con cargo a los recursos del FAETA del ejercicio fiscal 2019 por 30,668.1 miles de pesos al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

**16.** El CONALEP Tamaulipas y el ITEA retuvieron y enteraron el Impuesto Sobre la Renta (ISR) por 33,349.8 miles de pesos, los cuales fueron causados por el pago de sueldos y salarios a personal que fue beneficiado con recursos del FAETA del ejercicio fiscal 2019.

### ***Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones***

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

#### ***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 220,741.8 miles de pesos que representaron el 86.4% de los 255,414.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA). La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2019, el Gobierno del Estado de Tamaulipas comprometió 248,358.8 miles de pesos y pagó 247,871.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2020, ejerció 248,276.7 miles de pesos que representaron el 97.2% de los recursos del fondo, por lo que quedó un monto disponible de 7,138.1 miles de pesos correspondientes a recursos no comprometidos ni ejercidos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), así como 38.8 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en específico el Instituto Tamaulipeco de Educación para Adultos, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos y la información remitida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) contó con calidad y congruencia.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó un ejercicio de los recursos del fondo ajustado a la normativa.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

C. Guillermo Cortez Ortega

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 el oficio número SPSCYA/0436/2020 de fecha 15 de septiembre de 2020, que se anexa a este informe, así como sus oficios en alcance, de los cuales 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 el resultado 8 se considera como atendido.



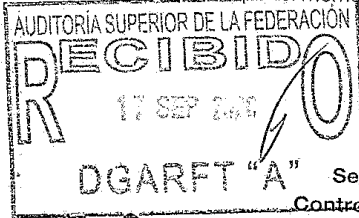
Oficio núm. SPSCYA/0436/2020.  
Ciudad Victoria, Tamaulipas, 15 Septiembre de 2020.

**C.P. GUILLERMO CORTEZ ORTEGA.**  
**Director de Auditoría a los Recursos Federales**  
**Transferidos "A1" de la DGARFT "A" de la AEGF de la ASF.**  
**Presente.**

Me refiero al similar número DARFT-A1/0046/2020, recibido en la Contraloría Gubernamental el pasado 2 de septiembre del presente año, con el cual esa Dirección a su cargo convoca a la reunión de presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares de la auditoría número 1238-DS-GF, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, Cuenta Pública 2019, a celebrarse el 17 de septiembre del año en curso a las 12:00 horas, en las oficinas de la Auditoría Especial arriba citada, ubicadas en Carretera Picacho Ajusco número 167, Col. Ampliación Fuentes del Pedregal, Alcaldía Tlalpan, C.P. 14110, Ciudad de México.

Al respecto, y por instrucciones de la Lic. María del Carmen Zepeda Huerta, Contralora Gubernamental y Enlace Designada ante esa Auditoría Superior de la Federación, adjunto documentación en copia simple y certificada, que fuera entregada por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tamaulipas, CONALEP, y del Instituto Tamaulipeco de Educación para Adultos, ITEA, respectivamente, al respecto del Resultado 10, Procedimiento 4.2. Asimismo adjunto copia certificada de un Acuerdo de Radicación de fecha 11 de septiembre del 2020, mediante el cual se integra el Expediente Número CI-SF/027/2020, con motivo del Resultado 10, Procedimiento 4.2 relacionado con la auditoría arriba citada, lo anterior, a efecto que se considere como entregada en la reunión que nos ocupa, solicitándole de la manera más atenta, se proceda a su revisión y análisis y de ser el caso, se apliquen los descargos a que haya lugar.

Sin otro particular por el momento, aprovecho el conducto para saludarle cordialmente.



Atentamente



**LIC. ANTONIO MONROY LIMÓN**  
**Secretario Particular de la Subcontraloría de**  
**Control y Auditoría de la Contraloría Gubernamental**

C.c.p. Lic. María del Carmen Zepeda Huerta.- Contralora Gubernamental del Estado de Tamaulipas.- Para Conocimiento.  
C.P.A. Elda Aurora Viñas Herrera.- Subcontralora de Control y Auditoría de la Contraloría Gubernamental.- Para Conocimiento.  
Lic. Roberto Roux Maya.- Secretario Particular del Gobernador del Estado de Tamaulipas.- Para Conocimiento.  
Lic. Elda Liliana Nieto Ortiz.- Autoridad Investigadora del OIC en la SF del GET.- Para Seguimiento.  
C.P. Eloísa del Carmen Villela Flores.- Titular del OIC en la SF del GET.- Para Conocimiento.  
Archivo.

Contraloría  
Gubernamental

Centro de Oficinas Gubernamentales, Torre Rectangular Piso 15  
Libramiento Nevochilins Unidas con Blvd. Francisco Barrón  
Ciudad Victoria, Tamaulipas, C.P. 27025

TEL: (834) 107 8239  
EXT: 43847



***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SEFIN Tamaulipas), el Instituto Tamaulipeco de Educación para Adultos (ITEA) y el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tamaulipas (CONALEP Tamaulipas).