

Gobierno del Estado de Tamaulipas**Escuelas de Tiempo Completo**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-28000-19-1227-2020

1227-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	301,211.2
Muestra Auditada	294,803.0
Representatividad de la Muestra	97.9%

El Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) del ejercicio fiscal 2019 por 301,211.2 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 1,683.8 miles de pesos, por lo que el monto registrado en la Cuenta Pública ascendió a 299,527.4 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa ETC aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2019 al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 301,211.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 294,803.0 miles de pesos, que representaron el 97.9% de los recursos transferidos.

Resultados**Evaluación de Control Interno**

1. Los resultados de la evaluación del control interno a la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas (SET) se notificarán en la auditoría número 1239-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2019.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SEFIN Tamaulipas) recibió de la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) del ejercicio fiscal 2019, por 301,211.2 miles de pesos; sin embargo, no los transfirió a la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas (SET), debido a que careció de personalidad jurídica para celebrar contratos con instituciones financieras, por lo que, la SEFIN Tamaulipas pagó por cuenta y orden de la SET los compromisos del programa ETC 2019; asimismo, se comprobó que la cuenta bancaria que estableció la SEFIN Tamaulipas fue productiva y específica para la administración de los recursos del programa y que la SET remitió a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa, unidad administrativa adscrita a la Subsecretaría de Educación Básica de la Secretaría de Educación Pública (DGDGE), los comprobantes de los recursos federales ministrados, de conformidad con la normativa.

Registro e Información Financiera

3. La SEFIN Tamaulipas registró presupuestal y contablemente los ingresos de los recursos del programa ETC 2019 por 301,211.2 miles de pesos y los rendimientos financieros generados, al 30 de abril de 2020, por 8.2 miles de pesos, mediante una muestra de auditoría se comprobaron erogaciones por 294,803.0 miles de pesos con cargo al programa, las cuales contaron con la documentación que justificó y comprobó su registro, que cumplió con los requisitos fiscales correspondientes, se canceló con la leyenda “Operado” y se identificó con el nombre del programa; además, mediante una revisión de facturas por 25,354.5 miles de pesos, se verificó que los comprobantes fiscales se encontraron vigentes a la fecha de la revisión en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y los proveedores que emitieron dichos comprobantes no se encontraron en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes.

Destino y Ejercicio de los Recursos

4. El Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió los recursos del programa ETC del ejercicio fiscal 2019 por 301,211.2 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2019, comprometió y devengó 299,527.4 miles de pesos, y pagó 281,443.4 miles de pesos, que representaron el 93.4% de los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2020 ejerció 299,427.8 miles de pesos, cifra que representó el 99.4%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,683.8 miles de pesos ni pagados por 99.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE fuera del plazo establecido. Adicionalmente, de los rendimientos financieros por 8.2 miles de pesos, se concluyó que no se aplicaron y se reintegraron a la TESOFE de conformidad con la normativa, como se presenta a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019					Primer trimestre de 2020			Recurso pagado acumulado	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		Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
I. Apoyo Económico y Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo.	161,906.3	161,623.8	282.5	161,623.8	145,396.9	16,226.9	16,127.3	99.6	161,524.2	382.1	382.1	0.0
II. Fortalecimiento de la Equidad y la Inclusión.	49,753.3	49,753.3	0.0	49,753.3	49,753.3	0.0	0.0	0.0	49,753.3	0.0	0.0	0.0
III. Apoyos para el Servicio de Alimentación.	83,525.5	83,525.5	0.0	83,525.5	81,668.4	1,857.1	1,857.1	0.0	83,525.5	0.0	0.0	0.0
IV. Apoyos a la Implementación Local.	4,624.8	4,624.8	0.0	4,624.8	4,624.8	0.0	0.0	0.0	4,624.8	0.0	0.0	0.0
V. Proyecto para el desarrollo de habilidades musicales, mediante la conformación de orquestas sinfónicas, y coros infantiles y juveniles.	1,401.3	0.0	1,401.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,401.3	1,401.3	0.0
Subtotal	301,211.2	299,527.4	1,683.8	299,527.4	281,443.4	18,084.0	17,984.4	99.6	299,427.8	1,783.4	1,783.4	0.0
Rendimientos financieros SEFIN Tamaulipas	8.2	0.0	8.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.2	8.2	0.0
Total	301,219.4	299,527.4	1,692.0	299,527.4	281,443.4	18,084.0	17,984.4	99.6	299,427.8	1,791.6	1,791.6	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, las pólizas contables y la documentación justificativa y comprobatoria proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo anterior, de los 1,791.6 miles de pesos reintegrados a la TESOFE, 8.2 miles de pesos fueron reintegrados de conformidad con la normativa por la entidad fiscalizada y 1,783.4 miles de pesos de manera extemporánea por acción y voluntad del Gobierno del Estado de Tamaulipas.

RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO: REINTEGROS A LA TESOFE
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
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 fiscalizada
Ministrado	1,783.4	0.0	0.0	1,783.4
Rendimientos financieros	8.2	8.2	0.0	0.0
TOTAL	1,791.6	8.2	0.0	1,783.4

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 los expedientes números CI-SF/033/2020 y CISE/029/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

5. La SET destinó recursos del programa ETC por 161,524.2 miles de pesos para el rubro “Apoyo Económico y Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo” para el pago de personal directivo, docente y de apoyo (intendente), quienes desempeñaron funciones específicas de sus puestos, durante una jornada extendida, y para fortalecer el modelo de tiempo completo, monto que representó el 53.6% de los recursos asignados; 49,753.3 miles de pesos para el rubro “Fortalecimiento de la Equidad y la Inclusión”, cifra que representó el 16.5% de los recursos asignados, los cuales se distribuyeron entre los directores de los 845 planteles participantes en el programa, cuyo monto por plantel no rebasó el límite establecido, y se destinaron para el equipamiento y acondicionamiento de los mismos; 83,525.5 miles de pesos para el rubro “Apoyos para el Servicio de Alimentación”, cifra que representó el 27.7% de los recursos asignados, que se destinaron para el pago de suministro de alimentos y el apoyo económico de los coordinadores escolares del servicio de alimentación, y 4,624.8 miles de pesos para el rubro “Apoyos a la Implementación Local”, cifra que representó el 1.5% de los recursos asignados, los cuales se destinaron para asegurar el seguimiento y la participación activa de los responsables del programa, así como para el control y desarrollo del mismo.

Servicios Personales

6. La SET destinó recursos por 138,129.7 miles de pesos para el pago de apoyos económicos a 605 directivos, 3,986 docentes y 443 de apoyo (intendentes), que ampliaron su jornada de trabajo en al menos dos horas en una escuela de tiempo completo de seis horas, y los pagos se basaron en los montos mensuales establecidos por la Autoridad Educativa Federal; asimismo, ejerció recursos por 2,150.8 miles de pesos para el pago de apoyo económico a 93 coordinadores escolares del servicio de alimentación y de 60 centros de trabajo, los cuales se ajustaron a los montos mensuales establecidos.

Adquisiciones

7. Con la revisión del rubro “Apoyos para el Servicio de Alimentación”, se corroboró que la SET no realizó procesos de licitación para el suministro de alimentos a las escuelas beneficiadas con el programa ETC, por lo que no se acreditaron los criterios de precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, a fin de asegurar las mejores condiciones para el estado.

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/001/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

8. Con el análisis del expediente del contrato SET-023-DP-2019, referente a la adquisición y al suministro de 28 e-blocks kits de laboratorio para la enseñanza de lectoescritura y matemáticas, se comprobó que se adjudicó de manera directa, sin ajustarse a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; además, no se acreditaron los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia para obtener las mejores condiciones para el estado y que motivaran la selección del procedimiento de adjudicación; tampoco se presentó el resultado de la investigación de mercado para la selección del proveedor ganador.

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/030/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

9. Con la revisión de la adquisición y el suministro de 28 e-blocks kits de laboratorio para la enseñanza de lectoescritura y matemáticas, se constató que la SET formalizó debidamente la adquisición por medio del contrato número SET-023-DP-2019 y garantizó su cumplimiento mediante la fianza respectiva; además, los bienes se recibieron de conformidad con los plazos y montos pactados, y contaron con sus actas de entrega-recepción.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

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

INFORMES TRIMESTRALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2019

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	Sí	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	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Calidad				No
Congruencia				No

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

N/A: No Aplica

El Gobierno del Estado de Tamaulipas remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) el segundo, tercero y cuarto trimestres del formato Avance Financiero, los cuales publicó en sus órganos oficiales de difusión; sin embargo, las cifras reportadas en el cuarto trimestre mediante el formato Avance Financiero no correspondieron a las erogaciones al 31 de diciembre de 2019, debido a que se ejercieron recursos por 281,443.4 miles de pesos y se reportaron 280,524.9 miles de pesos, por lo que no existió calidad y congruencia en la información.

La Contraloría Gubernamental del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes números CI-SF/034/2020 y CISE/031/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Mecánica de Operación y Avances Físico-Financieros

11. La SET remitió en tiempo y forma, a la DGDGE, los informes trimestrales, sobre la aplicación de los recursos del programa ETC 2019 y el informe del cuarto trimestre, que incluyó el cierre del ejercicio fiscal 2019 del programa y las bases de datos de las escuelas participantes; asimismo, elaboró y envió, para su revisión y validación, los planes de Inicio y de Distribución para la implementación del programa y notificó la Carta Meta sobre las 849 escuelas participantes.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 294,803.0 miles de pesos, que representó el 97.9% de los 301,211.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el programa Escuelas de Tiempo Completo 2019; 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 299,527.4 miles de pesos y pagó 281,443.4 miles de pesos y al 31 de marzo de 2020 ejerció 299,427.8 miles de pesos, cifra que representó el 99.4% de los recursos del programa entregados a la entidad, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,683.8 miles de pesos ni pagados por 99.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Adicionalmente, los rendimientos financieros por 8.2 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Acuerdo número 08/02/19 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo para el ejercicio fiscal 2019. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Además, se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el Gobierno del Estado de Tamaulipas entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, la información no fue reportada con calidad y congruencia.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, 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

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 CG/DJAIP/CP/098/2020 de fecha 09 de diciembre 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 los resultados 4, 7, 8 y 10 se consideran como atendidos.



Oficio núm. **CG/DJAIP/CP/098/2020**.
Ciudad Victoria, Tamaulipas, 09 de Diciembre del 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.

Por medio del presente le extiendo un cordial saludo y hago referencia a su oficio número **DARFT-A1/0072/2020**, con el cual cita a la reunión para la presentación de los resultados finales y observaciones preliminares de la auditoría número **1227-DS-GF, Escuelas de Tiempo Completo**, a celebrarse el próximo 11 de diciembre a las 12:00 horas, habiendo adjuntado la Cédula de Resultados Finales, para que de considerarse conveniente se presenten las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Al respecto de lo anterior, en mi carácter de **Coordinador para la Atención de Auditorías de la ASF a la Cuenta Pública 2019**, le adjunto documentación certificada que acredita la radicación de Expedientes de Investigación que atiende los **Resultados y Procedimientos 4, 2.3; 17, 6.1 y 20, 7.1**, lo anterior a fin que en el Acta arriba citada quede asentado la atención de los mismos, estando a la espera del resultado del análisis que se efectúe.

Sin otro particular por el momento, le reitero mi más atenta y distinguida consideración.



CONTRALORIA
GUBERNAMENTAL
TAMAULIPAS

Atentamente

LIC. JOSÉ ABINADAB RESÉNDEZ CONTRERAS
Coordinador para la Atención de Auditorías de la ASF a la Cuenta Pública 2019



- 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. Ma. Concepción Villarreal Rodríguez.- Directora de Contabilidad de la SF del GET.- Para Conocimiento.
- C.P. Jorge Alberto Chapa Leal.- Subsecretario de Administración del SET.- Para Conocimiento.
- C.P. Eloísa del Carmen Villela Flores.- Titular del OIC en la SF del GET.- Para Seguimiento.
- C.P. Luis Carlos Castañeda Aguilar.- Titular del OIC en la SET.- Para Seguimiento.
- Lic. Juan Carlos Hernández Durán.- DGARFT"A" de la AEGF de la ASF.- CDMX.

Archivo.



Centro de Oficinas Gubernamentales, Torre Bicentenario Piso 15
Libramiento Naciones Unidas con Blvd. Praxedis Balboa
Ciudad Victoria, Tamaulipas, C.P. 87053

Contraloría
Gubernamental

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SEFIN Tamaulipas) y la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas (SET).