

## **Gobierno del Estado de Tamaulipas**

### **Expansión de la Educación Inicial**

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-28000-19-1355-2021

1355-DS-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,664.1
Muestra Auditada	10,562.5
Representatividad de la Muestra	72.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Expansión de la Educación Inicial aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2020, al Gobierno del Estado de Tamaulipas, por 14,664.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 10,562.5 miles de pesos, que representaron el 72.0% de los recursos transferidos.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación del Control Interno**

1. Los resultados de la evaluación del control interno a la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SET) se notificarán en la auditoría número 1365-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2020.

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

2. La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SET) presentó a la Subsecretaría de Educación Básica (SEB), de la Secretaría de Educación Pública (SEP), la Carta Compromiso Única para participar en el programa Expansión de la Educación Inicial (EEI) del ejercicio fiscal 2020; asimismo, suscribió el Convenio para la Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial y notificó a la Dirección General de Desarrollo Curricular (DGDC) de la SEB los datos de la cuenta bancaria para la administración de los recursos ministrados y sus rendimientos financieros, la cual fue productiva y específica. Además, comunicó a la DGDC los datos institucionales del responsable local de la educación inicial y del equipo de trabajo pedagógico designado para la implementación del programa.

3. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas (SEFIN Tamaulipas) recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), conforme al Convenio para la Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial, los recursos del programa por 14,664.1 miles de pesos, en una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se generaron rendimientos financieros por 32.9 miles de pesos; además, remitió a la DGDC los

archivos electrónicos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los formatos de Lenguaje de Marcado Extensible (XML) de la ministración recibida.

#### **Registro e Información financiera de las operaciones**

4. La SEFIN Tamaulipas y la SET registraron presupuestal y contablemente los ingresos y los rendimientos financieros, así como las erogaciones de los recursos del programa EEI 2020, que se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, contaron con la documentación original que justificó y comprobó los registros efectuados, la cual se canceló con la leyenda "OPERADO" y se identificó con el nombre del programa; además, se verificó que los pagos se realizaron en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

5. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se verificó que 17 comprobantes fiscales emitidos, por un monto de 10,562.5 miles de pesos, estuvieron vigentes; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

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

6. El Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió recursos del programa EEI 2020 por 14,664.1 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2020, comprometió 13,743.7 miles de pesos y pagó 1,456.3 miles de pesos, que representaron el 9.9% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2021, ejerció 13,743.7 miles de pesos, que representaron el 93.7%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 920.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

Adicionalmente, se generaron rendimientos financieros por 32.9 miles de pesos, monto que se reintegró a la TESOFE, como se muestra a continuación:

Grupo Funcional Desarrollo Social/Gasto Federalizado

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL  
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	31 de diciembre de 2020					Primer trimestre de 2021			Recursos pagados acumulados	Monto no comprometido, no devengado y no pagado		
		Comprometido	No comprometidos	Devengado	No devengados	Pagados	Pendientes de pago	Pagado	No pagados		Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
Apoyo 1 Mantenimiento preventivo y correctivo, protección civil y seguridad, mobiliario y equipamiento	9,896.9	9,268.8	628.1	9,268.8	0.0	345.3	8,923.5	8,923.5	0.0	9,268.8	628.1	628.1	0.0
Apoyo 2 Estrategia de visitas a hogares	1,656.3	1,656.1	0.2	1,656.1	0.0	815.1	841.0	841.0	0.0	1,656.1	0.2	0.2	0.0
Apoyo 3 Proyecto piloto Centros Comunitarios de Atención a la Primera Infancia (CCAPI)	1,814.9	1,814.3	0.6	1,814.3	0.0	295.9	1,518.4	1,518.4	0.0	1,814.3	0.6	0.6	0.0
Apoyo 5 Centros de Desarrollo Infantil (CENDI) en proceso de regularización	998.0	997.2	0.8	997.2	0.0	0.0	997.2	997.2	0.0	997.2	0.8	0.8	0.0
Gastos de operación local	298.0	7.3	290.7	7.3	0.0	0.0	7.3	7.3	0.0	7.3	290.7	290.7	0.0
<b>Subtotal</b>	<b>14,664.1</b>	<b>13,743.7</b>	<b>920.4</b>	<b>13,743.7</b>	<b>0.0</b>	<b>1,456.3</b>	<b>12,287.4</b>	<b>12,287.4</b>	<b>0.0</b>	<b>13,743.7</b>	<b>920.4</b>	<b>920.4</b>	<b>0.0</b>
Rendimientos financieros	32.9	0.0	32.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	32.9	32.9	0.0
<b>Total</b>	<b>14,697.0</b>	<b>13,743.7</b>	<b>953.3</b>	<b>13,743.7</b>	<b>0.0</b>	<b>1,456.3</b>	<b>12,287.4</b>	<b>12,287.4</b>	<b>0.0</b>	<b>13,743.7</b>	<b>953.3</b>	<b>953.3</b>	<b>0.0</b>

FUENTE: Elaborado con base en estados de cuenta bancarios, pólizas contables, así como su documentación justificativa y comprobatoria, proporcionados por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

Por lo anterior, se constató que 953.3 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE de manera extemporánea, por acción y voluntad del Gobierno del Estado de Tamaulipas.

RECURSOS DEL PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACION INICIAL REINTEGROS A LA TESOFE  
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Reintegro extemporáneo	
			Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación (ASF)	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	920.4	0.0	0.0	920.4
Rendimientos financieros	32.9	0.0	0.0	32.9
<b>Total</b>	<b>953.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>953.3</b>

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio de los recursos del programa EEI 2020, las líneas de captura emitidas por la TESOFE y los recibos electrónicos bancarios, proporcionados por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

El Órgano de Control Interno en la Secretaría de Educación de Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró la carpeta de investigación número CISE/008/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

7. La SET destinó recursos del programa EEI 2020 por 13,743.7 miles de pesos, para mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones, protección civil y seguridad, mobiliario y equipamiento; traslado de los agentes educativos de la estrategia de visitas a hogares, capacitación de agentes educativos y Centros de Desarrollo Infantil (CENDI) en proceso de regularización, así como para los gastos de operación local, a fin de ampliar la cobertura de los servicios de educación inicial, de acuerdo con los importes autorizados en el Programa Anual de Trabajo (PAT), como se muestra a continuación:

ASIGNACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL  
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Miles de pesos)

Tipo de Apoyo	Importe autorizado en el PAT	Pagado	Cumplió
Apoyo 1 Mantenimiento preventivo y correctivo, protección civil y seguridad, mobiliario y equipamiento	9,896.9	9,268.8	Sí
Apoyo 2 Estrategia de visitas a hogares	1,656.3	1,656.1	Sí
Apoyo 3 Proyecto piloto Centros Comunitarios de Atención a la Primera Infancia (CCAPI)	1,814.9	1,814.3	Sí
Apoyo 5 Centros de Desarrollo Infantil (CENDI) en proceso de regularización	998.0	997.2	Sí
Gastos de operación local	298.0	7.3	Sí
<b>Total</b>	<b>14,664.1</b>	<b>13,743.7</b>	<b>Sí</b>

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, auxiliares, pólizas contables y el PAT proporcionados por la SET.

8. La SET identificó a la población objetivo, así como a los beneficiarios indirectos de los Centros de Atención Infantil Federalizados (CAI Federalizados) y de los Centros de Desarrollo Infantil (CENDI) en proceso de regularización, de acuerdo con los criterios de selección para cada tipo de apoyo; asimismo, elaboró y remitió la base de datos de los beneficiarios indirectos y el diagnóstico respectivo a la SEP.

#### Transparencia en el ejercicio de los Recursos

9. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del programa EEI 2020, relacionados con la transferencia de recursos al Gobierno del Estado de Tamaulipas, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES  
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS  
CUENTA PÚBLICA 2020

Informes Trimestrales	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	N/A	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	N/A	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Elaborado con base en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

NOTA: Cabe mencionar que los recursos del programa se recibieron a partir de mayo de 2020, por lo que no es aplicable el reporte correspondiente al primer trimestre.

N/A: No Aplica

El Gobierno del Estado de Tamaulipas remitió el formato Avance Financiero, el segundo, el tercero y el cuarto trimestres a la SHCP, el cual publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas.

**10.** La SET incluyó en la papelería y la documentación oficial del programa la leyenda “Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa”; sin embargo, no publicó en los medios de difusión disponibles y sus páginas de internet los objetivos, características, etapas de operación, los avances, la normativa y los beneficios institucionales de la aplicación de los recursos del programa EEI 2020.

El Órgano de Control Interno en la Secretaría de Educación de Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró la carpeta de investigación número CISE/009/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

### Mecanismos de Seguimiento y Evaluación

**11.** La SET realizó una evaluación interna del programa, para asegurar el cumplimiento de las acciones y los objetivos conforme al PAT. Adicionalmente, envió el PAT a la DGDC de conformidad con los plazos señalados, así como los reportes del segundo, del tercero y del cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2020; además, acreditó que atendió las observaciones determinadas por la SEP, respecto de los formatos avances físico-financieros y técnico-pedagógicos.

**Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**12.** Con la revisión de siete expedientes de las adquisiciones, realizadas por la SET con recursos del programa EEI 2020 por 2,570.2 miles de pesos, se verificó que se adjudicaron por invitación a cuando menos tres personas; además, se entregaron conforme a los plazos y monto pactados y contaron con sus actas de entrega-recepción; sin embargo, carecieron de las fianzas de cumplimiento.

ADQUISICIONES REALIZADAS CON RECURSOS DEL PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL (EEI)  
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Concepto	Importe	Fianza de cumplimiento
DGCYOP/290/20	Adquisición de material didáctico y apoyo educativo.	134.3	No
DGCYOP/310/20	Adquisición de utensilios de cocina	440.0	No
DGCYOP/341/20	Adquisición de material didáctico	1,072.2	No
DGCYOP/371/20	Suministro de mantenimiento del inmueble	161.7	No
DGCYOP/387/20	Adquisición de material de limpieza	62.2	No
DGCYOP/393/20	Adquisición de circuito cerrado	287.6	No
DGCYOP/392/20	Instalación y suministro de lavamanos	412.2	No
<b>Total</b>		<b>2,570.2</b>	

FUENTE: Elaborado con base en los expedientes técnicos de las adquisiciones del programa EEI 2020.

El Órgano de Control Interno en la Secretaría de Educación de Tamaulipas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró la carpeta de investigación número CISE/010/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

**Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones**

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

**Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,562.5 miles de pesos, que representaron el 72.0% de los 14,664.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el programa Expansión de la Educación Inicial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2020, el Gobierno del Estado de Tamaulipas comprometió 13,743.7 miles de pesos y pagó 1,456.4 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2021, ejerció 13,743.7 miles de pesos, que representaron el 93.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 920.4 miles de

pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) fuera del plazo legal establecido, así como los rendimientos financieros por 32.9 miles de pesos.

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, del Convenio para la Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial y de los Lineamientos de Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial para el Ejercicio Fiscal 2020, por realizar el reintegro de manera extemporánea de los recursos no comprometidos del programa y por no difundir los objetivos, características, etapas de operación, avances, la normativa y los beneficios institucionales del programa Expansión de la Educación Inicial (EEI) del ejercicio fiscal 2020. 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 EEI, ya que el Gobierno del Estado de Tamaulipas remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los reportes del segundo, del tercero y del cuarto trimestres del formato Avance Financiero, los cuales publicó en sus medios de difusión local y la información financiera contó la calidad y congruencia requeridas.

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.P. Guillermo Cortez Ortega

Lic. 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/CAA-ASF/299/2021 del 12 de agosto de 2021, 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 6, 10 y 12 se consideran como atendidos.





Oficio núm. CG/CAA-ASF/299/2021.  
Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 12 de Agosto de 2021.

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

Hago referencia al Acta de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares con Observación, identificada con número 002/CP2020, de fecha 22 de julio de 2021, mediante la cual se dieron a conocer y formalizaron los Resultados Finales con Observaciones Preliminares, derivados de la auditoría 1355-DS-GF, Expansión de la Educación Inicial, Cuenta Pública 2020, otorgándose un plazo de 12 días hábiles contados a partir del 23 de julio de 2021 para atender los Resultados Observados.

Por lo anterior, en mi carácter de Coordinador para la Atención de Auditorías de la ASF a la Cuenta Pública 2020, remito a Usted documentación certificada que acredita la emisión de 3 Acuerdos de Radicación de Expedientes de Inicio de Investigaciones, generados por la Autoridad Investigadora competente, asimismo un dispositivo USB certificado que contiene documentación e información que igualmente atiende los Resultados y Procedimientos que en Anexo le identifique, solicitándole de la manera más atenta, gire sus apreciables instrucciones a quien corresponda, a fin que su contenido se analice y de lo que resulte procedente se apliquen los descargos a que haya lugar.

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



Atentamente  
  
ING. DAVID CASTRO GUERRERO

Coordinador para la Atención de Auditorías de la ASF a la Cuenta Pública 2020.



Ccp. Lic. María del Carmen Zepeda Huerta.- Contralora Gubernamental del Estado de Tamaulipas.- Para Conocimiento.  
C.P.A. Elda Aurora Viñas Herrera.- Encargada del Despacho de la SEMG de la Contraloría Gubernamental.- Para Conocimiento.  
Lic. Roberto Houx Maya.- Secretario Particular del Gobernador del Estado de Tamaulipas.- Para Conocimiento.  
Lic. Mario Gómez Monroy.- Secretario de Educación del Gobierno del Estado de Tamaulipas.- Para Conocimiento.  
Lic. Victor Hugo Segura Pecina.- Encargado del Despacho de la Subsecretaría de Admón de la SET del GET.- Para Conocimiento.  
C.P. Luis Carlos Castañeda Aguilar.- Titular del OIC en la SET del GET.- Para Seguimiento.  
Archivo.

Centro de Oficinas Gubernamentales, Torre Bicentenario o Piso 15  
Libramiento Naciones Unidas con Blvd. Praxedis Balboa  
Ciudad Victoria, Tamaulipas, C.P. 87083

Contraloría  
Gubernamental  
TEL: (834) 107 8587  
EXT: 43645

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

Las secretarías de Finanzas (SEFIN Tamaulipas) y de Educación (SET), ambas del Gobierno del Estado de Tamaulipas.