

Gobierno del Estado de Tamaulipas**Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1772-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1772

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo", mediante el siguiente código QR:

***Alcance***

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,772,048.0
Muestra Auditada	12,157,783.5
Representatividad de la Muestra	88.3%

Al Gobierno del Estado de Tamaulipas se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 15,598,270.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se efectuó una reducción presupuestal de 1,826,222.8 miles de pesos, por lo que se le ministraron recursos por 13,772,048.0 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 7,335.5 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 13,764,712.5 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO

GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	15,101,257.1	13,275,034.3	13,268,812.2	6,222.2
Fondo de compensación	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros de gasto corriente	43,805.8	43,805.8	43,201.0	604.8
Gasto de operación	453,207.9	453,207.9	452,699.3	508.5
Total	15,598,270.8	13,772,048.0	13,764,712.5	7,335.5

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 13,772,048.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 12,157,783.5 miles de pesos, que representaron el 88.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 13,275,034.3 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 13,268,812.2 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 6,222.2 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	13,275,034.3	13,268,812.2	6,222.2
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	12,086,101.7	12,079,879.5	6,222.2
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	578,948.2	578,948.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	285,744.1	285,744.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	114,297.7	114,297.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	181,447.5	181,447.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	28,495.2	28,495.2	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que, la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo para el ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que la mejora de los sistemas implementados contribuyeron de manera proactiva y constructiva a la institución.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2021
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL ESTADO DE TAMAULIPAS

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
Ambiente de Control	
<p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas emitió normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos y otros ordenamientos en materia de control interno aplicables a la institución, los cuales fueron de observancia obligatoria, tal como el Acuerdo por el que se emiten las disposiciones y el manual administrativo de aplicación general en materia de control interno del estado de Tamaulipas, con fecha de publicación 30 de mayo de 2017.</p> <p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas contó con un código de ética, el cual se publicó en el Periódico Oficial del Estado el 27 de enero del 2021.</p> <p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas contó con un código de conducta, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 3 de febrero del 2021.</p>	
Administración de Riesgos	
<p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas identificó los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, los cuales se establecieron en el documento denominado Matriz de Administración de Riesgos, con fecha de última actualización en 2020.</p> <p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas implantó acciones para mitigar y administrar los riesgos, los cuales se sustentaron en la Matriz de Procesos Prioritarios (sustantivos y administrativos) 2021 para la evaluación del control interno, elaborada por el enlace de control interno.</p>	<p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas careció de un plan o programa estratégico en el que se establecieran sus objetivos y metas.</p> <p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas no determinó parámetros de cumplimiento en las metas establecidas, respecto de los indicadores de los objetivos de su plan o programa estratégico.</p> <p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas careció de un comité de administración de riesgos formalmente establecido.</p>
Actividades de Control	
<p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas contó con un programa para el fortalecimiento del control interno de los procesos sustantivos y adjetivos, tal como el Informe Anual del Estado que guarda el Sistema de Control Interno Institucional (SCII) 2021.</p> <p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas contó con un manual general de organización, que estuvo debidamente autorizado, y estableció las atribuciones y funciones del personal de las áreas y unidades administrativas que son responsables de los procesos sustantivos, los cuales se establecieron en el Manual de Organización, publicado el 14 de octubre de 2010 y en el Acuerdo Gubernamental por el que se determina la Estructura Orgánica de la Secretaría de Educación, con fecha de emisión el 3 de enero de 2011.</p> <p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas contó con un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos, que estuvo asociado a los procesos y actividades por lo que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la institución, los cuales se establecieron en el Plan de recuperación de desastres a cargo de la dirección de informática.</p>	
Información y Comunicación.	
<p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas estableció a un responsable de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, el cual</p>	<p>La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas no implantó formalmente un plan o programa de sistemas de información que apoyara los procesos que dan cumplimiento a los objetivos de la institución.</p>

FORTALEZAS	DEBILIDADES
desempeñó el cargo de Director Jurídico y de Acceso a la Información Pública de la Secretaría de Educación.	La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas no elaboró un documento para informar periódicamente al titular de la institución o, en su caso, al órgano de gobierno, la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional.
<p data-bbox="797 432 899 453" style="text-align: center;">Supervisión</p> La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas evaluó los objetivos y metas establecidos, respecto de su plan o programa estratégico, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento. En ese sentido, la evaluación se realizó anualmente, mediante la Subsecretaría de la Secretaría de Educación.	La Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas no realizó auditorías internas de los procesos sustantivos y adjetivos del componente de Administración de Riesgos.

FUENTE: Elaborado con base en el cuestionario de control interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 70 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas en un nivel alto.

La entidad fiscalizada dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura de control y la previsión de riesgos.

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, correspondientes a otros de gasto corriente y gasto de operación por 497,013.7 miles de pesos, en dos cuentas bancarias productivas y específicas, las cuales se hicieron del conocimiento de la Tesorería de la Federación; asimismo, se comprobó que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió, a nombre y cuenta de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, los compromisos de pago con cargo a los recursos del fondo.

Adicionalmente, la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas presentó una asignación de 13,275,034.3 miles de pesos, por parte de la Secretaría de Educación Pública, para el pago de los servicios personales de la nómina educativa por cuenta y orden de la entidad federativa.

Registro e Información Financiera

3. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas registró presupuestal y contablemente los ingresos por 497,013.7 miles de pesos y los rendimientos financieros por 20.2 miles de pesos, así como las erogaciones por 497,013.7 miles de pesos de los recursos

del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, correspondientes a otros de gasto corriente y gasto de operación, que se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, se contó con la documentación original que justificó y comprobó los registros, la cual se canceló con la leyenda "OPERADO" y se identificó con el nombre del fondo.

4. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 100 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 137,610.6 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron al concepto de gastos de operación; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

5. El Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por 497,013.7 miles de pesos, correspondientes a otros de gasto corriente y gastos de operación, así como las afectaciones presupuestales por el pago de servicios personales mediante la nómina educativa por 13,275,034.3 miles de pesos, que fueron ejercidos directamente por la Secretaría de Educación Pública por cuenta y orden del Gobierno del Estado de Tamaulipas, para un total de recursos del fondo de 13,772,048.0 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2021, comprometió el total de los recursos y pagó 13,532,738.2 miles de pesos, que representaron el 98.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 13,763,871.3 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 8,176.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 20.2 miles de pesos.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2021				Primer trimestre de 2022			Recurso pagado acumulado	Monto no comprometido y no pagado total		
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados	Total		Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación	
Servicios personales	13,275,034.3	13,275,034.3	0.0	13,268,812.1	6,222.2	0.0	6,222.2	13,268,812.1	6,222.2	6,222.2	0.0	
Otros de gasto corriente	43,805.8	43,805.8	0.0	43,179.8	626.0	0.0	626.0	43,179.8	626.0	626.0	0.0	
Gastos de operación	453,207.9	453,207.9	0.0	220,746.3	232,461.6	231,133.1	1,328.5	451,879.4	1,328.5	1,328.5	0.0	
Subtotal	13,772,048.0	13,772,048.0	0.0	13,532,738.2	239,309.8	231,133.1	8,176.7	13,763,871.3	8,176.7	8,176.7	0.0	
Rendimientos financieros	20.2	0.0	20.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	20.2	20.2	0.0	
Total	13,772,068.2	13,772,048.0	20.2	13,532,738.2	239,309.8	231,133.1	8,176.7	13,763,871.3	8,196.9	8,196.9	0.0	

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio, los auxiliares contables, los estados de cuenta bancarios y la documentación comprobatoria del gasto al 31 de marzo de 2022.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales

Con lo anterior, se constató que 8,196.9 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación con base en la normativa.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
REINTEGROS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Reintegro en tiempo	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	8,176.7	8,176.7	0.0	0.0
Rendimientos financieros	20.2	20.2	0.0	0.0
Total	8,196.9	8,196.9	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y las líneas de captura de la Tesorería de la Federación.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

6. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, 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 2021

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Ejercicio del Gasto	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/a	Sí	N/a	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Ejercicio del Gasto	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/a	Sí	N/a	Sí
Calidad				No
Congruencia				No

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.

N/a: No aplica.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Ejercicio del Gasto de los cuatro trimestres, y de manera semestral y anual el formato

Ficha de Indicadores, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; sin embargo, no reportó con calidad y congruencia la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada y las cifras presentadas no coincidieron con los registros presupuestales y contables.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acreditó que la información financiera remitida del formato Ejercicio del Gasto contó con la calidad y congruencia requeridas, y las cifras presentadas coincidieron con los registros presupuestales y contables, con lo que se solventa lo observado.

7. El Órgano Interno de Control en la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas no acreditó en el ámbito de su competencia la supervisión del proceso de integración y pago de la nómina del personal educativo financiada con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

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 núm. AI-CG/027/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos Nóminas Estatales Subsidiadas

8. El Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó 2,649 pagos por 40,546.1 miles de pesos a 150 trabajadores, que contaron con 153 plazas y 8 puestos, los cuales estuvieron adscritos en 141 centros de trabajo financiables con el rubro otros de gasto corriente del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; asimismo, se comprobó que se realizaron pagos a categorías y puestos dedicados a la educación básica y a la formación de docentes.

9. Con la revisión de la nómina estatal subsidiada, pagada con recursos del rubro “otros de gasto corriente” del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, se verificó que no se realizaron pagos a trabajadores comisionados al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación, a otras dependencias o con cargo de elección popular; tampoco se realizaron pagos al personal contratado por honorarios o adscrito en centros de trabajo con claves “AGS” (personal administrativo comisionado al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación) y “FGS” (personal docente comisionado al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación).

10. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas no realizó pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021 a trabajadores de las nóminas ordinarias y complementarias estatales subsidiadas, durante el periodo de licencia sin goce de sueldo.

11. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias estatales subsidiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, pagadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, se comprobó que se realizaron tres pagos por 53.6 miles de pesos, de los cuales se realizó un pago por 18.1 miles de pesos a un trabajador después de la fecha de baja definitiva de la dependencia, que contó con una plaza, y estuvo adscrito en un centro de trabajo y dos pagos por 35.5 miles de pesos a dos trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación comprobatoria y justificativa, los cuales acreditaron los 3 pagos a 3 trabajadores por 53,607.31 pesos, con lo que se solventa lo observado.

12. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas enteró en tiempo y forma el Impuesto Sobre la Renta por 6,599.6 miles de pesos, y 2,727.7 miles de pesos por conceptos de cuotas y aportaciones de seguridad social al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, los cuales fueron causados por el pago de sueldos y salarios a personal de la nómina estatal subsidiada que fue beneficiado con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

13. Con la confrontación de información de las nóminas estatales subsidiadas del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, de la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que se careció de información actualizada y validada, ya que el Registro Federal de Contribuyentes de cinco trabajadores no se encontró registrado en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y la Clave Única de Registro de Población de un trabajador se identificó con estatus “no encontrada” en la base nacional de la Clave Única de Registro de Población.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, presentó la actualización y validación de la Clave Única de Registro de Población de un trabajador y del Registro Federal de Contribuyentes de cinco trabajadores; asimismo, se informó que la clave y los registros fueron actualizados en los sistemas de nómina de la entidad, con lo que se solventa lo observado.

Ejercicio y Destino de los Recursos Servicios Personales Nóminas Federales

14. La Secretaría de Educación Pública realizó 1,878,228 pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas por 13,268,812.2 miles de pesos a 38,512 trabajadores que contaron con 71,094 plazas y 239 categorías o puestos autorizados y conciliados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y, por la Secretaría

de Educación Pública, en 213 conceptos de percepciones autorizados, adscritos en 4,335 centros de trabajo.

15. La Secretaría de Educación Pública realizó 65 pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, por 620.3 miles de pesos, a 12 trabajadores que no desarrollaron funciones destinadas a la educación básica, que contaron con 16 plazas, adscritos en 3 centros de trabajo.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los formatos únicos de personal y las constancias de servicio, los cuales acreditaron los pagos a 12 trabajadores por 620,295.76 pesos, con lo que se solventa lo observado.

16. Con el análisis de las nóminas de las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, se determinó que la Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, 20 pagos improcedentes por 169.4 miles de pesos a 1 trabajador, que contó con 1 plaza y estuvo adscrito en 1 centro de trabajo en el estado de Tamaulipas y en el Estado de México, por lo que los pagos no fueron compatibles geográficamente.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó el formato único de personal por cambio de estado, el recibo de pago de la compensación nacional única y los recibos de pago proporcionales, los cuales acreditaron los pagos a 1 trabajador por 169,360.51 pesos, con lo que se solventa lo observado.

17. Con el análisis de las nóminas pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo y de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, se verificó que la Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, 29,903 pagos por 112,740.0 miles de pesos a 444 trabajadores, que contaron con 1,159 plazas y estuvieron adscritos en 353 centros de trabajo, los cuales prestaron servicios en otras instituciones de educación media superior y superior y carecieron del documento de compatibilidad de empleo que permitiera verificar que los sueldos o remuneraciones fueron debidamente devengados y pagados con ambas fuentes de financiamiento.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los oficios de compatibilidad de horarios, los cuales acreditaron los pagos a 444 trabajadores por 112,740,021.78, con lo que se solventa lo observado.

18. La Secretaría de Educación Pública no realizó pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, a trabajadores comisionados al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación ni a trabajadores adscritos en centros de trabajo “AGS” (personal administrativo comisionado al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación) y “FGS” (personal docente comisionado al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación); tampoco se realizaron pagos a trabajadores adscritos en centros de trabajo sin descripción en el Catálogo General de Centros de Trabajo.

19. La Secretaría de Educación Pública no realizó pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, a trabajadores comisionados a otras dependencias ni a trabajadores adscritos en centros de trabajo “AGD” (personal administrativo comisionado a otras dependencias) y “FGD” (personal docente comisionado a otras dependencias); tampoco realizó pagos a trabajadores con un cargo de elección popular.

20. La Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, 114 pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021 por 587.7 miles de pesos a 8 trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo, que contaron con 16 plazas y estuvieron adscritos en 10 centros de trabajo.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los formatos únicos de movimiento de personal y los oficios de reanudación de labores anticipada, los cuales acreditaron los pagos a 8 trabajadores por 587,683.74 pesos, con lo que se solventa lo observado.

21. La Secretaría de Educación Pública realizó 42 pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, por 436.1 miles de pesos a 27 trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia, que contaron con 39 plazas, adscritos en 28 centros de trabajo.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los formatos únicos de movimientos y los cheques cancelados, los cuales acreditaron los pagos a 27 trabajadores por 436,120.31 pesos, con lo que se solventa lo observado.

22. La Secretaría de Educación Pública realizó 565 pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, por 8,515.0 miles de pesos a 26 funcionarios del primer al tercer nivel, con los cargos de secretario de educación, subsecretarios, oficial mayor u homólogos, que contaron con 26 plazas adscritos en 24 centros de trabajo.

23. Con la confrontación de las nóminas del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo proporcionadas por la Secretaría de Educación Pública y las bases de datos de defunciones emitidas por la Secretaría de Salud y la Secretaría de Gobernación, se comprobó que se realizaron 283 pagos por 1,776.3 miles de pesos a 45 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los formatos únicos de personal, los informes de actividades de los trabajadores, las actas de defunción y los cheques cancelados, los cuales acreditaron los pagos a 45 trabajadores por 1,776,262.79 pesos, con lo que se solventa lo observado.

24. Con la confrontación de información de las nóminas pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, de la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que se careció de información actualizada y validada, ya que el Registro Federal de Contribuyentes de 47 trabajadores no se encontró registrado en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y la Clave Única de Registro de Población de 1 trabajador se identificó con estatus “no encontrada” en la base nacional de la Clave Única de Registro de Población.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la actualización y validación de la Clave Única de Registro de Población ante el Registro Nacional de Población e Identidad, así como las 47 claves del Registro Federal de Contribuyentes en el padrón de contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria; asimismo, se informó que la clave y los registros fueron actualizados en los sistemas de nómina de la entidad, con lo que se solventa lo observado.

Gastos de Operación

25. Con la revisión de una muestra de 329,377.6 miles de pesos, se constató que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas erogó por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021 para gastos de operación, los cuales tuvieron vinculación directa con el apoyo de la educación básica y normal; además, la documentación justificativa y comprobatoria se canceló con la leyenda “OPERADO” y se identificó con el nombre del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,157,783.5 miles de pesos, que representó el 88.3% de los 13,772,048.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del Estado de Tamaulipas comprometió el total de los recursos y pagó 13,532,738.2 miles de pesos y al 31 de marzo de 2022, ejerció 13,763,871.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 8,176.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 20.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con la normativa del fondo, relativa a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en específico la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, 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.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas, y las cifras presentadas coincidieron con los registros presupuestales y contables.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó un ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo ajustado a la normativa.

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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas y la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas.