

Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo**Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-28006-19-1784-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1784

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales", mediante el siguiente código QR:

***Alcance***

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,881.6
Muestra Auditada	80,817.4
Representatividad de la Muestra	88.0%

Los recursos ministrados al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 91,881.6 miles de pesos, que representaron el 28.6% de los 321,025.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, por 91,881.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 80,817.4 miles de pesos, que representaron el 88.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por el Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, ejecutor de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 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 contribuyó 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
INSTITUTO TAMAULIPECO DE CAPACITACIÓN PARA EL EMPLEO
CUENTA PÚBLICA 2021

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
Ambiente de Control	
El instituto contó con las normas en materia de control interno emitidas por la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado de Tamaulipas, las cuales fueron de observancia obligatoria.	
El instituto contó con un código de ética, con fecha de emisión de diciembre de 2019.	
El instituto contó con un manual de procedimientos formalizado para la administración de los recursos humanos, con última actualización, con fecha del mes de julio de 2016.	
Administración de Riesgos	
El instituto contó con un Programa Operativo Anual, en el que se establecieron sus objetivos y metas.	El instituto careció de un comité de administración de riesgos formalmente establecido.
El instituto implementó acciones para mitigar y administrar los riesgos.	
El instituto informa de forma periódica, trimestralmente, los riesgos y las acciones de éstos a la comisaría del instituto y la contraloría gubernamental.	
Actividades de Control	
El instituto contó con un programa de trabajo de administración de riesgos, para los programas de preinscripción, inscripción, certificación, evaluación docente y adquisición de bienes y servicios.	El instituto careció de un comité de tecnología de información y comunicaciones donde participaran los principales funcionarios, personal del área de tecnología (sistemas informáticos) y representantes de las áreas.
El instituto contó con un manual general de organización, que estuvo debidamente autorizado, donde se establecieron las atribuciones y funciones del personal de las áreas y unidades administrativas que son responsables de los procesos sustantivos.	El instituto careció de un plan de recuperación de desastres y de continuidad, de la operación para los sistemas informáticos, asociados a los procesos y actividades por lo que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.
El instituto contó con un programa anual de adquisiciones donde se establecen las necesidades de equipos informáticos y de software.	

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Información y Comunicación	
El instituto elaboró un documento para informar periódicamente al titular de la institución la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional.	El instituto careció de una evaluación de control interno a los sistemas informáticos, los cuales apoyan el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas de la institución.
El instituto estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública.	
Supervisión	
El instituto evaluó los objetivos y metas establecidos, respecto de su plan o programa estratégico, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento.	
El instituto elaboró un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en la evaluación y realizó el seguimiento correspondiente.	

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 76 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, 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, 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 y Rendimientos Financieros

2. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo suscribió con el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y con el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Coordinación para Promover y Prestar en el Estado de Tamaulipas Servicios Educativos del Tipo Medio Superior dentro del Sistema Nacional de Bachillerato de fecha 25 de agosto de 2009 número 0248/21 de fecha 12 de enero de 2021 y el Apartado "D" Incremento por Política Salarial, para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; además, abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del ejercicio fiscal 2021 aportados por la Secretaría de Educación Pública por 91,881.6 miles de pesos y sus rendimientos financieros por 7.3 miles de pesos, la cual se notificó a la Tesorería de la Federación y desde la que se transfirió el total de los recursos a tres cuentas bancarias específicas para el pago de los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales; asimismo, contó con ocho cuentas bancarias productivas y específicas para la administración y ejercicio de los recursos aportados por el estado.

3. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, en coordinación con el Gobierno del Estado de Tamaulipas, entregó a la Secretaría de Educación Pública dentro de los primeros cinco días naturales de cada mes los recibos de las ministraciones que acreditaron la recepción de los recursos financieros.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

4. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo registró presupuestal y contablemente los ingresos por 91,881.6 miles de pesos y los rendimientos financieros por 7.3 miles de pesos, así como las erogaciones por 81,350.1 miles de pesos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2021, los cuales 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 Recurso Federal Subsidio Ordinario"; además, se verificó que los pagos se realizaron de forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

5. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 4,715 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 48,832.9 miles de pesos estuvieron vigentes, de los cuales 42,124.4 miles de pesos correspondieron al pago del capítulo 1000 Servicios Personales y 6,708.5 miles de pesos al pago de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales; asimismo, se verificó que los proveedores que emitieron los comprobantes fiscales no se localizaron en la relación de empresas con operaciones presuntamente inexistentes.

Destino y Ejercicio de los Recursos

6. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021 por 81,350.1 miles de pesos para cubrir los gastos correspondientes al pago de nómina del personal directivo, docente y administrativo, material educativo, de oficina, combustible, mantenimiento de vehículos, arrendamiento de equipo de copiado, compra de mobiliario, equipo de administración y servicios básicos relacionados con el desarrollo de sus programas y proyectos de docencia, para la realización de sus actividades académicas y administrativas, los cuales cumplieron con los objetivos del programa.

7. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 91,881.6 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2021, comprometió 81,350.1 miles de pesos y pagó 78,609.3 miles de pesos, que representaron el 85.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 81,350.1 miles de pesos, que representaron el 88.5%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 10,531.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7.3 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
 INSTITUTO TAMAULIPECO DE CAPACITACIÓN PARA EL EMPLEO
 CUENTA PÚBLICA 2021
 (Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2021					Primer trimestre de 2022			Recurso pagados acumulados	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total			
		Recurso comprometidos	Recurso no comprometidos	Recurso devengados	Recurso pagados	Recurso pendientes de pago	Recurso pagados	Recurso no pagados	Total		Reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación		
Servicios Personales	84,637.2	74,115.9	10,521.3	74,115.9	71,435.4	2,680.5	2,680.5	0.0	74,115.9	10,521.3	10,521.3	0.0		
Materiales y Suministros	1,917.2	1,907.0	10.2	1,907.0	1,846.7	60.3	60.3	0.0	1,907.0	10.2	10.2	0.0		
Servicios Generales	5,327.2	5,327.2	0.0	5,327.2	5,327.2	0.0	0.0	0.0	5,327.2	0.0	0.0	0.0		
Subtotal	91,881.6	81,350.1	10,531.5	81,350.1	78,609.3	2,740.8	2,740.8	0.0	81,350.1	10,531.5	10,531.5	0.0		
Rendimientos financieros	7.3	0.0	7.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.3	7.3	0.0		
Total	91,888.9	81,350.1	10,538.8	81,350.1	78,609.3	2,740.8	2,740.8	0.0	81,350.1	10,538.8	10,538.8	0.0		

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, el Reporte del Ejercicio y Aplicación de los Recursos del U006, los auxiliares y las pólizas contables proporcionados por el instituto.

Con lo anterior se constató que 10,538.8 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación por intervención de la Auditoría Superior de la Federación.

SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES:
 REINTEGROS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN
 INSTITUTO TAMAULIPECO DE CAPACITACIÓN PARA EL EMPLEO
 CUENTA PÚBLICA 2021
 (Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Reintegro en tiempo	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación
Ministrado	10,531.5	0.0	0.0	10,531.5
Rendimientos financieros	7.3	0.0	0.0	7.3
Total	10,538.8	0.0	0.0	10,538.8

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, el Reporte del Ejercicio y Aplicación de los Recursos del U006, los auxiliares y las pólizas contables proporcionados por el instituto.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

8. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, relacionados con la transferencia de recursos al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES				
INSTITUTO TAMAULIPECO DE CAPACITACIÓN PARA EL EMPLEO				
CUENTA PÚBLICA 2021				
Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Ejercicio del Gasto Entidades Federativas	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Ejercicio del Gasto Entidades Federativas	No	No	No	No
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Elaborado con base en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro trimestres del formato Ejercicio del Gasto Entidades Federativas; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas; sin embargo, no presentó evidencia de su publicación en los órganos locales oficiales de difusión o en su página de internet.

La Comisaría del Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. EI-ITACE/10/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

9. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo reportó a la Secretaría de Educación Pública fuera del plazo establecido, en el primer trimestre del ejercicio fiscal 2021, la información relativa a los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes; el costo de la nómina del personal docente y administrativo, en la que se identificaron las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación; el desglose del gasto corriente destinado a su operación; los estados de origen y aplicación de los recursos públicos federales, y la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

Adicionalmente, no se remitió el informe de los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina correspondientes a los periodos de mayo a julio y de octubre a noviembre de 2021.

La Comisaría del Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. EI-ITACE/10/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Servicios Personales

10. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 47,984.9 miles de pesos para el pago de la nómina a 459 empleados administrativos y docentes, los cuales se ajustaron a las categorías y al número de plazas en el Apartado "B", que forma parte del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Coordinación para Promover y Prestar en el Estado de Tamaulipas Servicios Educativos del Tipo Medio Superior dentro del Sistema Nacional de Bachillerato, autorizado por la Secretaría de Educación Pública.

11. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo cumplió con sus obligaciones fiscales correspondientes al entero las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de enero a diciembre de 2021, por un importe de 42,506.2 miles de pesos y enteró oportunamente las retenciones por concepto de seguridad social a las instancias correspondientes por 52,001.3 miles de pesos.

12. El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el pago de las quincenas de la 10 a la 14 y de la 20 a la 22 del ejercicio fiscal 2021, de las cuales se constató que se realizaron pagos de sueldos excedentes al límite máximo del tabulador autorizado por 3,177.1 miles de pesos, así como prestaciones no autorizadas en el Apartado "B", que forma parte del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Coordinación para Promover y Prestar en el Estado de Tamaulipas Servicios Educativos del Tipo Medio Superior dentro del Sistema Nacional de Bachillerato, por la Secretaría de Educación Pública por 17,647.9 miles de pesos.

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la integración contable y financiera de los pagos de la nómina de las 24 quincenas con recursos federal y estatal, en los cuales, se identificaron los sueldos y prestaciones por fuente de financiamiento de acuerdo al Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución autorizado por la Secretaría de Educación Pública, con lo que se solventa lo observado.

13. Con la confrontación de la nómina ordinaria pagada con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por el Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, con las nóminas pagadas con los recursos del Fondo Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo federal y estatal, se determinó que en ambas nóminas existen 28 coincidencias en los mismos periodos laborados, sin que se presentaran los oficios de compatibilidad de empleo.

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la compatibilidad de horarios de las 28 coincidencias identificadas, así como la evidencia documental que incorpora el formato de compatibilidad de horario establecido en el proceso de contrataciones, con lo que se solventa lo observado.

14. Con la revisión de 30 expedientes de personal de la nómina pagada con los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, se verificó que el personal cumplió con los requisitos establecidos en el perfil de puestos requerido y que las cédulas profesionales correspondientes, se localizaron registradas en el portal de la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública.

15. Con la confrontación de información de la nómina del Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, con la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que los Registros Federales de Contribuyentes y las Claves Únicas de Registro de Población del personal del instituto no coincidieron con los registros de las bases de datos, debido a que las claves del Registro Federal de Contribuyentes de tres trabajadores no se encontraron registradas en el padrón de contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria, y ocho Claves Únicas de Registro de Población no se identificaron en la Base de Datos del Registro Nacional de Población e Identidad.

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acreditó la validación de las claves no identificadas, así como la actualización en el sistema de nómina, con lo que se solventa lo observado.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10,538,712.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,817.4 miles de pesos, que representó el 88.0% de los 91,881.6 miles de pesos transferidos al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo comprometió 81,350.1 miles de pesos

y pagó 78,609.3 miles de pesos, que representaron el 85.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 81,350.1 miles de pesos, que representaron el 88.5%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 10,531.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7.3 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación, y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Coordinación para Promover y Prestar en el Estado de Tamaulipas Servicios Educativos del Tipo Medio Superior dentro del Sistema Nacional de Bachillerato de fecha 25 de agosto de 2009 número 0248/21 de fecha 12 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no presentó evidencia de la publicación de los cuatro trimestres del formato Ejercicio del Gasto Entidades Federativas en los órganos locales oficiales de difusión o en su página de internet; además, reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública en el primer trimestre del ejercicio fiscal 2021 la información relativa a los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes y no remitió el informe de los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina correspondientes a los periodos de mayo a julio y de octubre a noviembre de 2021.

En conclusión, el Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. José Luis Bravo Mercado

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

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo.