

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-28000-19-1976-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

Núm. de Auditoría: 1976

Crterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa:

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional:

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas:

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del Programa U006, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a la transferencia y ejercicio de los recursos del U006 en los Gobiernos de las Entidades Federativas, Instituciones de Educación Media Superior y Superior, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Tamaulipas se le ministraron recursos por 3,286,734.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,270,237.2 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 16,497.1 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,286,734.3	2,654,612.6	254,781.1	359,622.1	17,718.5
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,270,237.2	2,654,612.6	250,504.9	348,413.1	16,706.5
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	16,497.1	0.0	4,276.1	11,209.0	1,012.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,269,015.8 miles de pesos, de los que 359,622.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,909,393.7 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 17,718.5 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

Resultados

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

1. El Gobierno del Estado de Tamaulipas celebró, con la Secretaría de Educación Pública y con los Organismos Descentralizados Estatales, los convenios y anexos para la recepción de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

ANEXOS DE EJECUCIÓN, CONVENIO DE APOYO FINANCIERO Y SUS MODIFICATORIOS DEL PROGRAMA U006
RECURSOS DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Nivel/Plantel	Importe convenido original		Porcentaje		Adecuaciones presupuestales (convenios modificatorios o instrumentos jurídicos aplicables)			Recursos federales convenidos (original+modificatorio)	Recursos estatales convenidos (original+modificatorio)
	Importe convenido federal	Importe convenido estatal	Porcentaje aportación federal	Porcentaje aportación estatal	Convenio modificatorio (Sí/No)	Importe modificado federal	Importe modificado estatal		
Total	3,146,295.8	2,378,559.2				122,720.0	100,147.7	3,269,015.8	2,478,706.9
Educación Media Superior	333,000.3	330,144.7				26,621.8	26,375.3	359,622.1	356,520.0
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tamaulipas						2,282.4	2,282.4		
Telebachillerato Comunitario Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo del Estado de Tamaulipas	95,295.4	95,295.4	50.0%	50.0%	Sí	5,353.7	5,353.7	102,931.5	102,931.5
Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas	15,118.8	15,118.8	50.0%	50.0%	Sí	77.8 818.8	77.8 818.8	16,015.5	16,015.5
Universidad Politécnica de La Región Ribereña	8,566.9	5,711.3	60.0%	40.0%	Sí	198.5 540.8	132.4 360.6	9,306.3	6,204.2
Universidad Politécnica de Altamira	214,019.2	214,019.2	50.0%	50.0%	Sí	5,769.3 11,580.4	5,769.3 11,580.4	231,368.8	231,368.8
Educación Superior	2,813,295.5	2,048,414.5				96,098.2	73,772.4	2,909,393.7	2,122,186.9
Universidad Politécnica de La Región Ribereña	48,173.6	48,173.6				6,536.1	6,536.1	54,709.6	54,709.6
Universidad Politécnica de La Región Ribereña	9,909.6	9,909.6	50.0%	50.0%		2,479.5	2,479.5	12,389.1	12,389.1
Universidad Politécnica de Altamira	16,175.7	16,175.7	50.0%	50.0%	Sí	1,714.9	1,714.9	17,890.5	17,890.5
Universidad Politécnica de Victoria	22,088.3	22,088.3	50.0%	50.0%		2,341.7	2,341.7	24,430.0	24,430.0

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023

Nivel/Plantel	Importe convenido original		Porcentaje		Adecuaciones presupuestales (convenios modificatorios o instrumentos jurídicos aplicables)			Recursos federales convenidos (original+modificatorio)	Recursos estatales convenidos (original+modificatorio)
	Importe convenido federal	Importe convenido estatal	Porcentaje aportación federal	Porcentaje aportación estatal	Convenio modificatorio (Sí/No)	Importe modificado federal	Importe modificado estatal		
Tecnológica	185,796.3	185,796.3				14,275.1	14,275.1	200,071.5	200,071.5
Universidad Tecnológica del Mar de Tamaulipas Bicentenario	8,164.2	8,164.2	50.0%	50.0%		477.2	477.2	8,641.4	8,641.4
Universidad Tecnológica de Nuevo Laredo, Tamaulipas	40,406.5	40,406.5	50.0%	50.0%		4,967.7	4,967.7	45,374.2	45,374.2
Universidad Tecnológica de Altamira, Tamaulipas	43,524.4	43,524.4	50.0%	50.0%	Sí	2,544.1	2,544.1	46,068.5	46,068.5
Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas	50,563.2	50,563.2	50.0%	50.0%		3,175.0	3,175.0	53,738.2	53,738.2
Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte	43,138.1	43,138.1	50.0%	50.0%		3,111.1	3,111.1	46,249.1	46,249.1
Pública Estatal	2,579,325.6	1,814,444.6				75,287.0	52,961.2	2,654,612.6	1,867,405.8
Universidad Autónoma de Tamaulipas	2,579,325.6	1,814,444.6	58.7%	41.3%	Sí	75,287.0	52,961.2	2,654,612.6	1,867,405.8

FUENTE: Elaborado con base en los convenios específicos, el convenio de apoyo financiero, los anexos de ejecución y sus modificatorios.

NOTA 1: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

NOTA 2: El importe convenido estatal no incluye los recursos asignados al Instituto Tecnológico Superior de El Mante por 17,718.5 miles de pesos.

NOTA 3: Los recursos correspondientes al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tamaulipas y al Telebachillerato Comunitario se administraron por el Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo del Estado de Tamaulipas y el Gobierno del Estado de Tamaulipas, respectivamente.

2. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió de la Secretaría de Educación Pública, por conducto de la Tesorería de la Federación, los recursos federales convenidos del programa por un importe de 3,269,015.8 miles de pesos, de los cuales 359,622.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,909,393.7 miles de pesos a Educación Superior, en siete cuentas bancarias que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas abrió para la recepción y transferencia de los recursos del programa, las cuales fueron productivas, específicas y generaron rendimientos financieros por 0.3 miles de pesos de Educación Media Superior y 4.1 miles de pesos de Educación Superior.

Sin embargo, la entidad fiscalizada no presentó las notificaciones de las cuentas bancarias en las que se recibieron los recursos federales del Telebachillerato Comunitario, de la Universidad Autónoma de Tamaulipas, de las universidades tecnológicas ni de las universidades politécnicas.

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 acredita las notificaciones de las cuentas bancarias, correspondientes al Telebachillerato Comunitario, a la Universidad Autónoma de Tamaulipas, a las universidades tecnológicas y a las universidades politécnicas, con lo que se solventa lo observado.

3. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas transfirió a los Organismos Descentralizados Estatales los recursos federales recibidos de la Secretaría de Educación Pública del programa por 3,269,015.8 miles de pesos, de los cuales 359,622.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,909,393.7 miles de pesos a Educación Superior; asimismo, se transfirieron los rendimientos financieros por 4.1 miles de pesos de Educación Superior.

Respecto de los recursos estatales convenidos por 2,496,425.3 miles de pesos, únicamente se corroboraron las transferencias por 490,979.6 miles de pesos, de los que 331,041.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 159,938.3 miles de pesos a Educación Superior. Además, se identificó que las transferencias de los recursos estatales presentaron atrasos.

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 acredita la aportación estatal por 2,006,950,232.35 pesos, por lo que el monto final transferido correspondiente a los recursos estatales ascendió a 2,497,929,806.68 pesos; sin embargo, persiste la observación respecto del atraso en las transferencias de los recursos estatales, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

RECURSOS FEDERALES Y ESTATALES TRANSFERIDOS
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Nivel/Tipo/Plantel	Monto ministrado federal	Aportación estatal				Ministrado vs Convenido estatal	Cumplimiento federal en los plazos establecidos (Sí/No)	Cumplimiento estatal en los plazos establecidos (Sí/No)
		Monto convenido estatal	Monto ministrado estatal	Monto proporcionado en la etapa de aclaración	Total transferido estatal (final)			
Total	3,269,015.8	2,496,425.3	490,979.6	2,006,950.2	2,497,929.8	1,504.5		
Educación Media Superior	359,622.1	356,520.0	331,041.3	25,478.7	356,520.0	0.0		
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tamaulipas	102,931.5	102,931.5	95,295.4	7,636.1	102,931.5	0.0	Sí	No
Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas	231,368.8	231,368.8	214,019.2	17,349.7	231,368.8	0.0	Sí	No
Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo del Estado de Tamaulipas	9,306.3	6,204.2	5,711.3	492.9	6,204.2	0.0	Sí	Sí
Telebachillerato Comunitario	16,015.5	16,015.5	16,015.5	0.0	16,015.5	0.0	N/A	N/A
Educación Superior	2,909,393.7	2,139,905.4	159,938.3	1,981,471.5	2,141,409.8	1,504.5		
Institutos tecnológicos	0.0	17,718.5	17,688.0	30.5	17,718.5	0.0		
Instituto Tecnológico Superior de El Mante	0.0	17,718.5	17,688.0	30.5	17,718.5	0.0	N/A	N/A
Politécnica	54,709.6	54,709.6	48,173.6	6,536.1	54,709.6	0.0		
Universidad Politécnica de Altamira	17,890.5	17,890.5	16,175.7	1,714.9	17,890.5	0.0	Sí	No
Universidad Politécnica de La Región Ribereña	12,389.1	12,389.1	9,909.6	2,479.5	12,389.1	0.0	Sí	No
Universidad Politécnica de Victoria	24,430.0	24,430.0	22,088.3	2,341.7	24,430.0	0.0	Sí	Sí
Tecnológica	200,071.5	200,071.5	94,076.8	107,499.2	201,575.9	1,504.5		
Universidad Tecnológica de Altamira, Tamaulipas	46,068.5	46,068.5	43,524.4	2,544.1	46,068.5	0.0	Sí	No
Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas	53,738.2	53,738.2	0.0	53,738.2	53,738.2	0.0	No	N/A
Universidad Tecnológica de Nuevo Laredo, Tamaulipas	45,374.2	45,374.2	40,406.5	4,967.7	45,374.2	0.0	Sí	No
Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte	46,249.1	46,249.1	0.0	46,249.1	46,249.1	0.0	Sí	N/A
Universidad Tecnológica del Mar de Tamaulipas Bicentenario	8,641.4	8,641.4	10,145.9	0.0	10,145.9	1,504.5	Sí	No
Universidades Públicas Estatales	2,654,612.6	1,867,405.8	0.0	1,867,405.8	1,867,405.8	0.0		
Universidad Autónoma de Tamaulipas	2,654,612.6	1,867,405.8	0.0	1,867,405.8	1,867,405.8	0.0	Sí	N/A

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta y los comprobantes de las transferencias bancarias.

NOTA 1: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

NOTA 2: La transferencia federal del instituto tecnológico se ministra de manera directa por la Tesorería de la Federación al ejecutor del gasto, por lo que no es objeto de la presente revisión.

Cabe señalar que el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CI-SF/019/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

4. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas registró presupuestal y contablemente los ingresos por 3,269,015.8 miles de pesos, de los cuales 359,622.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,909,393.7 miles de pesos a Educación Superior; asimismo, se presentó el registro de los rendimientos financieros por 0.3 miles de pesos y 4.1 miles de pesos, respectivamente.

5. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas registró presupuestal y contablemente el egreso de los recursos del programa transferidos a los Organismos Descentralizados Estatales por 3,268,723.7 miles de pesos, de los cuales 359,330.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,909,393.7 miles de pesos a Educación Superior, así como los rendimientos financieros transferidos de Educación Superior por 4.1 miles de pesos; asimismo, los registros contaron con la documentación original justificativa y comprobatoria, la cual se canceló con la leyenda "Operado".

No obstante lo anterior, la documentación no se identificó con el nombre del programa; además, no se presentó el total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los recursos transferidos a los Organismos Descentralizados Estatales.

Adicionalmente, respecto del ejercicio del recurso correspondiente al Telebachillerato Comunitario, a cargo del Gobierno del Estado de Tamaulipas, no se presentaron las pólizas por 292.1 miles de pesos, así como los recibos de pago, por lo que el registro del egreso no fue congruente con las salidas reflejadas en los estados bancarios.

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 acredita la congruencia del registro y de la documentación soporte del egreso del Telebachillerato Comunitario; sin embargo, persiste la observación respecto de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y la identificación de la documentación del egreso con el nombre del programa, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

No obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CI-SF/020/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 2 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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió y transfirió recursos por 3,269,015.8 miles de pesos, de los que 359,622.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,909,393.7 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,497,929.8 miles de pesos, de los que 356,520.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,141,409.8 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal fue superior a la convenida por 1,504.5 miles de pesos, que correspondieron a Educación Superior, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, 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

Mtro. José Arturo Lozano Enríquez

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 que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros
2. Registro e Información Financiera de las Operaciones

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros: Se verificó que la secretaría de finanzas, o su equivalente, recibió de la Federación los recursos que le fueron asignados por medio del programa U006; asimismo, que se ministraron a los Organismos Descentralizados Estatales de manera ágil y directa, sin limitaciones, ni restricciones, de conformidad con la calendarización establecida, y que éstos, junto con sus rendimientos financieros, fueron administrados en una cuenta bancaria específica y productiva.

Registro e Información Financiera de las Operaciones: Se verificó que la secretaría de finanzas, o su equivalente, realizó los registros presupuestales y contables específicos, debidamente actualizados, identificados y controlados de los ingresos y egresos correspondientes a los recursos del programa y de los rendimientos financieros; asimismo, que se contó con la documentación original que justificó y comprobó el registro.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas.