



ACUERDO DE DISPONIBILIDAD

CUENTA.- Con los oficios: **1.-SFP/DGCAP/102/09/2024**, de fecha 3 de septiembre del año 2024, suscrito por la **M.A.P. Tere Betzabe Gómez Hernández**, Directora General de Control y Auditoría Pública; **2.- SFP/SAGP/DGOICYCP/102/09/2024**, de fecha 10 de septiembre de 2024, suscrito por la **M. en Aud. Gloria de la Rosa Mendoza**, Directora General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos; y **3.-SFP/SAOP/470/09/2024**, de fecha 4 de septiembre de 2024, suscrito por el **Ing. Gilberto Cano Mollinedo**, Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública; mediante los cuales informan en relación a la solicitud de acceso a la información con número de folio **272095800010324**, recibida con fecha 29 de agosto del año 2024 y radicada en esta dependencia bajo el número de expediente: **SFP/UT/SI/103/2024**, mediante la cual se requirió lo siguiente:

“Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Secretaría de Educación, que fueron terminadas en el año 2023” (Sic)

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. UNIDAD DE TRANSPARENCIA. VILLAHERMOSA, TABASCO; A DIECIOCHO DE SEPTIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTICUATRO.

Vista la cuenta que antecede **se informa al solicitante lo siguiente:**

I. Con fundamento en el artículo 50 fracciones III y XI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco y con la finalidad de dar la atención debida a su solicitud de acceso a la información, la Unidad de Transparencia remitió los oficios siguientes:

1.- Oficio número **SFP/UT/214/09/2024**, con fecha 2 de septiembre del año 2024, dirigido a la Dirección General de Control y Auditoría Pública, Unidad Administrativa facultada para pronunciarse respecto a la información requerida, en términos de lo previsto por el artículo 28 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

2.- Oficio número **SFP/UT/215/09/2024**, con fecha 2 de septiembre del año 2024, dirigido a la Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos, Unidad Administrativa

Centro Administrativo de Gobierno

Prolongación de Pasco Tabasco No. 1504 Tabasco 2000, Villahermosa, Tabasco, MX

Tel. +52 (993) 3 10 47 80

L.MGPC/MRMIS



facultada para pronunciarse respecto a la información requerida, en términos de lo previsto por el artículo 29 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

3.- Oficio número **SFP/UT/216/09/2024**, con fecha 2 de septiembre del año 2024, dirigido a la Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, Unidad Administrativa facultada para pronunciarse respecto a la información requerida, en términos de lo previsto por el artículo 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

II. En respuesta a lo precisado con anterioridad, la Unidad de Transparencia recibió los oficios siguientes:

1.- SFP/DGCAP/102/09/2024, de fecha 3 de septiembre del año 2024, suscrito por la **M.A.P. Tere Betzabe Gómez Hernández**, Directora General de Control y Auditoría Pública, mediante el cual informa lo siguiente:

"De conformidad con lo establecido en el artículo 28 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, y para dar cumplimiento a la información requerida, me permito hacer de su conocimiento que esta Dirección General de Control y Auditoría Pública, no realizó auditorías a la Secretaría de Educación, que hayan terminado en el año 2023."(sic)

2.- SFP/SAGP/DGOICyCP/102/09/2024, de fecha 10 de septiembre del año 2024, suscrito por la **M. en Aud. Gloria de la Rosa Mendoza**, Directora General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos, mediante el cual informó lo siguiente:

"En respuesta a la información requerida, esta Dirección General de Órganos Internos de Control, remite el Informe de auditoría realizada a la Secretaría de Educación, que fue terminada en el año 2023, lo anterior con fundamento en los artículos 29 fracciones III, V, X, XII y párrafo segundo numeral I y 31 fracción V del Reglamento Interno de esta Secretaría." (Sic)



3.- SFP/SAOP/470/09/2024, de fecha 4 de septiembre del año 2024, suscrito por el **Ing. Gilberto Cano Mollinedo**, Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, mediante el cual informó lo siguiente:

“De conformidad con lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, y para dar cumplimiento a la información requerida, me permito hacer de su conocimiento que esta Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, no realizó auditoría a la Secretaría de Educación, en el año 2023.”(Sic)

III. Es importante destacar que el acceso a la información pública, es un derecho consagrado por el artículo 6 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, mismo que establece, entre otras cosas, que toda información en posesión de cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como de cualquier persona física, moral o sindicato que reciba o ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad en el ámbito federal, estatal y municipal, es pública y sólo podrá ser reservada temporalmente y por razones de interés público y seguridad nacional, en términos de las leyes aplicables.

La Secretaría de la Función Pública, es una dependencia del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, de conformidad con lo previsto por los artículos 42 fracción I y 43 de la Constitución Política Federal; 1, 42 y 52 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 1 segundo párrafo, 3 fracción I, 4 primer párrafo, 29 fracción XIV y 43 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco; y 2 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

Con base en lo anterior y tomando en consideración que esta dependencia, recibe y ejerce recursos públicos, está obligada a transparentar toda información que genere o a la que tenga acceso, con motivo del ejercicio de sus funciones. Tal como lo establece el artículo 6 del citado Reglamento Interior, para el desahogo de los asuntos de su encomienda, la Secretaría de la Función Pública cuenta con Unidades Administrativas, cuyos titulares son los responsables de su funcionamiento, para lo cual se auxiliarán de las áreas administrativas correspondientes. En ese sentido, las unidades administrativas facultadas para atender la solicitud que nos ocupa, como se ha precisado con anterioridad, son la Dirección General de Control y Auditoría Pública, la



Dirección General de Órganos Internos de Control y Comisarios Públicos y la Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, en términos de lo previsto por los artículos 28, 29 y 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.

IV. De lo antes expuesto, se puede concluir que la solicitud de acceso a la información folio **272095800010324**, se atiende de manera satisfactoria al otorgarle acceso al solicitante, a la información relacionada con el ejercicio de las facultades, funciones y competencias, que las disposiciones legales aplicables conceden a la **Secretaría de la Función Pública**. Con lo anterior, se da cumplimiento a lo previsto por los artículos 6, 24, 135 y 138 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco, que literalmente establecen lo siguiente:

"Artículo 6. El Estado garantizará de manera efectiva y oportuna, el cumplimiento de la presente Ley. Quienes produzcan, administren, manejen, archiven o conserven información pública serán responsables de la misma en los términos de esta Ley. Toda la información en poder de los Sujetos Obligados estará a disposición de las personas, salvo aquella que se considere como reservada o confidencial..."

"La información se proporcionará en el estado en que se encuentre. La obligatoriedad de los Sujetos Obligados de proporcionar información no comprende el procesamiento de la misma, ni el presentarla conforme al interés del solicitante, con excepción de la información que requiera presentarse en versión pública."

"Artículo 24. Son Sujetos Obligados a transparentar y permitir el acceso a su información y proteger los datos personales que obren en su poder: cualquier autoridad, entidad, órgano y organismo de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial o de los ayuntamientos, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos públicos, así como cualquier persona física, jurídica colectiva o sindicato que reciba y ejerza recursos públicos o realice actos de autoridad en los ámbitos del estado y sus municipios."



"Artículo 135. Los Sujetos Obligados deberán otorgar acceso a los Documentos que se encuentren en sus archivos o que estén obligados a documentar de acuerdo con sus facultades, competencias o funciones en el formato en que el solicitante manifieste, de entre aquellos formatos existentes, conforme a las características físicas de la información o del lugar donde se encuentre así lo permita."

"Artículo 138. La respuesta a toda solicitud de información realizada en los términos de la presente Ley, deberá ser notificada al interesado en un plazo no mayor de quince días, contados a partir del día siguiente a la presentación de aquélla. El plazo podrá ampliarse en forma excepcional hasta por cinco días, de mediar circunstancias que hagan difícil reunir la información solicitada, siempre y cuando existan razones fundadas y motivadas, las cuales deberán ser aprobadas por el Comité de Transparencia, mediante la emisión de una resolución que deberá notificarse al solicitante, antes de su vencimiento. En su caso, el Sujeto Obligado deberá comunicar, antes del vencimiento del plazo, las razones por las cuales hará uso de la ampliación excepcional."

Por último, es importante destacar que, la Secretaría de la Función Pública en la atención de su solicitud de acceso a la información, actuó en todo momento bajo los principios de buena fe, certeza, eficacia, imparcialidad, independencia, legalidad, objetividad, profesionalismo, transparencia y máxima publicidad.

Visto lo anterior **se acuerda:** -----

PRIMERO.- El presente acuerdo tiene como fundamento legal, los artículos 6° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 2° fracción XVI, 4 bis, 7° fracción IV, 25, 26, 36 y 40 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; en los artículos 29 fracción XIV y 43 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado; en los artículos 6, 28, 29 y 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, de conformidad con lo establecido en los artículos 45 fracciones II, IV, V y XII y 132 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 50 fracciones III, XI y XVII, 135 y 138 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco y artículos 43 y 45 del Reglamento de la Ley de



Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco. Se informa al solicitante que la información requerida **es PÚBLICA**. -----

SEGUNDO.- Con base en lo anterior, póngase a disposición del solicitante lo siguiente:

- 1.- El presente **Acuerdo de Disponibilidad**;
- 2.- **SFP/DGCAP/102/09/2024**, de fecha 3 de septiembre del año 2024;
- 3.- **SFP/SAGP/DOICYP/102/09/2024**, de fecha 10 de septiembre del año 2024 y anexo;
- 3.- **SFP/SAOP/470/09/2024**, de fecha 4 de septiembre del año 2024;

Lo anterior, a través del medio que eligió en su solicitud de acceso a la información, es decir, a través del Sistema de Solicitudes de Acceso a la Información (SISAI 2.0) de la Plataforma Nacional de Transparencia, así como, a través de los Estrados Electrónicos de la Secretaría de la Función Pública, disponibles en el Portal de Transparencia de dicha dependencia, al que podrá acceder a través del link siguiente:

https://transparencia.tabasco.gob.mx/ciudadano/lista_estrados/24/21/

TERCERO.- Firmese en original el presente proveído y una vez que se haya dado cumplimiento a lo señalado en el numeral que antecede archívese el documento correspondiente en el **expediente N° SFP/UT/SI/103/2024**, con el cual fue radicada la **solicitud de acceso a la información Folio N° 272095800010324**. -----

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE. Así lo acordó, manda y firma la **Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes**, Titular de la Unidad de Transparencia ante la Mtra. Rosa Martha Frías Sánchez personal de la Unidad de Transparencia, con quien legalmente actúa y da fe. -----

Oficio: SFP/DGCAP/102/09/2024.

Asunto: Respuesta a solicitud de información.

Villahermosa, Tabasco a 03 de septiembre de 2024.

Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes
Subdirectora de la Unidad de Transparencia
Presente.

En atención a su oficio **SFP/UT/214/09/2024**, de fecha **2 de septiembre de 2024**, mediante el cual solicita a esta Unidad Administrativa, remita la respuesta que al respecto proceda, relativa a la solicitud de acceso a la información con número de folio **272095800010324**, la cual se presentó a través del sistema de solicitudes de acceso a la información (SISAI 2.0), radicada y registrada con el expediente número **SFP/UT/SI/103/2024**, a través de la cual se requiere lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Secretaría de Educación, que fueron terminadas en el año 2023" (Sic)

De conformidad con lo establecido en el artículo 28 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, y para dar cumplimiento a la información requerida, me permito hacer de su conocimiento que esta Dirección General de Control y Auditoría Pública, no realizó auditorías a la Secretaría de Educación, que hayan terminado en el año 2023.

Atentamente


M.A.P. Tere Betzabe Gómez Hernández
Directora General de Control y Auditoría Pública



c.p.-

M. en Admón. Jaime Antonio Farías Mora. - Secretario de la Función Pública de Tabasco.
L.C.P. Demetrio Morales Cano. - Subsecretario de Auditoría de la Gestión Pública de la Secretaría de la Función Pública de Tabasco.
Archivo/Minutario
MAP'TBGH/LAE'MMCO/LCP'JAG.

Oficio: SFP/SAGP/DGOICyCP/102/09/2024.

Asunto: Respuesta a Solicitud de Acceso a la
Información Folio N° 272095800010324

Villahermosa Tabasco, a 10 de septiembre de 2024

Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes
Subdirectora de la Unidad de Transparencia
P r e s e n t e.

En atención a su oficio SFP/UT/215/09/2024, de fecha 02 de septiembre de 2024, mediante el cual solicita a esta Unidad Administrativa, remita la respuesta que al respecto proceda, relativa a la solicitud de acceso a la información con número de folio 272095800010324, la cual se presentó a través del sistema de solicitudes de acceso a la información (SISAI 2.0), con fecha 30 de agosto del año en curso, a través de la cual se requirió lo siguiente:

"Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Secretaría de Educación, que fueron terminadas en el año 2023" (Sic).

En respuesta a la información requerida, esta Dirección General de Órganos Internos de Control, remite el informe de auditoría realizada a la Secretaría de Educación, que fue terminada en el año 2023, lo anterior con fundamento en los artículos 29 fracciones III, V, X, XII y párrafo segundo numeral I y 31 fracción V del Reglamento Interno de esta Secretaría.

Atentamente

M. en Aud. Gloria de la Rosa Mendoza
Directora General de Órganos Internos de Control y
Comisarios Públicos



C.e.p. Archivo / Minutario.
M.EN.AUD.GRM/JGD.

Órgano Interno de Control

Oficio No. SFP/SAGP/OIC-SE/DA/0999/06/2023

Asunto: Informe de Auditoría número

SE-OIC-DA-AC-001-2023.

Villahermosa, Tabasco a 29 de junio de 2023

Dra. Irma Peña Ramírez
Directora de Superación Académica del Magisterio
Presente.

Con fundamento en los artículos 10 fracción II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 43 fracción XII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, en correlación con el arábigo 31 fracciones III, IV y V del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública y derivado de lo establecido en el Plan Anual de Trabajo 2023, autorizado por la Secretaría de la Función Pública, se realizó la Auditoría No. SE-OIC-DA-AC-001-2023, denominada **“Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022”**, teniendo como objetivo: **“Supervisar el cumplimiento, de lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios del ejercicio en revisión, en específico los reintegros realizados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por concepto de recursos no devengados del ejercicio fiscal 2022”**.

Esta revisión se realizó a la Dirección de Recursos Financieros, la cual proporcione la información solicitada por este Órgano; la Auditoría se realizó a 6 programas seleccionados, el cual incluyó al Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica; conforme a los resultados emitidos, resulta importante compartir con Usted, lo plasmado en el **“Informe de Resultados de la Auditoría”**, por ser la Responsable de la coordinación, ejecución, seguimiento y evaluación, del programa en comento por el ejercicio fiscal 2022, el cual de manera textual indica:

En el Apartado III “Resultados del Trabajo Desarrollado”, numeral 6.

Programa Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica (PRODEP).

La Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, recibió recursos aprobados y ministrados correspondiente al Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica, por la cantidad de \$9,021,170.00 (nueve millones, veintiún mil, ciento setenta pesos 00/100 M.N.), de los cuales se ejercieron y pagaron la cantidad de \$1,909,134.45 (un millón, novecientos nueve mil ciento treinta y cuatro pesos 45/100 M.N.), se reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE), la diferencia en cantidad de \$7,112,035.55 (siete millones, ciento doce mil, treinta y cinco pesos 55/100 M.N.), como recursos no ejercidos, adicional, se transfirió la cantidad de \$16,150.00 (dieciséis mil, ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.) a la Secretaría de Finanzas, por concepto de productos financieros, generados por la cuenta en el periodo comprendido del 13 de septiembre de 2022 al 09 de enero de 2023, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación, en el siguiente orden:

“2023, Año de Francisco Villa, el revolucionario del pueblo”

Órgano Interno de Control

PROGRAMA PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE PARA EDUCACIÓN BÁSICA				
Concepto	Aprobado (Asignado)	Pagado (31 de Dic 2022)	No ejercido / Reintegrar	Fechas de reintegro a la TESOFE
Gastos de Formación General	\$7,893,524.00	\$1,462,180.00	\$6,431,344.00	28/12/2022
Gastos de Formación en temas de igualdad entre mujeres y hombres Anexo 13	\$902,117.00	\$232,000.00	\$670,117.00	
Gastos de Operación	\$225,529.00	\$214,954.45	\$10,574.55	
Total:	\$9,021,170.00	\$1,909,134.45	\$7,112,035.55	
Productos Financieros	No aplica		\$16,150.00	13/09/2022 al 09/01/2023

Como se puede observar en el cuadro anterior, es importante señalar que, fue reintegrado la cantidad de \$7,112,035.55 (siete millones, ciento doce mil, treinta y cinco pesos 55/100 M.N.), lo cual representa el 78.83 % de los recursos ministrados a este Programa, que no fueron comprometidos ni devengados, y que por lo tanto, no se ejercieron en el ejercicio fiscal 2022, lo cual provocó que no se realizaran las acciones dirigidas al “personal educativo”, encaminadas a lograr aptitudes, conocimientos, capacidades o habilidades complementarias al desarrollo de capacidades disciplinarias, pedagógicas, didácticas y digitales para el desempeño en el Servicio Educativo, a través de la impartición de cursos, talleres, diplomados y otras acciones de formación²

Con referencia al Informe realizado, por los responsables del programa, mismo que, fue proporcionado como parte de la revisión, dan por cumplido a lo establecido en las Reglas de Operación del Programa³, y dada la situación del reintegro realizado a la Tesorería de la Federación (TESOFE), cuyo importe es representativo del 78.83% respecto del monto aprobado, cabe resaltar lo manifestado en el 4to. Informe Trimestral Físico Financiero, en el apartado de “Informe-Financiero”, que a la letra dice, en la Nota (10) del mismo:

“Es importante precisar, que el reintegro por concepto de Recursos No Ejercidos por la cantidad de \$7,112,035.55 (siete millones ciento doce mil treinta y cinco pesos 55/100 M.N.), se derivó a razón de que para estar en condiciones de ejercer el importe de la Ministración Extraordinaria por \$7,227,257.00 (siete millones doscientos veintisiete mil doscientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), recibida el 21 de octubre de 2022, se tenían dos opciones, la primera opción: mediante procedimiento de Licitación Pública Nacional de la cual el proceso administrativo de adjudicación tiene una duración aproximada de 45 días naturales de acuerdo a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y se corría el riesgo de que fuera declarada desierta. La segunda opción a realizar un Convenio de Colaboración con una Institución Pública, con fundamento en el artículo 1 antepenúltimo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Por lo que se optó por llevar a cabo un convenio de colaboración con la Universidad Pedagógica Nacional (UPN), quienes estuvieron de acuerdo con llevar a cabo dicho instrumento para la contratación del servicio de capacitación para los talleres Plan de Estudio para la Educación Preescolar, Primaria y Secundaria y la Educación Inclusiva en la Nueva Escuela Mexicana Recorriendo Caminos; por lo que se procedió a la

² Apartado II. De los “Antecedentes” del Convenio para la implementación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica, de fecha 06/09/2022

³ Numeral 3.5, Obligaciones, Tipo Básico, AEE, inciso i, “Enviar trimestralmente a la DGFC por oficio el avance físico y financiero del PRODEP (Anexo 1d)

Órgano Interno de Control

elaboración del convenio por parte del área de Jurídico de la SETAB, y durante los primeros días del mes de diciembre fue enviado a la UPN para su revisión y validación por parte del departamento jurídico de dicha institución, pero no obtuvimos respuesta alguna, debido a los tiempos ya que estaba cerca el periodo vacacional. Por lo anterior no fue posible concretar el compromiso de los recursos antes del 31 de diciembre del 2022”⁴

El objetivo de esta revisión, fue verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable para los reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por los recursos no ejercidos de los programas federales; por lo cual, este Órgano Interno de Control, de acuerdo a sus facultades y atribuciones, en específico “revisar el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de recursos públicos federales y participaciones federales” realiza la observancia, para el caso específico del **Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica, ya que fue reincidente respecto del ejercicio fiscal 2021, en el cual fue reintegrado el 97.70 % como recursos no ejercidos, en esta ocasión se reintegró el 78.83 %, respecto del total de los recursos asignados, el cual incide en el cumplimiento de los objetivos del programa en el Estado, advirtiéndose que no hubo un eficiente ejercicio de los recursos económicos en el ejercicio fiscal 2022, lo cual trae como consecuencia, el incumplimiento al Convenio establecido a la normatividad vigente aplicable.**

Por tal motivo, hago del conocimiento, al Titular de la Dirección de Recursos Financieros, que se enviará una copia de los resultados de este informe, en la parte que interesa al responsable de la operatividad del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica, con la finalidad de que, se tomen en cuenta las acciones sugeridas, respecto de las siguientes consideraciones:

- Establecer canales de comunicación eficientes, efectivos, oportunos y de manera anticipada, tomando en consideración las fechas en que se ministran los recursos del Programa a la Secretaría de Educación; autorización de la Dirección de Planeación para el uso de los recursos; y las fechas en que se programan o realizan los procesos licitatorios, creando las mejores condiciones, que permitan asegurar e implementar el adecuado proceso para la contratación de los servicios.
- Respecto al posible incumplimiento, de los requisitos establecidos en las bases licitatorias, de parte de los participantes, se sugiere a las áreas involucradas, analicen los procedimientos licitatorios establecidos, para este programa, lo anterior, para efecto de detección de deficiencias, afín de que se mejoren, se concreten y se proceda a la contratación de los servicios, ya que, debido a la premura del tiempo en que se recibe el recurso y cierre presupuestal, fue imposible llevar a cabo el procedimiento de contratación; lo anterior, con la finalidad de

⁴ Informe Trimestral físico Financiero, de fecha 12 de enero de 2023 firmado por los Titulares de la Dirección de Superación Académica del Magisterio y Dirección de Recursos Financieros de la Secretaría de Educación en el Estado.



Órgano Interno de Control

coadyubar en el proceso licitatorio, de contratación, comprometer y ejercer los recursos, que permitan dar cumplimiento y atención a los objetivos del programa y no reintegrar los recursos no ejercidos, a la Tesorería de la Federación (TESOFE), o en su caso, evitar correr el riesgo de cancelación de los beneficios del programa por parte de la Federación, lo anterior cuando no se haya ejercido el 70% de los recursos ministrados de acuerdo a la normatividad vigente aplicable.

Considerando lo anterior, se recomienda compartir estas acciones sugeridas, con las áreas involucradas de la Secretaría de Educación, de acuerdo al ámbito de su competencia; para no reincidir nuevamente en lo advertido, por este Órgano Interno de Control.

Sin otro particular, y agradeciendo su atención, me despido enviándole un cordial saludo.

ATENTAMENTE

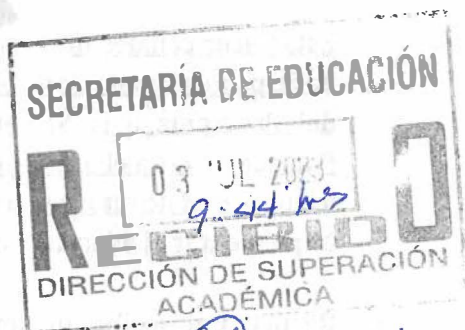
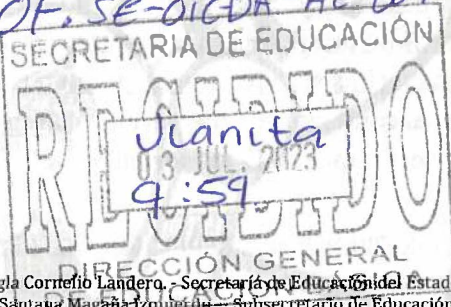


SECRETARÍA DE EDUCACIÓN
ÓRGANO INTERNO DE
CONTROL

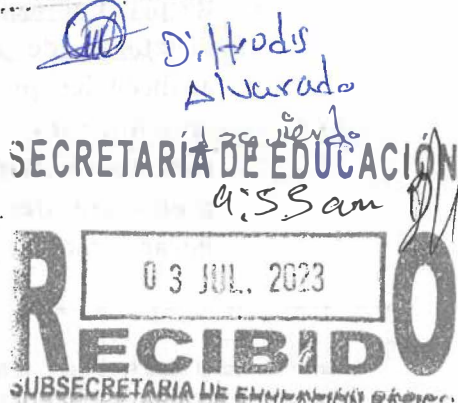
L.C.P. Ricardo Angles Almeida
Titular

03 JUL. 2023

OF. SE-OCDA-AC-001-2023



C.C.P.- Dra. Eglá Cornejo Landero. - Secretaría de Educación del Estado de Tabasco. Para conocimiento.
Profr. Santana Magaña Izquierdo. - Subsecretario de Educación Básica. Para conocimiento.
Archivo.
Lic. José Luis González Martínez. Director General de Educación Básica.



Elaboró

L.C.P. Nallely de la Cruz
López.
Auditora

Revisó

L.C.P. Rocio de la Cruz de la Cruz
Jefa del Departamento de Auditoría

Órgano Interno de Control

Oficio No. SFP/SAGP/OIC-SE/DA/0998/06/2023

Asunto: Entrega de Informe de Auditoría
número SE-OIC-DA-AC-001-2023.

Villahermosa, Tabasco a 29 de junio de 2023

Lic. Orlando León Méndez
Director de Recursos Financieros
Presente.

Con fundamento en los artículos 10 fracción II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 43 fracción XII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, en correlación con el arábigo 31 fracciones III, IV y V del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública y en cumplimiento de lo establecido en el Plan Anual de Trabajo 2023, autorizado por la Secretaría de la Función Pública, se emitió la orden de Auditoría No. SE-OIC-DA-AC-001-2023, denominada **"Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022"**, teniendo como objetivo: **"Supervisar el cumplimiento, de lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios del ejercicio en revisión, en específico los reintegros realizados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por concepto de recursos no devengados del ejercicio fiscal 2022"**.

De la revisión realizada a la documentación e información proporcionada por la dirección a su cargo, con la cual, se dio cumplimiento al artículo en comento, referente a los reintegros realizados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por concepto de recursos no devengados, al cierre del ejercicio fiscal 2022, de los siguientes programas:

1. Susidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (TELEBACHILLERATO).
2. Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE).
3. Nacional de Inglés (PRONI).
4. Expansión de la Educación Inicial (PEEI).
5. Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEXCE).
6. Desarrollo Profesional Docente (PRODEP).

Por lo anterior, como resultado de estos trabajos, se remite el informe de la revisión y verificación, por lo cual, se solicita gire las instrucciones que considere pertinentes, a fin de que se atiendan las acciones sugeridas y consideraciones contenidas en el mismo.

Sin otro particular, y agradeciendo su atención, me despido enviándole un cordial saludo.

ATENTAMENTE

L.C.P. Ricardo Angles Almeida
Titular


"2023, Año de Francisco Villa, el revolucionario del pueblo"



Órgano Interno de Control

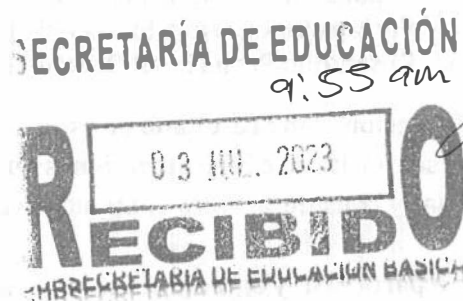
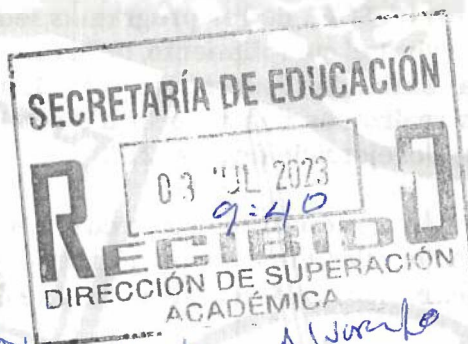
C.C.P.- Dra. Egle Cornelio Landero. - Secretaría de Educación del Estado de Tabasco. Para conocimiento.
Profr. Santana Magaña Izquierdo. - Subsecretario de Educación Básica. Para conocimiento.
Archivo.
Dra. Irma Peña Ramírez. Directora de Superación Académica del Magisterio. Para su conocimiento.



Elaboró

L.C.P. Nallely de la Cruz
López.
Auditora

Revisó

L.C.P. Rocio de la Cruz de la Cruz
Jefa del Departamento de Auditoría



FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022



INFORME DE AUDITORÍA

No. SE-OIC-DA-AC-001-2023

“Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales”



Ejercicio Fiscal 2022.

Villahermosa, Tabasco 12 de junio de 2023.

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

	ÍNDICE	PAG.
I.	Antecedentes	3
II.	Objetivo y Alcance	9
III.	Resultado del Trabajo Desarrollado	10
IV.	Conclusión y Recomendación General	17
V.	Cédula de Observaciones	18



	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN SECRETARÍA DE EDUCACIÓN  Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

I. Antecedentes

I.1. De la Dependencia. (Instancias ejecutoras en el Estado).

Considerando el contexto que enmarca la Ley del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, en relación al ente auditado, se establece que a la Secretaría de Educación le corresponde vigilar y cumplir la observancia del derecho a la educación, consagrado en el artículo 3o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, coadyuvar con la Federación para la capacitación y formación continuas del magisterio estatal e intervenir en los programas institucionales, regionales y sectoriales de inclusión social, que tenga un componente educativo dirigidos a la población que vive en situación de pobreza extrema; así mismo, refiere que es una Dependencia de la Administración Pública Centralizada y de manera específica en La Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, en su artículo 34, refiere en sus numerales II, IV, X, XI, XV y XVIII, que debe atender los siguientes asuntos:

II. Planear, programar, desarrollar, supervisar y evaluar la educación a cargo del Estado, en todos los tipos y niveles, en los términos de las leyes de la materia, bajo la cultura de la no violencia y educación para la paz.,

IV. Instrumentar, conducir, difundir y evaluar, las políticas y programas sectoriales de desarrollo en materia de servicios para la educación, ciencia y tecnología, con base en la legislación Estatal y Federal aplicable y las normas y lineamientos que determine el Titular del Ejecutivo;



X. Impulsar, en el ámbito de su competencia, la formación permanente del magisterio.

XI. Coadyuvar con la federación para la capacitación y formación continua del magisterio estatal, así como, del personal directivo y de supervisión escolar con el de contribuir a su profesionalización y al desarrollo de competencias docentes, incluidas las referidas al aprovechamiento de tecnologías de la información y educación.,

XV. Intervenir en los términos que defina la Ley, en programas institucionales, regionales y sectoriales de inclusión social, que tengan un componente educativo dirigidos a la población que vive en situación de pobreza extrema;

XVIII. Proponer, instrumentar y ejecutar los convenios de coordinación o concentración que en materia de educación, ciencia y tecnología suscriba el Ejecutivo con la Federación, Entidades Federativas, Municipios, Organismos Descentralizados, y los Sectores Social y Privado, en los términos de la legislación. De igual forma, en lo relativo a los programas de comunicación y difusión educativa.,

En complemento con el Reglamento Interior de la Dependencia, publicado en el Periódico oficial del Estado, suplemento 7334, de fecha 19 de diciembre del 2012, se establecen las bases, organización y funcionamiento de las unidades administrativas del Ente auditado; las funciones y atribuciones se detallan hasta el nivel de Dirección de Áreas; para efectos de conocer las principales actividades que realiza la Unidad auditada, en el

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Número de Auditoría: SE-OIC-DA-AC-001-2023	
Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.		Periodo: Ejercicio fiscal 2022
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		

artículo 25 del referido Reglamento, señala, que la Dirección de Recursos Financieros, dependiente de la Dirección General de Administración, es la Unidad Administrativa, responsable de operar y controlar el ejercicio de los ingresos y egresos de la Dependencia, vigilando el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, en colaboración con las Unidades Administrativas a cargo de Operar los Programas Federales y señalas las siguientes funciones:

- Operar y controlar el ejercicio de los ingresos y egresos de la Secretaría, vigilando el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes y solicitar a la Dirección de Planeación, Programación y Presupuesto, tramite las autorizaciones y modificaciones presupuestarias que correspondan, para dar sustento y solvencia a los programas de la Secretaría;
- Establecer los mecanismos de revisión sobre la documentación comprobatoria soporte, para asegurar que las áreas operativas de la Secretaría apliquen los procedimientos normativos en vigor, acorde a los lineamientos y políticas establecidas en materia presupuestal y fiscal;
- Formular y consolidar mensualmente los estados financieros de todos los programas que la Secretaría tiene asignados de acuerdo a los lineamientos emitidos por la Secretaría de Administración y Finanzas, y en su caso, por la Dependencia Federal correspondiente.



Con respecto a las Unidades Administrativas que integran la Secretaría de Educación, en su mayoría se ubican en Calle Héroes del 47 s/n, Col. Gil y Sáenz, Centro, Tabasco, con código postal 86080; para efectos de esta revisión la Dirección General de Administración y la Dirección de Recursos Financieros, se encuentran en el edificio principal.

Con el propósito de cumplir con lo establecido en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, el Gobierno del Estado de Tabasco, representado por el Titular del Ejecutivo Estatal (Gobernador del Estado), Titulares de las Secretarías de Gobierno, Secretaría de Educación y Secretaría de Finanzas, así como el Coordinador General de Asuntos Jurídicos, de acuerdo en el ámbito de su competencia, suscribieron los Convenios para recibir recursos económicos de la Federación, para el ejercicio fiscal 2022, en beneficio del Sector Educativo, estableciéndose por conducto de las diferentes Unidades Administrativas, adscritas a la Secretaría de Educación Pública (SEP), los respectivos convenios para la aplicación de los recursos económicos asignados a la Secretaría de Educación en el Estado (SETAB), en los cuales se establece con el Gobierno del Estado, la Participación, derechos y obligaciones de los siguientes programas:

➤ **Convenio de Apoyo Financiero para el Telebachillerato Comunitario:**

Formalizado el 03 de enero de 2022, se decreta el convenio de coordinación para el establecimiento, operación y apoyo financiero para los Planteles del "Telebachillerato", mediante una aportación de recursos públicos estatales, con base en su disponibilidad presupuestaria en el ejercicio fiscal 2022.

La "SEP" y el "GOBIERNO DEL ESTADO", en atención a las necesidades financieras, de los planteles

	Órgano Interno de Control de la SETAB	 Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

educativos, asignaron por partes iguales los subsidios, establecidos en el referido Convenio. La “SEP” aportara los recursos económicos con base en su disponibilidad presupuestaria y con cargo al Programa Presupuestario U006 “Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales”.

Su operatividad se realizó de acuerdo a lo establecido en el Convenio y en representación de la “SEP” se designó como responsables para el seguimiento, evaluación y cumplimiento del Programa a la Coordinación Sectorial de Planeación y Administración de la Subsecretaría de Educación Media Superior y por parte de la “SETAB” a la Coordinación de Telebachillerato Comunitario, adscrito a la Subsecretaría de Educación Media y Superior.

➤ **Convenio para la Operación del Programa Federal de Educación Básica: Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE).**



Formalizado el 31 de marzo de 2022, se establece como objetivo general en las Reglas de Operación del Programa: Fortalecer los Servicios de Educación Especial con acciones dirigidas a sus Agentes Educativos, equipamiento específico y establecimiento de Vínculos interinstitucionales, para que brinden una atención educativa equitativa e inclusiva acorde a las necesidades de educandos con discapacidad y/o con aptitudes sobresalientes en Educación Básica.

Su operatividad se realizó de acuerdo a lo establecido en las Reglas de Operación del Programa y en representación de la “SEP” se designó como responsables para el seguimiento, evaluación y cumplimiento del programa a la Dirección General de Desarrollo Curricular (DGDC) y por parte de la “SETAB” a la Dirección de Educación Especial, adscrita a la Subsecretaría de Educación Básica. Los recursos económicos fueron asignados de acuerdo al Presupuesto de Egresos de la Federación, para el ejercicio fiscal 2022, de los programas sujetos a Reglas de Operación.

➤ **Convenio para la Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial (PEEI).**

Formalizado el 16 de marzo de 2022, se establece como objetivo general en las Reglas de operación del Programa: Contribuir a que las niñas y niños de 0 días de nacidas(os) a 2 años 11 meses de edad, accedan a los servicios de educación inicial, mediante la implementación de la cobertura a través de Modalidades Escolarizadas y No Escolarizadas.

Su operatividad se realizó de acuerdo a lo establecido en las Reglas de Operación del Programa y en representación de la “SEP” se designó como responsables para el seguimiento, evaluación y cumplimiento del Programa a la Dirección General de Gestión Escolar y Enfoque Territorial (DGGEET) y por parte de la “SETAB” a la Dirección de Educación Inicial y Preescolar, adscrita a la Subsecretaría de Educación Básica. Los recursos económicos fueron asignados de acuerdo al Presupuesto de Egresos de la Federación, para el

	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN SECRETARÍA DE EDUCACIÓN  Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

ejercicio fiscal 2022, de los programas sujetos a Reglas de Operación.

➤ **Convenio para la Operación del Programa Federal de Educación Básica: Programa Nacional de Inglés (PRONI).**

Formalizado el 31 de marzo de 2022, se establece como objetivo general en las Reglas de Operación del Programa: Contribuir a que las escuelas públicas de educación básica, seleccionadas por las AEL fortalezcan sus capacidades técnicas y pedagógicas para la enseñanza y aprendizaje del idioma inglés.



Su operatividad se realizó de acuerdo a lo establecido en las Reglas de Operación del Programa y en representación de la "SEP" se designó como responsables para el seguimiento, evaluación y cumplimiento del programa a la Dirección General de Gestión Escolar y Enfoque Territorial (DGGEET) y por parte de la "SETAB" a la Unidad de Atención y Seguimiento de programas Especiales, adscritas a la Subsecretaría de Educación Básica. Los recursos económicos fueron asignados de acuerdo al Presupuesto de Egresos de la Federación, para el ejercicio fiscal 2022, de los programas sujetos a Reglas de Operación.

➤ **Convenio para la Operación del Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEXCE).**

Formalizado el 15 de febrero de 2022, en sus antecedentes refiere que establece como objetivo general en los lineamientos de operación del Programa:

Contribuir a la implementación de la Estrategia para el mejoramiento de las Escuelas Normales a través de propiciar el desarrollo de las capacidades académicas y de gestión de las Instituciones de Formación Docente Públicas, así como impulsar programas de formación, actualización y certificación para las futuras maestras y maestros en las lenguas de las regiones correspondientes.

Su operatividad se realizó de acuerdo a lo establecido en las Reglas de Operación del Programa y en representación de la "SEP" se designó como responsables para el seguimiento, evaluación y cumplimiento del Programa a la Dirección General de Educación Superior para el Magisterio (DGESuM) y por parte de la "SETAB" a la Dirección de Educación Superior, dependiente de la Subsecretaría de Educación Media y Superior. Para el logro de los objetivos se asignaron recursos públicos federales extraordinarios no regularizables para el desarrollo de los proyectos que hayan obtenido resultados favorables en el dictamen emitido por la DGESuM y la SES.

	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN SECRETARÍA DE EDUCACIÓN  Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

➤ **Convenio para la Implementación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica (PRODEP).**

Formalizado el 19 de mayo de 2022 y el 06 de septiembre de 2022, en complemento, se emite el Convenio Modificatorio, por la ampliación del Presupuesto y se establece como objetivo general en las Reglas de Operación del Programa:

Fortalecer el perfil necesario para el desempeño de las funciones de las y los profesores de tiempo completo, personal docente y personal con funciones de dirección, supervisión o asesoría técnico pedagógica de las instituciones de educación públicas, a través de programas de formación, actualización académica, capacitación y/o proyectos de investigación en igualdad de oportunidades para hombres y mujeres.

Su operatividad se realizó de acuerdo a lo establecido en las Reglas de Operación del Programa y en representación de la "SEP" se designó como responsables para el seguimiento, evaluación y cumplimiento del Programa a la Dirección General de Formación Continua a Docentes (DGFC) y por parte de la "SETAB" a la Dirección de Superación Académica del Magisterio, adscrita a la Subsecretaría de Educación Básica. Los recursos económicos fueron asignados de acuerdo al Presupuesto de Egresos de la Federación, para el ejercicio fiscal 2022, de los programas sujetos a Reglas de Operación.

I.2 De la Auditoría

Con fecha 18 de abril de 2023, mediante el Oficio No. SFP/SAGP/OIC-SE/DA/0561/04/2023, se emitió, la **Orden de Auditoría No. SE-OIC-DA-AC-001-2023, tipo de auditoría "de Cumplimiento", denominada "Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022"**. Dirigido a la Dirección de Recursos Financieros.

Por tal motivo, se solicitó a la Dirección de Recursos Financieros, responsable de operar y controlar el ejercicio de los ingresos y egresos de la Secretaría de Educación¹ de los Programas autorizados a la Secretaría de Educación, se solicitó información y documentación, referente al concepto de los recursos no devengados, al cierre del ejercicio fiscal 2022, para la realización de los reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE), y que se remitiera toda la documentación en formato PDF legible, y en su caso en archivos de excel, en discos compactos (CD), debidamente certificados por cada punto.

Se nombró sin perjuicio del aumento o sustitución del personal, que pudiera necesitarse en el transcurso de la misma, a los CC. L.C.P. Rocío de la Cruz de la Cruz, Jefa Del Departamento de Auditoría, L.C.P. Yesenia Vázquez

¹ Numeral II, artículo 25 del Reglamento Interior de la Secretaría de Educación en Tabasco

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023	Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	
Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.		Periodo: Ejercicio fiscal 2022
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		

Flores, L.C.P Betiz Pereyra Ramón, L.C.P Nallely de la Cruz López y T.C. Adrián Alejandro Hernández todos como Auditores, adscritos a este Órgano Interno de Control, con la facultad de actuar en forma individual o conjunta, en el proceso de la revisión y fiscalización. La Auditoría se inició el día 25 de abril de 2023, se constituyeron legalmente en las oficinas que ocupa la Dirección de Recursos Financieros, según se hace constar mediante el Acta de Inicio de la Auditoria No. SE-OIC-DA-AC-001-2023.

Se procedió a verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en donde se señala que:



“Las Entidades Federativas, a más tardar el 15 de enero de cada año, deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias Federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas por sus Entes Públicos.

Sin perjuicio de lo anterior, las Transferencias Federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior se hayan comprometido y aquéllas devengadas pero que no hayan sido pagadas, deberán cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, o bien, de conformidad con el calendario de ejecución establecido en el convenio correspondiente; una vez cumplido el plazo referido, los recursos remanentes deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes.

Los reintegros deberán incluir los rendimientos financieros generados.” SIC.

I.3 Normativa Aplicable

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus Municipios.
- Ley de Ingresos del Estado de Tabasco.
- Ley General de Educación.
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Manual De Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco.
- Normas Profesionales de Auditoria del Sistema Nacional de Fiscalización.
- Reglamento Interior de la Secretaría de Educación.

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros	Periodo: Ejercicio fiscal 2022

- Reglamento de Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco.
- Convenio para la Operación de los Programas Federales de Educación Básica. Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE).
- Convenio de colaboración para la operación del Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEXCE).
- Convenio para la implementación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica (PRODEP).
- Convenio de Apoyo Financiero para el Telebachillerato Comunitario.
- Convenio para la Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial (PEEI).
- Convenio para la Operación del Programa Federal de Educación Básica: Programa Nacional de Inglés (PRONI).

II. Objetivo y Alcance



Objetivo de la Auditoría

Supervisar el cumplimiento, de lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en específico los reintegros realizados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por concepto de recursos no devengados de los programas federales correspondientes al ejercicio fiscal 2022.

Alcance

Revisar la documentación comprobatoria y justificativa de los reintegros no devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022, correspondientes a los seis programas seleccionados, conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Convenios establecidos para cada Programa, informes de avances financieros del 4to trimestre y cierre del ejercicio presupuestal 2022, de los siguientes programas:

1. Subsidios federales para Organismos Descentralizados Estatales (APOYO FINANCIERO PARA EL TELEBACHILLERATO COMUNITARIO).
2. Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE).
3. Programa Nacional de Inglés (PRONI).
4. Programa Expansión de la Educación Inicial (PEEI).
5. Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEXCE).
6. Programa Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica (PRODEP).

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

III. Resultados del Trabajo Desarrollado

Conforme a los procedimientos establecidos en la auditoría, se verificó la documentación comprobatoria que, señala las fechas en que se efectuaron las transferencias a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por concepto de los recursos no ejercidos y/o no devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022; así como de los productos financieros, de conformidad con lo establecido en el Artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los cuales en primera instancia, fueron transferidos de las cuentas bancarias específicas aperturadas, de cada uno de los programas de la Secretaría de Educación, a las cuentas de la Secretaría de Finanzas del Estado, aperturadas para tal fin y en segunda instancia, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

Para tal efecto, se solicitó información y documentación comprobatoria, que acrediten los reintegros realizados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de los siguientes programas:

1. **Subsidios federales para Organismos Descentralizados Estatales (APOYO FINANCIERO PARA EL TELEBACHILLERATO COMUNITARIO).**
2. **Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE).**
3. **Programa Nacional de Inglés (PRONI).**
4. **Programa Expansión de la Educación Inicial (PEEI).**
5. **Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEXCE).**
6. **Programa Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica (PRODEP).**

Se solicitó documentación comprobatoria, de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Contratos de apertura de cuentas bancarias.
- ✓ Auxiliares de los registros contables y presupuestales, al 31 de diciembre de 2022 o según sea el caso, al cierre del 1er. Trimestre de 2023.
- ✓ Informes de avances físicos financieros, debidamente firmados y validados por los servidores públicos responsables de su elaboración.
- ✓ Informe del cierre presupuestal del ejercicio de los recursos al 31 de diciembre de 2022, debidamente validado por responsable de su elaboración.
- ✓ Documentos que acrediten los reintegros a la TESOFE: línea de captura, transferencia bancaria a la TESOFE, auxiliar contable de bancos del mes correspondiente, en el que se haya realizado el movimiento, Póliza contable del egreso, estado de cuenta de donde se dispuso el recurso económico.
- ✓ Documentos que acrediten los reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE): transferencia bancaria de las cuentas productivas específicas de los programas, a las cuentas bancarias de la Secretaría de Finanzas, para su posteriormente reintegro a la TESOFE, auxiliar contable de bancos correspondientes al mes, en el cual se haya realizado el movimiento, póliza contable de egreso y su soporte documental, estado de cuenta de donde se dispuso el reintegro, de los programas referidos.

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023	Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	
Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.		Periodo: Ejercicio fiscal 2022
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		

- ✓ Documentos que acrediten la cancelación de las cuentas bancarias aperturadas de los programas referidos.
- ✓ Oficios que confirmen que se realizaron los reintegros, de la Secretaría de Finanzas a la Tesorería de la Federación (TESOFE).



Como resultado de la revisión y de acuerdo a la información y documentación proporcionada, se verificó que, la Dirección de Recursos Financieros, realizara las gestiones ante la Secretaría de Finanzas, para que se efectuaran los reintegros de los recursos económicos no ejercidos y/o no devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022 y la inclusión de los productos financieros generados, de las cuentas bancarias específicas de los seis programas seleccionados; así mismo, se revisaron las pólizas contables, comprobantes bancarios, líneas de captura, estados de cuenta y oficios de instrucción, remitidos a la Secretaría de Finanzas del Estado, solicitando que se realizaran los reintegros correspondientes a la TESOFE.

Los resultados de la auditoría y revisión a la información y documentación proporcionada de cada uno de los programas, se detallan a continuación:

1. Subsidios federales para Organismos Descentralizados Estatales (APOYO FINANCIERO PARA EL TELEBACHILLERATO COMUNITARIO):

La Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, recibió recursos aprobados y ministrados correspondiente al **Convenio de Apoyo Financiero para el Telebachillerato Comunitario**, por la cantidad de **\$19,982,525.00** (diecinueve millones, novecientos ochenta y dos mil, quinientos veinticinco pesos 00/100 M.N.), de los cuales se ejercieron y pagaron la cantidad de **\$19,557,454.18** (diecinueve millones, quinientos cincuenta y siete mil, cuatrocientos cincuenta y cuatro pesos 18/100 M.N.) y la diferencia se reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE), la cantidad de **\$425,070.82** (cuatrocientos veinticinco mil, setenta pesos 82/100 M.N.), como recursos no ejercidos, respecto a la aportación federal, adicional, se transfirió la cantidad de **\$760.00** (setecientos sesenta pesos 00/100 M.N.), a la Secretaría de Finanzas del Estado, por concepto de productos financieros, generados por la cuenta en el periodo de junio 2022 a marzo 2023, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), de acuerdo al siguiente orden:

APOYO FINANCIERO PARA EL TELEBACHILLERATO COMUNITARIO				
Concepto	Aprobado (Asignado)	Pagado (31 de Dic 2022)	No ejercido/ Reintegrar	Fechas de reintegro a la TESOFE
Gastos de operación.	\$375,000.00	\$349,366.87	\$25,633.13	28/12/2022 al 13/01/2023
Servicios personales.	\$17,653,150.00	\$17,333,936.91	\$319,213.09	
Anexo "C" incremento por Política Salarial del 3.5%+1.0%.	\$704,375.00	\$675,343.64	\$29,031.36	
Anexo "F" Recursos Extraordinarios para Contribuir con la Obligación y Gratuidad.	\$1,250,000.00	\$1,198,806.76	\$51,193.24	
Total:	\$19,982,525.00	\$19,557,454.18	\$425,070.82	
Productos Financieros	No aplica		\$760.00	03/06/2022 al 14/03/2023

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023	Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	
Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.		Periodo: Ejercicio fiscal 2022
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		



2. Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE).

La Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, recibió recursos aprobados y ministrados correspondiente al **Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial**, por la cantidad de **\$13,467,953.95** (trece millones, cuatrocientos sesenta y siete mil, novecientos cincuenta y tres pesos 95/100 M.N.), del cual se ejercieron y pagaron la cantidad de \$12,162,577.24 (doce millones, ciento sesenta y dos mil, quinientos setenta y siete pesos 24/100 M.N.), pagándose al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de **\$6,640,681.61** (seis millones, seiscientos cuarenta mil, seiscientos ochenta y un pesos 61/100 M.N.) y al 31 de marzo de 2023 la cantidad de **\$5,521,895.63** (cinco millones, quinientos veintiún mil, ochocientos noventa y cinco pesos 63/100 M.N.), se realizó el reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por la diferencia de **\$1,305,376.71** (un millón, trescientos cinco mil, trescientos setenta y seis pesos 71/100 M.N.), como recursos no ejercidos, adicional, se transfirió la cantidad de **\$57,397.00** (cincuenta y siete mil, trescientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), a la Secretaria de Finanzas, por concepto de productos financieros, generados en la cuenta del periodo comprendido del 28 de diciembre de 2022 al 11 de abril de 2023, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), integrado de la siguiente manera:

PROGRAMA FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN ESPECIAL					
Concepto	Aprobado (Asigando)	Pagado (31 de Dic 2022)	Pagado (31 de Mar 2023)	No ejercido/ Reintegrar	Fechas de reintegro a la TESOFE
1. Fortalecimiento de Agentes Educativos	\$5,204,261.37	\$1,124,361.32	\$3,892,596.92	\$187,303.13	11/01/2023
2. Centros Educativos Equipados	\$7,231,963.58	\$4,800,571.54	\$1,629,298.71	\$802,093.33	
3. Vínculos Interinstitucionales	\$718,515.00	\$596,633.82	-	\$121,881.18	
Gastos de Operación Local	\$313,214.00	\$119,114.93	-	\$194,099.07	
Total:	\$13,467,953.95	\$6,640,681.61	\$5,521,895.63	\$1,305,376.71	
Productos Financieros	No aplica			\$57,397.00	28/12/2022 al 11/04/2023

3. Programa Nacional de Inglés (PRONI).

La Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, recibió recursos aprobados y ministrados correspondiente al **Programa Nacional de Inglés**, por la cantidad de **\$7,926,837.90** (siete millones, novecientos veintiséis mil, ochocientos treinta y siete pesos 90/100 M.N.), de los cuales se ejercieron y pagaron la cantidad de **\$7,799,025.20** (siete millones, setecientos noventa y nueve mil, veinticinco pesos 20/100 M.N.), se reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE), la diferencia en cantidad de **\$127,812.70** (ciento veintisiete mil, ochocientos doce pesos 70/100 M.N.), como recursos no ejercidos, además se transfirió la cantidad de **\$16,031.00** (dieciséis mil, treinta y un pesos 00/100 M.N.), a la Secretaria de Finanzas por concepto de productos financieros, generados en la cuenta en el mes de enero de 2023, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), en el siguiente orden.



FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

PROGRAMA NACIONAL DE INGLÉS				
Concepto	Aprobado (Asigando)	Pagado (31 de Dic 2022)	No ejercido/ Reintegrar	Fechas de reintegro a la TESOFE
1. Certificación Nacional o Internacional de Educandos.	\$248,000.00	\$227,240.00	\$20,760.00	11/01/2023
2. Fortalecimiento Académico	\$2,153,237.90	\$2,080,857.40	\$72,380.50	
3. Servicios de Asesores Externos Especializados	\$5,426,300.00	\$5,394,950.00	\$31,350.00	
4. Uso de la Herramienta Tecnológica.	-	-	-	
5. Gastos de Operación Local	\$99,300.00	\$95,977.80	\$3,322.20	
Total:	\$7,926,837.90	\$7,799,025.20	\$127,812.70	
Productos Financieros	No aplica		\$16,031.00	10/01/2023 al 11/01/2023

4. Programa Expansión de la Educación Inicial (PEEI).

La Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, recibió recursos aprobados y ministrados correspondiente al **Programa Expansión de la Educación Inicial**, por la cantidad de **\$2,205,690.43** (dos millones, doscientos cinco mil, seiscientos noventa pesos 43/100 M.N.), de los cuales, se ejercieron y pagaron la cantidad de **\$1,354,008.38** (un millón, trescientos cincuenta y cuatro mil, ocho pesos 38/100 M.N.), se reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE), la diferencia en cantidad de **\$851,682.05** (ochocientos cincuenta y un mil, seiscientos ochenta y dos pesos 05/100 M.N.), como recursos no ejercidos, adicional, se transfirió la cantidad de **\$651.00** (seiscientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.), a la Secretaría de Finanzas por concepto de productos financieros, generados en la cuenta en el periodo comprendido del 28 de diciembre de 2022 al 26 de febrero de 2023, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), en el siguiente orden:

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL				
Concepto	Aprobado (Asigando)	Pagado (31 de Dic 2022)	No ejercido/ Reintegrar	Fechas de reintegro a la TESOFE
APOYO 1. Fortalecimiento de los CAI Federalizado y los CENDI en procesos de regularización con inmueble federalizado	\$1,118,242.80	\$521,597.76	\$596,645.04	13/01/2023
APOYO 2. Estrategia de Visitas a Hogares	-	-	-	
APOYO 3. Implementación y operación de los CCAPI	-	-	-	
APOYO 4. Capacitación de Agentes Educativos Federalizados y Comunitarios	\$522,400.00	\$430,532.01	\$91,867.99	
APOYO 5. CENDI en proceso de regularización con apoyo voluntario	-	-	-	
APOYO 6. Difusión de los objetivos y principios rectores de la Educación Inicial	\$532,451.22	\$391,116.13	\$141,335.09	
Gastos de Operación Local	\$32,596.41	\$10,762.48	\$21,833.93	
Total:	\$2,205,690.43	\$1,354,008.38	\$851,682.05	
Productos Financieros	No aplica		\$651.00	28/12/2022 al 16/02/2023

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022



5. Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEXCE).

La Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, recibió recursos aprobados y ministrados correspondiente al **Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa**, por la cantidad de **\$18,089,641.00** (dieciocho millones, ochenta y nueve mil, seiscientos cuarenta y un pesos 00/100 M.N.), de los cuales se ejercieron y pagaron la cantidad de **\$17,018,284.48** (diecisiete millones, dieciocho mil doscientos ochenta y cuatro pesos 48/100 M.N.), se reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE), la diferencia en cantidad de **\$1,071,356.52** (un millón, setenta y un mil, trescientos cincuenta y seis pesos 52/100 M.N.), como recursos no ejercidos, adicional, se transfirió la cantidad de **\$356.00** (trescientos cincuenta y seis pesos 00/100 M.N.), a la Secretaría de Finanzas, por concepto de productos financieros, generados en la cuenta en el periodo del 28 de diciembre de 2022 al 13 de enero de 2023, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), en el siguiente orden:

PROGRAMA FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA				
Concepto	Aprobado (Asigando)	Pagado (31 de Dic 2022)	No ejercido/ Reintegrar	Fechas de reintegro a la TESOFE
ProGen 1: Proyecto Estatal atiende a las necesidades de las Escuelas Normales.	\$291,167.00	\$207,439.28	\$83,727.72	28/12/2022
ProGen 2: Proyecto Estatal atiende a las necesidades de las Gestión Estatal.	\$1,517,797.00	\$530,168.20	\$987,628.80	
ProFEN: Normal de Educación Especial "Graciela Pintado de Madrazo"	\$2,334,638.00	\$2,334,638.00	-	
ProFEN: Escuela Normal Urbana Licenciatura de Educación Primaria y Preescolar.	\$3,414,644.00	\$3,414,644.00	-	
ProFEN: Escuela "Pablo García Ávalos" Licenciatura de Educación Física.	\$2,544,192.00	\$2,544,192.00	-	
ProFEN: Escuela "Rosario María Gutiérrez Eskildsen" Licenciatura de Educación Preescolar.	\$2,557,624.00	\$2,557,624.00	-	
ProFEN: Escuela "Rosario María Gutiérrez Eskildsen" Licenciatura Educación Primaria.	\$2,837,029.00	\$2,837,029.00	-	
ProFEN: Instituto de Educación Superior del Magisterio.	\$2,592,550.00	\$2,592,550.00	-	
Total:	\$18,089,641.00	\$17,018,284.48	\$1,071,356.52	
Productos Financieros	No aplica		\$356.00	28/12/2022 al 13/01/2023

6. Programa Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica (PRODEP).

La Secretaría de Educación del Estado de Tabasco, recibió recursos aprobados y ministrados correspondiente al **Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica**, por la cantidad de **\$9,021,170.00** (nueve millones, veintiún mil, ciento setenta pesos 00/100 M.N.), de los cuales se ejercieron y pagaron la cantidad de **\$1,909,134.45** (un millón, novecientos nueve mil, ciento treinta y cuatro pesos 45/100 M.N.), se reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE), la diferencia en cantidad de **\$7,112,035.55** (siete millones, ciento doce mil, treinta y cinco pesos 55/100 M.N.), como recursos no ejercidos, adicional, se transfirió la cantidad de **\$16,150.00** (dieciséis mil, ciento cincuenta pesos 00/100 M.N.) a la Secretaría de Finanzas, por concepto de productos financieros, generados por la

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

cuenta en el periodo comprendido del 13 de septiembre de 2022 al 09 de enero de 2023, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación, en el siguiente orden:

PROGRAMA PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE PARA EDUCACIÓN BÁSICA				
Concepto	Aprobado (Asignado)	Pagado (31 de Dic 2022)	No ejercido / Reintegrar	Fechas de reintegro a la TESOFE
Gastos de Formación General	\$7,893,524.00	\$1,462,180.00	\$6,431,344.00	28/12/2022
Gastos de Formación en temas de igualdad entre mujeres y hombres Anexo 13	\$902,117.00	\$232,000.00	\$670,117.00	
Gastos de Operación	\$225,529.00	\$214,954.45	\$10,574.55	
Total:	\$9,021,170.00	\$1,909,134.45	\$7,112,035.55	
Productos Financieros	No aplica		\$16,150.00	13/09/2022 al 09/01/2023


Como se puede observar en el cuadro anterior, es importante señalar que, fue reintegrado la cantidad de \$7,112,035.55 (siete millones, ciento doce mil, treinta y cinco pesos 55/100 M.N.), lo cual representa el **78.83 %** de los recursos ministrados a este Programa, que no fueron comprometidos ni devengados, y que por lo tanto, no se ejercieron en el ejercicio fiscal 2022, lo cual provocó que no se realizaran las acciones dirigidas al “personal educativo”, encaminadas a lograr aptitudes, conocimientos, capacidades o habilidades complementarias al desarrollo de capacidades disciplinarias, pedagógicas, didácticas y digitales para el desempeño en el Servicio Educativo, a través de la impartición de cursos, talleres, diplomados y otras acciones de formación²

Con referencia al Informe realizado, por los responsables del programa, mismo que, fue proporcionado como parte de la revisión, dan por cumplido a lo establecido en las Reglas de Operación del Programa³, y dada la situación del reintegro realizado a la Tesorería de la Federación (TESOFE), cuyo importe es representativo del 78.83% respecto del monto aprobado, cabe resaltar lo manifestado en el 4to. Informe Trimestral Físico Financiero, en el apartado de “Informe-Financiero”, que a la letra dice, en la Nota (10) del mismo:

“Es importante precisar, que el reintegro por concepto de Recursos No Ejercidos por la cantidad de \$7,112,035.55 (siete millones ciento doce mil treinta y cinco pesos 55/100 M.N.), se derivó a razón de que para estar en condiciones de ejercer el importe de la Ministración Extraordinaria por \$7,227,257.00 (siete millones doscientos veintisiete mil doscientos cincuenta y siete pesos 00/100 M.N.), recibida el 21 de octubre de 2022, se tenían dos opciones, la primera opción: mediante procedimiento de Licitación Pública Nacional de la cual el proceso administrativo de adjudicación tiene una duración aproximada de 45 días naturales de acuerdo a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y se corría el riesgo de que fuera declarada desierta. La segunda opción a realizar un Convenio de Colaboración con una Institución Pública, con fundamento en el artículo 1 antepenúltimo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Por lo

² Apartado II. De los “Antecedentes” del Convenio para la implementación del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica, de fecha 06/09/2022

³ Numeral 3.5, Obligaciones, Tipo Básico, AEE, inciso i, “Enviar trimestralmente a la DGFC por oficio el avance físico y financiero del PRODEP (Anexo 1d)

	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN SECRETARÍA DE EDUCACIÓN  Número de Auditoría SE-OIC-DA-AC-001-2023
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022



que se optó por llevar a cabo un convenio de colaboración con la Universidad Pedagógica Nacional (UPN), quienes estuvieron de acuerdo con llevar a cabo dicho instrumento para la contratación del servicio de capacitación para los talleres Plan de Estudio para la Educación Preescolar, Primaria y Secundaria y la Educación Inclusiva en la Nueva Escuela Mexicana Recorriendo Caminos, por lo que se procedió a la elaboración del convenio por parte del área de Jurídico de la SETAB, y durante los primeros días del mes de diciembre fue enviado a la UPN para su revisión y validación por parte del departamento jurídico de dicha institución, pero no obtuvimos respuesta alguna, debido a los tiempos ya que estaba cerca el periodo vacacional. Por lo anterior no fue posible concretar el compromiso de los recursos antes del 31 de diciembre del 2022”⁴

El objetivo de esta revisión, fue verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable para los reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por los recursos no ejercidos de los programas federales; por lo cual, este Órgano Interno de Control, de acuerdo a sus facultades y atribuciones, en específico “revisar el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de recursos públicos federales y participaciones federales” realiza la observancia, para el caso específico del **Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica, ya que fue reincidente respecto del ejercicio fiscal 2021, en el cual fue reintegrado el 97.70 % como recursos no ejercidos, en esta ocasión se reintegró el 78.83 %, respecto del total de los recursos asignados, el cual incide en el cumplimiento de los objetivos del programa en el Estado, advirtiéndose que no hubo un eficiente ejercicio de los recursos económicos en el ejercicio fiscal 2022, lo cual trae como consecuencia, el incumplimiento al Convenio establecido a la normatividad vigente aplicable.**

Por tal motivo, hago del conocimiento, al Titular de la Dirección de Recursos Financieros, que se enviará una copia de los resultados de este informe, en la parte que interesa al responsable de la operatividad del Programa para el Desarrollo Profesional Docente para Educación Básica, con la finalidad de que, se tomen en cuenta las acciones sugeridas, respecto de las siguientes consideraciones:

- Establecer canales de comunicación eficientes, efectivos, oportunos y de manera anticipada, tomando en consideración las fechas en que se ministran los recursos del Programa a la Secretaría de Educación; autorización de la Dirección de Planeación para el uso de los recursos; y las fechas en que se programan o realizan los procesos licitatorios, creando las mejores condiciones, que permitan asegurar e implementar el adecuado proceso para la contratación de los servicios.
- Respecto al posible incumplimiento, de los requisitos establecidos en las bases licitatorias, de parte de los participantes, se sugiere a las áreas involucradas, analicen los procedimientos licitatorios establecidos, para este programa, lo anterior, para efecto de detección de deficiencias, afín de que se mejoren, se concreten y se proceda a la contratación de los servicios, ya que, debido a la premura del tiempo en que se recibe el recurso y cierre presupuestal, fue imposible llevar a cabo el procedimiento de contratación; lo anterior, con la finalidad de coadyubar en el proceso licitatorio, de contratación, comprometer y ejercer los

⁴ Informe Trimestral físico Financiero, de fecha 12 de enero de 2023 firmado por los Titulares de la Dirección de Superación Académica del Magisterio y Dirección de Recursos Financieros de la Secretaría de Educación en el Estado.

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Número de Auditoría: SE-OIC-DA-AC-001-2023 Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

recursos, que permitan dar cumplimiento y atención a los objetivos del programa y no reintegrar los recursos no ejercidos, a la Tesorería de la Federación (TESOFE), o en su caso, evitar correr el riesgo de cancelación de los beneficios del programa por parte de la Federación, lo anterior cuando no se haya ejercido el 70% de los recursos ministrados de acuerdo a la normatividad vigente aplicable.

IV. Conclusión y Recomendación General.



Conclusión.

De acuerdo a la revisión y a la documentación e información proporcionada, por la Dirección de Recursos Financieros, se comprobó que efectuaron los trámites necesarios, ante la Secretaría de Finanzas del Estado, para realizar los reintegros respectivos a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por concepto de recursos no ejercidos y/o no devengados al 31 de diciembre del 2022; lo cual demuestra que, se llevaron a cabo de manera oportuna, cumpliendo con lo establecido en el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Por lo anterior, No se presentan observaciones en referencia a la auditoría realizada.

Recomendación.

De manera general, se recomienda que la Dirección de Recursos Financieros, **continúe realizando de manera eficiente y eficaz, la captura y actualización de las cifras en sus sistemas, referente a los registros presupuestales y contables que, permitan la determinación de los recursos no comprometidos, devengados y/o no ejercidos, al cierre de los ejercicios fiscales subsecuentes; así como, de los productos financieros generados en las cuentas bancarias, de los cuales, todos son transferidos a las cuentas bancarias respectivas, aperturadas a nombre de la Secretaría de Finanzas del Estado, para su posterior reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por ser el Ente responsable de realizar los mismos. Por consiguiente, se considere realicen el seguimiento oportuno, ante la Secretaría de Finanzas del Estado, para que, permita contar con la documentación comprobatoria, que acredite los reintegros a la Tesorería de la Federación.**

Aunado a lo anterior, con el fin de evitar que sean reintegrados los recursos económicos de los programas, por cuestiones administrativas, que pudieran ocasionar posibles observaciones, por parte de los entes fiscalizadores externos, por no ejercerse y reintegrarse; **de acuerdo al ámbito de su competencia y con la colaboración de las áreas operativas de la Dirección de Recursos Financieros, deberán valorar la importancia que tiene implementar acciones de mejora continua, que permitan dar un seguimiento eficaz y oportuno, al ejercicio de los recursos económicos, asignados a los Programas federales; debiendo además coadyuvar con las áreas involucradas de la Secretaría de Educación, para que se ejerzan de manera oportuna y eficiente.**

FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> 	Órgano Interno de Control de la SETAB	EDUCACIÓN <small>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</small> 
Ente: Secretaría de Educación de Tabasco	Nombre de Auditoría: Auditoría al cumplimiento de la normativa de reintegros a la TESOFE de los programas federales del ejercicio fiscal 2022.	
Área Fiscalizada: Dirección de Recursos Financieros		Periodo: Ejercicio fiscal 2022

V. Cédula de observaciones

En el caso específico de los reintegros de los recursos no ejercidos al 31 de diciembre de 2022, **No** se determinaron observaciones y/o irregularidades, que dieran lugar a la emisión de cédulas de observaciones.





Oficio: SFP/SAOP/470/09/2024.

Asunto: Respuesta a solicitud de Información.

Villahermosa, Tabasco, a 04 de septiembre de 2024

Lic. Mariana Guadalupe Priego Cortes.
Subdirectora de la Unidad de Transparencia
P r e s e n t e.

En atención a su oficio SFP/UT/216/09/2024 de fecha 02 de septiembre de 2024, mediante el cual solicita a esta Unidad Administrativa, remita la respuesta que al respecto proceda, relativa a la solicitud de acceso a la Información Pública Folio N° 272095800010324, a través de la cual se requirió lo siguiente: "Copia en versión electrónica de las auditorías realizadas a la Secretaría de Educación, que fueron terminadas en el año 2023" (Sic).

De conformidad con lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, y para dar cumplimiento a la información requerida, me permito hacer de su conocimiento que esta Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública, no realizó auditoría a la Secretaría de Educación, en el año 2023.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

Ing. Gilberto Cano Mollinedo
Subsecretario de Auditoría a la Obra Pública

C.c.p.- M. en Admón. Jaime Antonio Farías Mora, Secretario de la Función Pública. - Para conocimiento.
C.c.p.- Ing. Jorge Antonio Chávez Rivera. - Director de Fiscalización, Auditoría y Supervisión, de la SFPE.
C.c.p.- Archivo.

JCRM/DHM