

## **Gobierno del Estado de Tlaxcala**

### **Sistema de Recursos Federales Transferidos**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-29000-19-1472-2020

1472-GB-GF

#### ***Alcance***

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; la transparencia y difusión de la información, y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

#### ***Antecedentes***

Con el fin de apoyar la transparencia y la rendición de cuentas de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México, diversos ordenamientos establecen disposiciones al respecto.

En ese sentido, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Coordinación Fiscal establecen que las entidades tienen la obligación de informar sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos federales que se les hayan transferido por medio de las aportaciones federales, subsidios y convenios de coordinación en materia de descentralización o reasignación.

Lo anterior, en los términos establecidos por los “Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33”, mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), antes Sistema de Formato Único (SFU), que diseñó la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para tal fin.

De la misma forma, estos ordenamientos establecen la obligación de evaluar los recursos federales que son ejercidos por las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, así como sus respectivas administraciones públicas paraestatales o cualquier otra institución pública de carácter local, con base en indicadores estratégicos y de gestión.

Esta información debe ser entregada por la entidad federativa a más tardar a los 20 días naturales posteriores a la terminación de cada trimestre en el ejercicio fiscal respectivo.

Los municipios y alcaldías de la Ciudad de México proporcionan su información por conducto de las entidades federativas.

Con base en lo reportado por las entidades federativas, la SHCP, que es la coordinadora del sistema referido, informa al Congreso de la Unión el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos, como parte de los Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que el Ejecutivo Federal le presenta trimestralmente.

Debido a la importancia del Sistema de Recursos Federales Transferidos, como instrumento para posibilitar ese ejercicio informativo y de rendición de cuentas a la sociedad y al Congreso, la Auditoría Superior de la Federación consideró en su programa de auditorías de la Cuenta Pública 2019, la fiscalización del proceso de gestión y operación del sistema.

Para ello, se realizó una auditoría a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como dependencia federal coordinadora del SRFT; una a la Secretaría de Bienestar, por ser una de las principales dependencias coordinadoras del sistema en el sector de desarrollo social; así como a cuatro entidades federativas: Estado de México, Hidalgo, Jalisco y Tlaxcala.

Con las revisiones a las entidades federativas se buscó verificar que los reportes del ejercicio, destino y resultados del gasto se integraron de manera adecuada y con oportunidad.

El Sistema se conforma de los módulos referidos a los formatos de gestión de proyectos y avance financiero, indicadores de desempeño y evaluación, los cuales fueron revisados por la ASF a fin de proporcionar una valoración de sus contenidos, determinar su debida integración y la calidad de la información.

En las auditorías a las entidades federativas se verificó la entrega de los informes trimestrales y el informe definitivo por medio del SRFT, así como la existencia de un área coordinadora de la gestión del sistema.

Al respecto, se verificaron los controles establecidos por las dependencias coordinadoras del sistema en los estados, para recibir, revisar, validar y registrar la información en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero, indicadores de desempeño y evaluación en el SRFT.

Se revisaron también los temas de capacitación en el uso del sistema, a fin de conocer si ésta se proporcionó a los responsables de coordinar su gestión, así como a los ejecutores de los fondos y programas. Asimismo, se verificó que los ejecutores de los fondos y programas dispusieron de las claves para acceder y reportar la información al Sistema durante el ejercicio 2019.

Como parte de estas auditorías, también se verificó que la información existente en el Sistema, correspondiente a los informes trimestrales y al informe definitivo, se publicó en el sitio oficial de internet de la coordinadora en el estado y en la página de Transparencia Presupuestaria de la SHCP.

Para verificar la correspondencia de los registros incorporados al sistema, con la información contable y financiera respectiva, a efecto de conocer la calidad de los datos, se seleccionaron tres programas, que son los siguientes: Programa para el Desarrollo Profesional Docente; Fortalecimiento a la Atención Médica, y Salud Materna, Sexual y Reproductiva.

Se revisó asimismo, el proceso de definición de las metas y resultados de los indicadores de desempeño reportados, para lo cual se seleccionaron ocho indicadores, los cuales fueron: tres del FASSA, (Razón de mortalidad materna de mujeres sin seguridad social; Médicos generales y especialistas por cada mil habitantes de población no derechohabiente; y, Razón de mortalidad materna de mujeres sin seguridad social); dos del FAM, uno en su vertiente de Asistencia Social (Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos) y otro en la vertiente de Infraestructura Educativa Básica (Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de construcción); y tres del FONE, (Eficiencia terminal en educación primaria, Porcentaje de estudiantes que obtienen el nivel de logro educativo mayor al nivel I en lenguaje y comunicación, y Porcentaje de alumnos matriculados en educación primaria atendidos en centros de trabajo federalizados).

Con base en esta experiencia fiscalizadora, la ASF dará continuidad a las revisiones, en el próximo ejercicio de fiscalización, Cuenta Pública 2020, mediante la incorporación de más dependencias coordinadoras sectoriales que informan en el sistema y un mayor número de entidades federativas, a fin de aportar elementos para mejorar su gestión y operación.

## **Resultados**

### **Coordinación y Control de la Operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos**

1. El Departamento de Fondos Federales y Estatales de la Dirección de Contabilidad Gubernamental y Coordinación Hacendaria, de la Secretaría de Planeación y Finanzas (SPyF) del Gobierno del Estado de Tlaxcala, fue el encargado de la gestión del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en la entidad federativa. Se integra por siete personas y entre sus funciones, estuvo el seguimiento a la recepción de fondos federales y municipales, y de los recursos propios del estado, así como a los programas y al ejercicio de los recursos destinados a la inversión pública del Gobierno del Estado; asimismo, tuvo entre sus atribuciones capacitar a dependencias, entidades y municipios para la captura, en ese sistema, de los informes trimestrales relativos a la información que sobre el ejercicio de recursos federales se deben proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Adicionalmente a las actividades propias de la gestión del SRFT, el Departamento de Fondos Federales y Estatales tuvo bajo su responsabilidad el control financiero y presupuestal de los programas federales y estatales, las conciliaciones financieras y presupuestales mensuales con los ejecutores de obra pública, el formato para la publicación en la página de

transparencia de la SPyF sobre las ministraciones de los convenios, así como elaborar los formatos de la Cuenta Pública, entre otros.

Como parte de la auditoría, se aplicó un cuestionario de control interno a los titulares de la Jefatura de Oficina y a la Jefatura del Departamento de Fondos Federales y Estatales. De acuerdo con las respuestas proporcionadas, se determinó que existieron normas generales en materia de control interno aplicables a la entidad fiscalizada, de observancia obligatoria para la gestión SRFT, tales como el Código de Conducta, el Código de Ética, el Código Financiero para el Estado de Tlaxcala, la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, el Manual de Organización de la SPyF, el Reglamento Interior de la SPyF y su modificación, el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala del ejercicio presupuestal 2019, así como los lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos para el ejercicio 2019.

También señalaron que el documento que establece las funciones del área responsable de la gestión del SRFT es el Manual de Organización de la SPyF del Gobierno del Estado de Tlaxcala. El Departamento de Fondos Federales y Estatales fue el responsable de dar cumplimiento a las obligaciones del SRFT, las cuales, se encontraron definidas en el Reglamento Interior de la SPyF, en su artículo 24 inciso C fracción V y en el Manual de Organización, así como en la estructura orgánica, en el punto 4.3.4 fracciones I, II, III y IV, y en el Manual de Procedimientos en su apartado 5.3.4 Reportes Trimestrales del Portal Aplicativo de la SHCP. Asimismo, el titular del Departamento se desempeña en el cargo desde el 2014.

La supervisión y control de la información que los ejecutores registran en el SRFT se realizó desde el propio sistema, ya que contiene un apartado llamado analítico de avance, en el que se muestran los recursos federales recibidos por las entidades federativas; asimismo, se pueden emitir reportes preliminares de la información presentada en el sistema, lo cual les permite monitorear en qué porcentaje de avance se encuentra la información presentada. Por lo que respecta a la revisión y validación de la información, se utilizaron los anexos de la información financiera y contable que previamente son solicitados a las dependencias y municipios ejecutores del gasto, en donde registran la información que suben al SRFT, de acuerdo con sus registros contables y con la cual, el área coordinadora valida los datos. En cuanto a la publicación de la información, una vez emitido el informe final por la SHCP, el área de Fondos Federales y Estatales genera el informe y se publica en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala, así como en las páginas de internet de la SPyF.

Respecto de las insuficiencias y las fortalezas en la gestión del SRFT; las principales debilidades identificadas por el área fueron:

- a) falta de coordinación entre las Direcciones de Obra y Tesorería, así como entre los responsables de emitir la información física y financiera de proyectos y obras a realizar;
- b) el periodo de captura de la información coincide con la presentación de la cuenta pública mensual, municipal y trimestral en el caso de los Organismos Públicos Descentralizados y el

Sector Central, por lo que en esas fechas aún no se dispone de un cierre contable y financiero y,

c) la rotación de personal en las áreas, ya que por este motivo se retrasa la captura de la información.

Por otra parte, las principales fortalezas detectadas fueron:

a) en la SPyF existe un área de cómputo mediante la cual se proporciona asesoría para el registro de la información a quien lo solicite;

b) algunas ejecutoras del gasto y municipios atienden la invitación para ver las transmisiones de los seminarios virtuales que realiza la SHCP en relación con la presentación de la información en el SRFT;

c) se dispone del software e internet necesario para la realización de la captura de la información;

d) la SPyF exhorta a los ejecutores del gasto al cumplimiento de la carga de la información cada trimestre, para evitar sanciones de los entes fiscalizadores;

e) se validan con los Organismos Públicos Descentralizados los montos de las transferencias federales de manera mensual y al cierre del trimestre se consulta con el analítico de avance del SRFT para confirmar los importes.

Sobre la capacitación impartida en materia del sistema, en la SPyF se dispone de una sala de cómputo especialmente para la capacitación y apoyo a los ejecutores del gasto para cumplir con las obligaciones del SRFT. Además, la SHCP imparte seminarios virtuales de cada uno de los módulos del Sistema donde se explican temas como el ejercicio de los recursos, el destino del gasto e indicadores, en cada uno de los trimestres del año, con la finalidad de capacitar a las coordinadoras y entidades federativas.

Adicionalmente, sobre los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de objetivos y metas, se tienen identificados y se encuentran en la Matriz de Riesgos Institucional de la SPyF. Además, se dispone del respaldo de la Dirección de Informática Financiera para resolver cualquier eventualidad que pudiera surgir en el caso de un riesgo informático; esta dirección implementó un plan de recuperación en caso de desastre y tuvieron integrado un grupo técnico especializado en tecnologías de la información para mitigar los riesgos.

Igualmente, se realizaron evaluaciones al funcionamiento del SRFT y dispusieron de un indicador para verificar la captura del ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos federales del ramo 33, que fueron transferidos a la entidad federativa y se alimenta de la información por conducto de la Dirección de Planeación y Evaluación de la SPyF.

## **Capacitación y Claves de Usuario para la Operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos**

2. Para verificar la capacitación proporcionada a los ejecutores de los fondos y programas con respecto al SRFT, la entidad fiscalizada proporcionó las ligas de acceso a los seminarios virtuales de la SHCP en 2019, en los que se impartieron temas como el destino y ejercicio del gasto, el registro de indicadores, usuarios revisores del SRFT, buenas prácticas del sistema, entre otros. Adicionalmente, se proporcionaron los correos electrónicos mediante los cuales el personal del Departamento de Fondos Federales y Estatales de la SPyF del Gobierno del Estado de Tlaxcala mantuvo comunicación con los responsables del registro de la información en el SRFT y les reiteró la importancia de su participación en los seminarios virtuales impartidos por la SHCP. Asimismo, proporcionó las listas de asistencia del personal que participó en los seminarios virtuales señalados.

3. Se verificó la disposición, por parte de los ejecutores de los fondos y programas, de las claves de acceso vigentes para registrar y reportar la información en el SRFT del ejercicio 2019, de conformidad con la normativa. La SHCP fue la encargada de proporcionar, mediante solicitud de la SPyF, las claves de usuario y contraseñas de manera individual mediante correo electrónico a los servidores públicos del Gobierno del Estado de Tlaxcala. Para ello, la SPyF del Gobierno del Estado de Tlaxcala hizo las solicitudes de las altas y bajas de los usuarios en el sistema ante la SHCP.

Con el fin de verificar con detalle el desarrollo del proceso de gestión del SRFT, se seleccionaron cuatro programas del gasto federalizado, para los cuales se revisaron las particularidades de los aspectos principales del registro de su información en el SRFT.

Los programas seleccionados fueron: Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP), Fortalecimiento a la Atención Médica y Salud Materna, Sexual y Reproductiva; se incluyó también el programa La Escuela es Nuestra; sin embargo, fue operado directamente por la Secretaría de Educación Pública (SEP), por lo que no estuvo en la responsabilidad del ente fiscalizado.

En el PRODEP, correspondiente a 2019, la Unidad de Servicios Educativos (USET) y la Universidad Autónoma de Tlaxcala (UATx) fueron las ejecutoras del programa; dispusieron de un usuario con una clave vigente para el registro en el SRFT y su clave no fue dada de baja en ese año. Para los programas de Fortalecimiento a la Atención Médica y el de Salud Materna, Sexual y Reproductiva, el Organismo Público Descentralizado (OPD) de Salud en el estado de Tlaxcala fue la dependencia ejecutora de estos programas; dispuso de las claves vigentes para los registros de la información en el sistema; asimismo, se verificó que no existieron claves dadas de baja en 2019. Cabe señalar que, en cada uno de los programas mencionados, la SPyF del Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante la Dirección de Contabilidad Gubernamental y Coordinación Hacendaria, fue el área revisora de la información reportada para 2019.

## Formulación y Registro de los Informes

4. Se revisó la información publicada en el SRFT, de los Fondos de Aportaciones Federales, programas de subsidios y convenios correspondientes al Gasto Federalizado, ejercidos por el Gobierno del Estado de Tlaxcala; por lo que se registraron los informes trimestrales y el informe definitivo, en los formatos de gestión de proyectos y avance financiero correspondiente para cada fondo, programa o subsidio, dentro del plazo establecido por la normativa; para el caso de los fondos de aportaciones federales se dispuso de indicadores de desempeño, los cuales fueron reportados con su frecuencia determinada (trimestral, semestral, anual, etc.); cabe señalar que en el resto de los programas, subsidios y convenios no se dispuso de indicadores de desempeño registrados por las dependencias coordinadoras federales. Debe mencionarse que los programas que consideraron proyectos destinados a la inversión pública son los únicos que presentan registro en el Módulo Destino del Gasto (gestión de proyectos) en el SRFT. Asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que son ministrados por la Federación a las entidades federativas, por lo que pueden no ser publicados en todos los trimestres, sino a partir del trimestre en que se recibió el recurso. Los resultados de esta revisión se presentan en la tabla siguiente:

TABLA 1. FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, CONVENIOS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
CUENTA PÚBLICA 2019

(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información				Número de Indicadores Reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
RAMO General 33: Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios						
FONE	0	0	4	1	14 de 14	En el caso de este fondo no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) y los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FASSA	4	0	4	1	6 de 6	Se registraron proyectos que posteriormente fueron cancelados. Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FISE	3	1	4	1	3 de 3	En el caso de este fondo los recursos federales fueron reportados en el SRFT una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa para los proyectos programados.
FAETA	0	0	4	1	22 de 22	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno. En el caso de este fondo no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) y los

TABLA 1. FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, CONVENIOS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE TLAXCALA CUENTA PÚBLICA 2019

(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información				Número de Indicadores Reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
						indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FAM	2	1	4	1	34 de 34	En el caso de este fondo los recursos federales fueron reportados en el SRFT una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa para los proyectos programados. Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FAFEF	3	1	4	1	5 de 5	En el caso de este fondo los recursos federales fueron reportados en el SRFT una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa para los proyectos programados. Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FASP	4	1	4	1	4 de 4	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FISMDF	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2.				3 de 3	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FORTAMUN-DF	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2.				4 de 4	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
<b>CONVENIOS</b>						
<b>RAMO 04: Gobernación (SEGOB)</b>						
Subsidios en materia de Seguridad pública	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso
Subsidios para las acciones de búsqueda de Personas Desaparecidas y No Localizadas	1	1	1	1	Ver nota 1	En este programa los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Registro e Identificación de Población	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo



TABLA 1. FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, CONVENIOS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE TLAXCALA CUENTA PÚBLICA 2019

(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información				Número de Indicadores Reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo		
del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.						
<b>RAMO 08: Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SADER)</b>						
Programa de Abasto Rural a cargo de Diconsa, S.A. de C.V. (DICONSA)	0	0	0	0	Ver nota 1	Este programa no se reportó en el SRFT, toda vez que sus recursos fueron operados por la entidad federal correspondiente.
Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria	0	0	0	0	Ver nota 1	Este programa no se reportó en el SRFT, toda vez que sus recursos fueron operados por el organismo federal correspondiente.
Programa de Abasto Social de Leche a cargo de Liconsa, S.A. de C.V.	0	0	0	0	Ver nota 1	Este programa no se reportó en el SRFT, toda vez que sus recursos fueron operados por el organismo federal correspondiente.
<b>RAMO 11: Educación Pública (SEP)</b>						
Subsidios para organismos descentralizados estatales	0	0	4	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
Apoyos a centros y organizaciones de educación	0	0	2	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Escuelas de Tiempo Completo	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.

TABLA 1. FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, CONVENIOS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE TLAXCALA CUENTA PÚBLICA 2019

(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información				Número de Indicadores Reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
La Escuela es Nuestra	0	0	0	0	Ver nota 1	Este programa no se reportó en el SRFT, toda vez que sus recursos fueron operados por la Secretaría de Educación Pública.
Expansión de la Educación Inicial	0	0	2	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Programa Nacional de inglés	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Programa para el Desarrollo Docente	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Programa de Cultura Física y Deporte	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Carrera Docente en UPES	0	0	2	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto; además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.

TABLA 1. FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, CONVENIOS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE TLAXCALA CUENTA PÚBLICA 2019

(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información				Número de Indicadores Reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
Programa Nacional de Convivencia Escolar	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Fortalecimiento de la Calidad Educativa	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
<b>RAMO 12: Salud (SSA)</b>						
Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral	2	1	2	1	Ver nota 1	En este programa los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Salud Materna, Sexual y Reproductiva	4	1	4	1	Ver nota 1	Se registraron cuatro trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo, igualmente, cuatro trimestres en avance financiero y el informe definitivo.
Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes	0	0	4	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
Fortalecimiento a la atención médica	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la

TABLA 1. FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, CONVENIOS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE TLAXCALA CUENTA PÚBLICA 2019

(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información				Número de Indicadores Reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo		
						Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Vigilancia epidemiológica	4	1	4	1	Ver nota 1	Se registraron cuatro trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo, igualmente, cuatro trimestres en avance financiero y el informe definitivo.
Seguro Médico Siglo XXI	0	0	4	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
Prevención y control de enfermedades	4	1	4	1	Ver nota 1	Se registraron cuatro trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo, igualmente, cuatro trimestres en avance financiero y el informe definitivo.
Protección Contra Riesgos Sanitarios	2	1	2	1	Ver nota 1	En este programa los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Prevención y atención contra las adicciones	0	0	2	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Programa de vacunación	0	0	4	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
Prevención y atención de VIH/SIDA y otras ITS	0	0	4	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
Programa de Atención a Personas con Discapacidad	1	1	2	1	Ver nota 1	En este programa los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Calidad en la Atención Médica	0	0	0	0	Ver nota 1	Este programa no se reportó en el SRFT, toda vez que sus recursos fueron operados por el organismo federal correspondiente.
PROSPERA Programa de Inclusión Social	0	0	0	0	Ver nota 1	Este programa no se reportó en el SRFT, toda vez que sus recursos fueron operados

TABLA 1. FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, CONVENIOS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE TLAXCALA CUENTA PÚBLICA 2019

(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información				Número de Indicadores Reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo		
por el organismo federal correspondiente.						
<b>RAMO 16: Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT)</b>						
Agua Potable, Drenaje y Tratamiento	3	1	3	1	Ver nota 1	En este programa los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso
Programa de Devolución de Derechos	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable	0	0	0	0	Ver nota 1	Este programa no se reportó en el SRFT, toda vez que sus recursos fueron operados por el organismo federal correspondiente.
<b>RAMO 20: BIENESTAR</b>						
Subsidios a programas para jóvenes	1	1	2	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.

TABLA 1. FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, CONVENIOS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE TLAXCALA CUENTA PÚBLICA 2019

(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información				Número de Indicadores Reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo		
<b>SUBSIDIOS</b>						
<b>RAMO 12: Salud (SSA)</b>						
Seguro Popular	0	0	4	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
<b>RAMO GENERAL 23: Provisiones Salariales y Económicas</b>						
Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad	1	1	3	1	Ver nota 1	En este programa los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Provisión para la Armonización Contable	0	0	3	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Apoyo a municipios para obras de infraestructura y seguridad de los museos, monumentos y zonas arqueológicas (derecho a museos)	0	0	1	1	Ver nota 1	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2019, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.

FUENTE: Informes trimestrales e informe definitivo, sobre el formato de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño reportados en el SRFT por el Gobierno del Estado de Tlaxcala.

Nota 1: Las entidades federativas no son responsables del registro de esta información, lo cual corresponde a las coordinadoras federales.

Asimismo, se revisaron los informes trimestrales y el informe definitivo reportados en el SRFT, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), publicados por los municipios de la entidad federativa para el destino del gasto (gestión de proyectos) y el ejercicio del gasto (avance financiero). En el apartado destino del gasto del FISMDF, se verificó que, en el primer trimestre, 57 municipios no reportaron información; en el segundo y tercer trimestres 37 municipios; en el cuatro

trimestre 1 municipio, y 14 municipios en el informe definitivo. En el FORTAMUN-DF, para los primeros tres trimestres, 58 municipios no registraron información; 57 municipios en el cuarto trimestre y 59 municipios en el informe definitivo.

Además, se revisaron estos fondos en el componente ejercicio del gasto (avance financiero), con lo cual, se obtuvo que en el FIS MDF, 14 municipios no reportaron información en el primer trimestre; 10 municipios en el segundo; 21 municipios en el tercer trimestre; 5 municipios en el cuarto trimestre, y 19 municipios en el informe definitivo. En el FORTAMUN-DF, para el primer trimestre 13 municipios no entregaron información; 6 municipios en el segundo trimestre; 16 municipios en el tercer trimestre; 7 municipios en el cuarto trimestre y 22 municipios en el informe definitivo. La entidad fiscalizada proporcionó evidencia de los correos electrónicos enviados a los municipios para recordarles los plazos establecidos para entregar la información mediante el SRFT.

TABLA 2. MUNICIPIOS DEL ESTADO DE TLAXCALA QUE NO REPORTARON INFORMACIÓN PARA LAS PUBLICACIONES DE LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO EN EL SRFT  
CUENTA PÚBLICA 2019  
(Número de municipios)

Fondo/Trimestre	Destino del Gasto (Gestión de Proyectos)					Fondo/Trimestre	Ejercicio del Gasto (Avance Financiero)				
	I	II	III	IV	Definitivo		I	II	III	IV	Definitivo
FIS MDF	57	37	37	1	14	FIS MDF	14	10	21	5	19
FORTAMUN-DF	58	58	58	57	59	FORTAMUN-DF	13	6	16	7	22

FUENTE: Informes trimestrales e informe definitivo, sobre el formato de gestión de proyectos y avance financiero reportados en el SRFT por los municipios del Estado de Tlaxcala.

Por lo que respecta a los resultados de las evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado, no se pudieron verificar sus publicaciones en el SRFT, ya que el módulo de Evaluaciones se encuentra en proceso de habilitación, por lo que la entidad federativa ha registrado dichas evaluaciones en el Sistema de Formato Único (SFU); sin embargo, no se dispuso de clave para el SFU ya que se encuentra en proceso de transición. Por lo anterior, se revisaron los informes trimestrales sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que se enviaron al Congreso de la Unión en 2019 y se encontraron las evaluaciones que reportó la entidad fiscalizada en el tercer trimestre.

5. Para revisar la calidad y congruencia de la información reportada en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño en el SRFT<sup>1/</sup>, se seleccionaron cuatro programas que operaron en la entidad federativa durante 2019. Los programas seleccionados fueron: La Escuela es Nuestra; Programa para el Desarrollo Profesional Docente; Fortalecimiento a la Atención Médica, y el programa de Salud Materna, Sexual y Reproductiva. De acuerdo con lo establecido en los Lineamientos de

<sup>1/</sup> Para el caso de los programas seleccionados para revisión en esta auditoría no se dispuso de información para los indicadores de desempeño, ya que ésta es registrada por las dependencias federales coordinadoras.

Operación del Programa La Escuela es Nuestra, la Secretaría de Educación Pública (SEP) fue la responsable de operar y coordinar las actividades de este programa, así como de instruir la dispersión de los recursos; el recurso se entregó directamente a las comunidades educativas mediante los Comités Escolares de Administración Participativa (CEAP), por lo que la SPyF del Gobierno del Estado de Tlaxcala no dispuso de esta información. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada de los otros tres programas mencionados, se verificó lo siguiente:

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE REGISTRADA EN EL  
SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DE LOS PROGRAMAS SELECCIONADOS DEL ESTADO DE TLAXCALA  
CUENTA PÚBLICA 2019  
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Ejercicio del Gasto (Avance Financiero)					Destino del Gasto (Gestión de Proyectos)	
	CP 2019	SRFT	Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala	Registros contables	Diferencias	SRFT	Registros contables
La Escuela es Nuestra <sup>2/</sup>	1,250.0	1,250.0					
Programa para el Desarrollo <sup>3/</sup> Profesional Docente	5,175.1	5,175.1	5,175.1	4,647.4	527.7		
Salud Materna, Sexual y Reproductiva	34,197.0	34,197.0	34,197.0	34,197.0	0.0	4,113.7	4,113.7
Fortalecimiento a la Atención Médica <sup>3/</sup>	7,561.9	7,561.9	7,561.9	7,561.9	0.0		
<b>TOTAL</b>	<b>48,183.9</b>	<b>48,183.9</b>	<b>46,934.0</b>	<b>46,406.3</b>	<b>527.7</b>	<b>4,113.7</b>	<b>4,113.7</b>

FUENTE: Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2019, Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), Informes trimestrales y definitivo publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala en 2019.

<sup>2/</sup> La información del Programa La Escuela es Nuestra no fue registrada por la entidad federativa en el SRFT, debido a que este programa lo opera directamente la Secretaría de Educación Pública.

<sup>3/</sup> En los programas de Desarrollo Profesional Docente y Fortalecimiento a la Atención Médica no hubo proyectos en 2019, por lo que presentaron información únicamente en el módulo del Ejercicio del Gasto (avance financiero) del SRFT.

El importe del recurso transferido a la entidad federativa y publicado en el SRFT, de los programas Fortalecimiento a la Atención Médica; Salud Materna, Sexual y Reproductiva, y Desarrollo Profesional Docente correspondió con el reportado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2019. Adicionalmente, se comprobó que para los Programas de Fortalecimiento a la Atención Médica, en el formato avance financiero del componente Ejercicio del Gasto, y para el de Salud Materna, Sexual y Reproductiva, en los formatos Gestión de Proyectos, correspondiente al componente Destino del Gasto, y avance financiero, la información capturada y publicada en los cuatro informes trimestrales y el definitivo, del ejercicio 2019, en el SRFT, se realizó con base en los registros contables y



financieros de los ejecutores de los programas presupuestarios, debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, se dispuso de los registros de los recursos no ejercidos y devueltos a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

Para el PRODEP, se verificó que en su formato avance financiero, la información capturada y publicada en el SRFT, correspondiente a los informes del tercero y cuarto trimestre, así como el definitivo, de los momentos contables (aprobado, modificado, recaudado y ejercido), del ejercicio 2019, se realizó con base en los registros contables y financieros de los ejecutores de los programas presupuestarios; sin embargo, se identificó que el recurso publicado en los informes y el pagado por la SHCP al Gobierno del Estado de Tlaxcala, ascendió a 5,179.8 miles de pesos; se realizó un reintegro a TESOFE por 4.7 miles de pesos, y el recurso registrado por los ejecutores ascendió a 4,647.4 miles de pesos, por lo que se identificó una diferencia de 527.7 miles de pesos.

Se determinó que esta diferencia correspondió al Programa Presupuestario Becas y otras ayudas para programas de capacitación, operado por la Universidad Autónoma de Tlaxcala (UATx), ya que el recurso ministrado a esa dependencia fue de 1,695.4 miles de pesos, mientras que el recurso que efectivamente registró, pagó y envió para su publicación en el SRFT ascendió a 1,167.7 miles de pesos; respecto de esa diferencia, no se logró identificar su reintegro a la TESOFE o su registro contable en algún otro apartado del gasto.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información y documentación que acreditó que los recursos del PRODEP pendientes de registrar en el SRFT, no fueron ejercidos en 2019, y por lo tanto, se transfirió este recurso a un fideicomiso, tal como lo establecen sus reglas de operación. Cabe señalar que se verificó que este recurso fue ejercido y registrado en el tercer trimestre del 2020 en el sistema, con lo que se solventa lo observado.

**6.** Se constató que los mecanismos utilizados para la supervisión y control de la información que los ejecutores registraron en el sistema existen en el SRFT, el cual dispone de un apartado denominado analítico de avance, que muestra los recursos federales recibidos por las entidades federativas; asimismo, el sistema permite emitir reportes preliminares de la información presentada en éste, lo que les ayuda a monitorear en qué porcentaje de avance se encuentra la información registrada.

Por lo que respecta a la revisión y validación de la información, los ejecutores de los programas de Fortalecimiento a la Atención Médica, de Salud Materna, Sexual y Reproductiva, y de Desarrollo Profesional Docente enviaron mediante un oficio a la Dirección de Contabilidad Gubernamental y Coordinación Hacendaria de la SPyF, los formatos con la información de los cuatro trimestres y el informe definitivo para su validación y captura en el SRFT. En cuanto a su publicación, el área de Fondos Federales generó en formato Word el informe para su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala, así como en las páginas de internet de la SPyF. Adicionalmente, se

identificaron las instancias coordinadoras y ejecutoras de los programas seleccionados, las cuales se muestran en la siguiente tabla:

DEPENDENCIAS RESPONSABLES DE LA COORDINACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS PROGRAMAS SELECCIONADOS EN EL ESTADO DE TLAXCALA  
CUENTA PÚBLICA 2019

Programa	Dependencias estatales que reciben los recursos del programa. (Coordinadoras)	Dependencias estatales ejecutoras del Programa	Área Revisora o Responsable de la dependencia coordinadora
La Escuela es Nuestra	N/A	N/A	N/A
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Tlaxcala	USET Unidad de Servicios Educativos UATx Universidad Autónoma de Tlaxcala	Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Tlaxcala Dirección de Contabilidad Gubernamental y Coordinación Hacendaria
Fortalecimiento a la Atención Médica Salud Materna, Sexual y Reproductiva		OPD Salud de Tlaxcala	Departamento de Cuenta Pública

FUENTE: Elaborado por la ASF con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

N/A: el área responsable de este programa fue la Secretaría de Educación Pública.

7. Mediante el oficio número DCGCH/1357/2020, de fecha 23 de octubre de 2020, el Director de Contabilidad Gubernamental y Coordinación Hacendaria de la SPyF manifestó que una vez revisados los anexos con la información financiera y contable que previamente fueron solicitados a los ejecutores, se realizaron los comentarios y observaciones correspondientes para la validación de la información por vía telefónica y de manera directa con el personal de cada dependencia ejecutora; sin embargo, no se dispuso de evidencia de lo anterior.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, instruyó las acciones de control necesarias, mediante un oficio dirigido al Director de Contabilidad Gubernamental y Coordinación Hacendaria de la SPyF, a fin de que se incorporen los formatos de registro de solicitudes de apoyo, comentarios y observaciones correspondientes a la información que se reporta en el SRFT, por parte de las dependencias ejecutoras. Como evidencia de lo anterior, la entidad fiscalizada entregó la documentación que comprueba la implementación de los formatos en los que se registran las solicitudes de apoyo, comentarios y observaciones por parte de las dependencias ejecutoras, así como copias certificadas de los oficios que se giraron a las dependencias, entidades, órganos autónomos y municipios, mediante los cuales se les comunicaron los nuevos mecanismos para atender dichas observaciones de la información reportada en el SRFT, con lo que se solventa lo observado.

### **Indicadores de Desempeño**

**8.** Para verificar el proceso de determinación de las metas de los indicadores y los resultados obtenidos en éstos, se seleccionaron ocho indicadores, de los cuales tres pertenecen al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), dos al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) uno en su vertiente de Asistencia Social y otro a la vertiente Infraestructura Educativa Básica, y tres al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE).

Al respecto, el Gobierno del Estado de Tlaxcala proporcionó los oficios mediante los cuales, la Dirección de Planeación y Evaluación de la SPyF convocó a los servidores públicos del Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlaxcala, del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, de la Secretaría de Salud, de la Secretaría de Educación Pública y de la Unidad de Servicios Educativos de Tlaxcala, a una reunión de trabajo que se realizó el 5 de marzo de 2019, con la finalidad de desarrollar el procedimiento de obtención de los indicadores y programar las metas anuales para 2019.

Adicionalmente, en esta reunión se definieron a los servidores responsables de la planeación, programación, ejecución y control de los indicadores de las MIR de cada uno de los fondos antes señalados. Se les asesoró en materia de seguimiento y formalización del cierre de los indicadores del 2018, y se determinaron los medios de verificación para el ejercicio 2019.

**9.** Para verificar el proceso de calidad de los ocho indicadores seleccionados, tres del FASSA, dos del FAM uno en su vertiente de Asistencia Social y otro a la vertiente Infraestructura Educativa Básica, y tres del FONE, con el análisis de la información proporcionada, se determinó lo siguiente:

ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS EN EL ESTADO DE TLAXCALA  
CUENTA PÚBLICA 2019

Fondo	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Método de cálculo	Análisis de la Calidad
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Razón de mortalidad materna de mujeres sin seguridad social.</li> </ul>		Número de muertes maternas de mujeres sin seguridad social, entre el número de nacidos vivos de madres sin seguridad social por 100,000 en la entidad de residencia en un año determinado.	Para generar la información del indicador, la Dirección de Infraestructura y Desarrollo de la Secretaría de Salud de Tlaxcala obtuvo la cifra de muertes maternas de mujeres sin seguridad social, desde la base de datos de la Dirección General de Información en Salud (DGIS) de la Secretaría de Salud, denominada cubos dinámicos, en donde se selecciona la opción defunciones, y se procede a filtrar por entidad federativa. Se procedió a integrar la variable derechohabencia, discriminando los servicios de seguridad social que operan en el estado. Posteriormente, en la misma base, se filtra la cifra de nacidos vivos de madres sin seguridad social en el estado. Cabe señalar que las bases de datos de la DGIS son públicas y se encontró congruencia entre los valores del indicador y la meta alcanzada.
FASSA	<ul style="list-style-type: none"> <li>Médicos generales y especialistas por cada mil habitantes (población no derechohabiente).</li> <li>Porcentaje del gasto total del FASSA destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud.</li> </ul>	OPD Salud Tlaxcala /Secretaría de Salud de Tlaxcala	Número total de médicos generales y especialistas en contacto con el paciente, entre población total por 1,000 para un año y área geográfica determinada (población no derechohabiente).	Para este indicador, la Dirección de Infraestructura y Desarrollo de la Secretaría de Salud de Tlaxcala accedió a la página de la Secretaría de Salud del estado, en la cual en el apartado denominado Evaluadoras se obtiene la información de costos operativos, y se accede a la información de las plazas activas que operan en la entidad federativa en el periodo seleccionado. Posteriormente, se obtiene la cifra de la población en la entidad federativa sin acceso a derechohabencia en salud del periodo, desde la base de cubos dinámicos de la DGIS. De igual manera, la información para la construcción del indicador es pública y se encontró congruencia entre el valor del indicador y la meta alcanzada.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos.</li> </ul>	Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tlaxcala	Número total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios en el año, entre el número total de beneficiarios inscritos a los programas alimentarios de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria en el año por 100.	En este indicador se utilizaron las cifras del Sistema Integral de Información Financiera (SIIF) del Gobierno del Estado de Tlaxcala. Desde el apartado de control de gasto se filtra la información de la fuente de financiamiento requerida, y se obtienen ambas variables (gasto ejercido en bienes y servicios y gasto total del fondo). La construcción de las variables del indicador presentó congruencia con la meta alcanzada.
FAM	<ul style="list-style-type: none"> <li>Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de construcción.</li> </ul>	Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa	Número de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de construcción en el periodo seleccionado, entre el total de escuelas públicas de tipo básico con proyecto aprobado en el periodo por 100.	Posteriormente a la entrega de los apoyos alimentarios en sus distintas modalidades, el Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia (SEDIF) designa al Jefe de Departamento de Asistencia Alimentaria y Nutrición como enlace institucional ante el SNDIF para la integración de los padrones de beneficiarios. Se realizaron reportes mensuales de distribución de los cuatro programas alimentarios para comprobar el número de beneficiarios que recibieron el apoyo. Para comprobar que el número de beneficiarios que recibieron el apoyo sea igual al número de beneficiarios inscritos, se comparan las cifras del reporte de distribución y cobertura de los apoyos alimentarios con el total de beneficiarios de los padrones. Estos padrones se revisan y validan por la instancia coordinadora nacional (SNDIF). De estas bases (incluidas en su Proyecto Estatal Anual) se obtiene la información para construir las variables necesarias para el indicador. Éstas mostraron congruencia con la meta alcanzada.
FONE	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eficiencia terminal en educación</li> </ul>	Secretaría de Educación Pública / Unidad de	(Número de alumnos egresados de la educación primaria en el ciclo escolar	Se solicitó por el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE) a la Unidad de Servicios Educativos de Tlaxcala (USET), la determinación de las metas del Programa General de Obra mediante oficio. La USET envía las líneas de acción y calendarización del programa general de obras. Posteriormente, se autoriza el anteproyecto de presupuesto calendarizado con la información proporcionada por la USET y se inician los trabajos de los proyectos aprobados. El departamento de construcción del ITIFE envía la información referente a estos proyectos para las variables del indicador, específicamente de aquellos concluidos en el periodo. Se presentó congruencia entre el indicador y la meta alcanzada.
				La Unidad de Servicios Educativos de Tlaxcala recibe mediante oficio el comunicado y calendario oficial de actividades sobre el inicio del proceso de levantamiento de información estadística que incluye el

ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS EN EL ESTADO DE TLAXCALA  
CUENTA PÚBLICA 2019

Fondo	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Método de cálculo	Análisis de la Calidad
	primaria.	Servicios Educativos de Tlaxcala (USET)	determinado, entre el número de alumnos de nuevo ingreso a primer grado de primaria en el ciclo escolar t-5 por 100	inicio y el fin de curso. Se procede a enviar un oficio a las áreas educativas para actualizar los datos de contacto en el catálogo de centros de trabajo a nivel estatal. Se comunica a las áreas educativas sobre el proceso del levantamiento de la información estadística por medio del formato 911. Se procede a capturar la información y se envía a la Dirección General de Planeación, Programación y Estadística Educativa de la SEP para su oficialización. De esta información se obtiene el número total de alumnos egresados de los planteles por tipo de sostenimiento (federal, estatal, etc.) así como el número total de alumnos de nuevo ingreso. Se presentó congruencia entre el indicador y la meta alcanzada.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Porcentaje de estudiantes que obtienen el nivel de logro educativo mayor al nivel I en Lenguaje y Comunicación (comprensión lectora) evaluados por PLANEA en educación básica total.</li> </ul>		(Número estimado de estudiantes de 3° de secundaria cuyo puntaje los ubicó en el nivel de logro por encima del nivel I en Lenguaje y Comunicación / Número estimado de estudiantes de 3° de secundaria, evaluados por Planea en Lenguaje y Comunicación) X 100	La información para el indicador se obtiene desde el informe del resultado de la plataforma del Plan Nacional para la Evaluación de los Aprendizajes (PLANEA). Esta prueba estandarizada evalúa los campos disciplinares de lenguaje, comunicación y matemáticas. Cabe mencionar que el indicador es trienal, por lo que no se encuentra registrado su valor final en el periodo de revisión. Sin embargo, se encontró reportado el avance correspondiente al 2019.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Porcentaje de alumnos matriculados en educación primaria atendidos en centros de trabajo federalizados.</li> </ul>		Alumnos matriculados atendidos en centros de trabajo federalizado en nivel primaria en el año t entre el total de alumnos matriculados en el nivel primaria atendidos por la entidad federativa en el año t) x 100	La Unidad de Servicios Educativos de Tlaxcala recibe mediante oficio el comunicado y calendario oficial de actividades sobre el inicio del proceso de levantamiento de información estadística que incluye el inicio y el fin de curso. Se procede a enviar un oficio a las áreas educativas para actualizar los datos de contacto en el catálogo de centros de trabajo a nivel estatal. Se comunica a las áreas educativas sobre el proceso del levantamiento de la información estadística por medio del formato 911. Se procede a capturar la información y se envía a la Dirección General de Planeación, Programación y Estadística Educativa de la SEP para su oficialización. De esta información se obtiene el número de alumnos matriculados atendidos en centros de trabajo federalizados. Se presentó congruencia entre el indicador y la meta alcanzada.

FUENTE: Elaborado por la ASF con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala proporcionó evidencia del diagrama y la descripción del proceso de generación de la información para la determinación de los valores, el sustento estadístico y las memorias de cálculo de los indicadores de desempeño del FASSA, el FONE y el FAM. Cabe señalar que los valores de los indicadores coincidieron con el cálculo realizado por la ASF.

### Transparencia y Difusión de la Información

**10.** Con la revisión de la documentación presentada, se constató que se publicaron en los periódicos y gacetas oficiales, así como en páginas oficiales de internet del Gobierno del Estado de Tlaxcala, los informes trimestrales y el informe definitivo, en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño, de todos los fondos y

programas del Gasto Federalizado ejercidos en la entidad federativa, dentro del plazo establecido por la normativa, los cuales correspondieron con los reportados en el SRFT.

### **Fortalezas y Áreas de Mejora**

**11.** Con base en los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados a la gestión del SRFT del Gobierno del Estado de Tlaxcala, se identificaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

#### **FORTALEZAS**

##### **Coordinación y control de la operación del SRFT**

- En la entidad fiscalizada existe un área específica encargada del funcionamiento y seguimiento del SRFT. El área es el Departamento de Programas Federales y Estatales de la SPyF del Gobierno del Estado de Tlaxcala y su estructura se encontró dentro del organigrama de la institución.

##### **Capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT**

- Se impartió capacitación a los usuarios de la entidad fiscalizada sobre el funcionamiento del SRFT por parte de la SHCP mediante seminarios virtuales. A nivel estatal se dispuso de una sala física de cómputo para la resolución de dudas de los usuarios en la entidad federativa y los municipios.

##### **Formulación y registro de los Informes**

- Se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo, del ejercicio y destino del gasto, en los términos y plazos establecidos por la normativa.
- Se constató que existieron mecanismos adecuados para el proceso de revisión, validación, registro y publicación de los formatos de gestión de proyectos y avance financiero por parte de la entidad fiscalizada.
- Se verificó que de los programas que fueron seleccionados para su revisión, la información contable y financiera del Programa de Fortalecimiento a la Atención Médica y del Programa Salud Materna, Sexual y Reproductiva coincidió con la información capturada y publicada en los informes trimestrales y definitivo en el SRFT.

##### **Indicadores de Desempeño**

- En el Gobierno del Estado de Tlaxcala existió coordinación entre la Dirección de Planeación y Evaluación de la SPyF, responsable en la entidad de la gestión del SRFT, y las instancias ejecutoras, para la definición y validación de las metas de los indicadores de desempeño.

- Se dispuso de la documentación que, valida la generación y calidad de los valores de los indicadores de desempeño seleccionados para su revisión, del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) y del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM). Con su análisis, se determinó que los indicadores de desempeño revisados tuvieron calidad y la congruencia adecuada.

#### Transparencia y difusión de la información

- Se publicaron en los periódicos y gacetas oficiales, así como en los sitios oficiales de internet de la entidad fiscalizada, los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño. Esta información coincidió con la reportada en el SRFT.

#### ÁREAS DE MEJORA

##### Formulación y registro de los Informes

- No se dispuso de evidencia de los comentarios realizados a los ejecutores por parte de los coordinadores del SRFT, para atender los aspectos de mejora a la información reportada por los primeros.
- A nivel destino del gasto, se verificó que en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), 57 municipios no registraron información en el primer trimestre; 37 municipios en el segundo y tercer trimestres; 1 municipio en el cuarto trimestre; 14 municipios en el informe definitivo. En el caso del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), 58 municipios no registraron información en los primeros tres trimestres; 57 municipios en el cuarto trimestre y 59 municipios en el informe definitivo. En el ejercicio del gasto, se verificó que en FISMDF, 14 municipios no registraron información en el primer trimestre; 10 municipios en el segundo; 21 municipios en el tercero; 5 municipios en el cuarto; y 19 municipios en el informe definitivo. En FORTAMUN-DF, 13 municipios no registraron información en el primer trimestre; 6 municipios en el segundo; 16 municipios en el tercero; 7 municipios en el cuarto y 22 municipios en el informe definitivo. La entidad fiscalizada proporcionó evidencia de los correos electrónicos enviados a los municipios para recordarles los plazos establecidos para entregar la información mediante el SRFT.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, instruyó las acciones de control necesarias, mediante un oficio dirigido al Director de Contabilidad Gubernamental y Coordinación Hacendaria de la SPyF, a fin de que, en lo subsecuente y en el ámbito de su respectiva competencia, se atiendan las áreas de mejora detectadas en la revisión realizada, con lo que se solventa lo observado.

### ***Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones***

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 8 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 gestión del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el Estado de Tlaxcala. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispuso de un área específica encargada de atender todos los aspectos relacionados con el SRFT; se proporcionó capacitación a los usuarios de la entidad fiscalizada sobre el funcionamiento del sistema por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo, del ejercicio y destino del gasto, en los términos y plazos establecidos por la normativa; se dispuso de mecanismos para el proceso de revisión, validación y publicación de los formatos de gestión de proyectos y avance financiero por parte de la entidad fiscalizada; existió coordinación entre la Dirección de Planeación y Evaluación de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala y las instancias ejecutoras, para la definición y validación de las metas de los indicadores de desempeño.

Asimismo, se dispuso de la documentación que validó la generación y calidad de los valores de los indicadores de desempeño seleccionados para su revisión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) y Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM); los indicadores de desempeño revisados tuvieron calidad y la congruencia adecuada.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tlaxcala cumplió con las disposiciones normativas respecto del Sistema de Recursos Federales Transferidos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

### ***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

Lic. Juan Evaristo Castillo Melo

Lic. Jaime Álvarez Hernández



*Comentarios de la Entidad Fiscalizada*

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala (SPyF).