

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1399-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1399

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

***Alcance*****EGRESOS**

Miles de Pesos

Universo Seleccionado	19,100,938.7
Muestra Auditada	18,773,362.6
Representatividad de la Muestra	98.3%

Al Gobierno del Estado de Puebla se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 19,987,182.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de las modificaciones presupuestales se efectuó una reducción al presupuesto por un monto de 886,243.8 miles de pesos, por lo que le ministraron recursos por 19,100,938.7 miles de pesos para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 3,620.8 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 19,097,317.9 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	17,780,279.8	16,894,036.0	16,891,040.8	2,995.2
Fondo de compensación	628,245.3	628,245.3	628,245.3	0.0
Otros de gasto corriente	873,573.8	873,573.8	873,573.8	0.0
Gastos de operación	705,083.6	705,083.6	704,458.0	625.6
Total	19,987,182.5	19,100,938.7	19,097,317.9	3,620.8

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

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Puebla por 19,100,938.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 18,773,362.6 miles de pesos, que representaron el 98.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 16,894,036.0 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 16,891,040.8 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 2,995.2 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO
PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	16,894,036.0	16,891,040.8	2,995.2
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	15,487,157.4	15,484,162.2	2,995.2
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	653,197.7	653,197.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	330,421.3	330,421.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	132,168.6	132,168.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	209,817.7	209,817.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	81,273.3	81,273.3	0.0

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

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

Resultados

Evaluación del Control Interno

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

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

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO

GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA

CUENTA PÚBLICA 2021

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
Ambiente de Control	
<p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla emitió normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos y otros ordenamientos en materia de control interno aplicables a la institución, los cuales fueron de observancia obligatoria, como son el Código de Ética, las Reglas de Integridad para el Ejercicio de la Función Pública del Gobierno del Estado de Puebla, publicado el 17 de abril de 2020.</p> <p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla contó con el Código de Conducta del Personal del Servicio Público de la Secretaría de Educación del Gobierno de Puebla publicado el 25 de septiembre de 2020; asimismo, se dieron a conocer por medio del portal web de la dependencia; además, se emite circular de conocimiento de a todas las unidades administrativas de la secretaría.</p> <p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla contó con un Comité de Ética y Prevención de Conflictos de Interés emitido el 5 de agosto de 2011 y su última fecha de actualización el 26 de noviembre de 2021.</p>	
Administración de Riesgos	
<p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla contó con un plan o programa estratégico donde se establecen las metas y objetivos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, como es el Plan Estatal de Desarrollo 2019-2024.</p> <p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla contó con un comité de control interno nombrado Comité de Control y Desempeño Institucional.</p> <p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla determinó parámetros de cumplimiento en las metas establecidas mediante la calendarización de éstas y las actividades a realizar durante el ejercicio fiscal 2021.</p>	
Actividades de Control	
<p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla contó con un reglamento interno, un manual general de organización y estructura orgánica que establezca las funciones del personal de las áreas que son responsables de los procesos sustantivos y adjetivos relevantes.</p> <p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla contó con un sistema informático como el Nuevo Sistema Armonizado de Rendición de Cuentas para Entes Públicos del Estado de Puebla.</p> <p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla contó con un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos que aseguren se cumplan los objetivos y metas de la institución.</p>	<p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla careció de un comité de tecnologías de la información, así como de un programa de adquisiciones de equipos y software.</p>

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
Información y Comunicación.	
<p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla implementó formalmente un plan o programa de sistemas de información, el cual es aplicado a alumnos, docentes y administrativos que apoyan en los procesos por los que se da cumplimiento a los objetivos de la institución.</p> <p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla contó con sistemas informáticos tales como el Sistema Mesa de Ayuda y el Sistema de Gestión de Calidad, los cuales apoyan los procesos para dar cumplimiento a sus objetivos establecidos en su plan estratégico.</p> <p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla implementó planes de recuperación de desastres que incluyeron datos, hardware y software.</p>	
Supervisión	
<p>La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla evaluó por medio de la plataforma del Sistema Estatal de Evaluación y la Matriz de Indicadores para Resultados Federales, los objetivos, metas e indicadores de la evaluación estratégica del desempeño a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento.</p> <p>En la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla se realizaron auditorías internas y externas de los principales procesos sustantivos y adjetivos en el último ejercicio.</p>	

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

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 97 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla en un nivel alto.

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

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla recibió, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, correspondientes a otros de gasto corriente, gastos de operación y fondo de compensación por 2,206,902.7 miles de pesos, en tres cuentas bancarias productivas y específicas, que se hicieron del conocimiento de la Tesorería de la Federación; sin embargo, en la cuenta bancaria de los recursos de gastos de operación transferidos a la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla se detectó que no hubo trazabilidad y existieron desfases en la distribución de los recursos.

La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla presentó una asignación de 16,894,036.0 miles de pesos, por parte de la Secretaría de Educación Pública, para el pago de los servicios personales de la nómina educativa por cuenta y orden de la entidad federativa.

Adicionalmente, se verificó que la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2021 y sus rendimientos financieros.

La Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado de Puebla inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SPF/52/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

3. La Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla y la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla abrieron cuentas bancarias productivas y específicas para la administración de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, en las que se generaron rendimientos financieros por 8,499.6 miles de pesos; además, no se transfirieron recursos del fondo a otras cuentas bancarias ni se incorporaron recursos locales de otras fuentes de financiamiento.

Registro e Información Financiera

4. La Secretaría de Planeación y Finanzas y la Secretaría de Educación ambas del Gobierno del Estado de Puebla registraron presupuestal y contablemente los ingresos de servicios personales por 16,894,036.0 miles de pesos, otros de gasto corriente por 873,573.8 miles de pesos, gastos de operación por 705,083.6 miles de pesos, fondo de compensación por 628,245.3 miles de pesos y los rendimientos financieros por 8,499.6 miles de pesos, así como las erogaciones por 19,094,403.3 miles de pesos de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, se contó con la documentación original que justificó y comprobó los registros, la cual se canceló con la leyenda "OPERADO" y se identificó con el nombre del fondo; además, se verificó que los pagos se realizaron de forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

5. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 167 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 34,692.7 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron a los conceptos de gastos de operación; asimismo, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

6. El Gobierno del Estado de Puebla recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por 2,206,902.6 miles de pesos, correspondientes a otros de gasto corriente, gastos de operación y fondo de compensación, así como las afectaciones presupuestales por el pago de servicios personales mediante la nómina educativa por 16,894,036.0 miles de pesos, que fueron ejercidos directamente por la Secretaría de Educación Pública por cuenta y orden del Gobierno del Estado de Puebla para

un total de recursos del fondo de 19,100,938.7 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2021, comprometió el total de los recursos y pagó 18,627,207.0 miles de pesos, que representaron el 97.5% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022, ejerció 19,094,403.3 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 6,535.4 miles de pesos y 8,499.6 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

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

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2021				Primer trimestre de 2022			Monto no comprometido y no pagado total		
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados	Recurso pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Recursos pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación
Servicios personales	16,894,036.0	16,894,036.0	0.0	16,891,040.8	2,995.2	0.0	2,995.2	16,891,040.8	2,995.2	2,995.2	0.0
Otros de gasto corriente	873,573.8	873,573.8	0.0	803,140.7	70,433.1	70,433.1	0.0	873,573.8	0.0	0.0	0.0
Gastos de operación	705,083.6	705,083.6	0.0	337,335.3	367,748.3	364,208.1	3,540.2	701,543.4	3,540.2	3,540.2	0.0
Fondo de compensación	628,245.3	628,245.3	0.0	595,690.2	32,555.1	32,555.1	0.0	628,245.3	0.0	0.0	0.0
SubTotal	19,100,938.7	19,100,938.7	0.0	18,627,207.0	473,731.7	467,196.3	6,535.4	19,094,403.3	6,535.4	6,535.4	0.0
Rendimientos financieros	8,499.6	0.0	8,499.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8,499.6	8,499.6	0.0
Total	19,109,438.3	19,100,938.7	8,499.6	18,627,207.0	473,731.7	467,196.3	6,535.4	19,094,403.3	15,035.0	15,035.0	0.0

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

Con lo anterior, se constató que 15,035.0 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación con base en la normativa.

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

Concepto	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Reintegro en tiempo	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	6,535.4	3,620.8	2,914.6	0.0
Rendimientos financieros	8,499.6	2,952.1	5,547.5	0.0
Total	15,035.0	6,572.9	8,462.1	0.0

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

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó línea de captura, comprobante de pago y estado de cuenta, los cuales acreditaron el reintegro a la Tesorería de la Federación por 8,462,144.00 pesos, con lo que se solventa lo observado.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

7. Con la revisión de los informes trimestrales y final sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, relacionados con la transferencia de recursos al Gobierno del Estado de Puebla, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA CUENTA PÚBLICA 2021				
Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Ejercicio del Gasto	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/A	Sí	N/A	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Ejercicio del Gasto	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/A	Sí	N/A	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí
FUENTE:	Elaborado con base en los informes trimestrales y final publicados en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Puebla.			
N/A:	No aplica.			

El Gobierno del Estado de Puebla remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Ejercicio del Gasto de los cuatro trimestres y de forma semestral y anual el formato Ficha de Indicadores y el informe final, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas, y las cifras presentadas coincidieron con los registros presupuestales y contables.

8. El Gobierno del Estado de Puebla, mediante la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado de Puebla, presentó nóminas, plantillas de personal, movimientos de altas y bajas del personal, para verificar que no hubiera pagos a trabajadores después de la baja y pagos de salarios retroactivos superiores a los estipulados, con lo que acredita la supervisión del proceso de integración y pago de la nómina del personal educativo financiada con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Ejercicio y Destino de los Recursos Nóminas Estatales Subsidiadas

9. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias estatales subsidiadas con los recursos del fondo, pagadas por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, se comprobó que se realizaron 149,206 pagos por 1,636,101.6 miles de pesos a 5,186

trabajadores, adscritos en 1,754 centros de trabajo, que desarrollaron funciones destinadas a la educación básica y normal, los cuales contaron con 29 categorías o puestos.

10. La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla no realizó pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021 a trabajadores comisionados al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación.

11. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias estatales subsidiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, pagadas por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, se comprobó que no se realizaron pagos a trabajadores comisionados a otras dependencias; tampoco con un cargo de elección popular.

12. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias estatales subsidiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, pagadas por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, se comprobó que se realizaron 47 pagos por 460.5 miles de pesos a 18 trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo, que contaron con 18 plazas, adscritos en 18 centros de trabajo.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita los pagos a 18 trabajadores por 460,450.35 pesos, mediante recibos de nómina e incrementos salariales que justifican la procedencia de los pagos, con lo que se solventa lo observado.

13. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias estatales subsidiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, pagadas por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, se comprobó que se realizaron 858 pagos por 5,618.5 miles de pesos a 184 trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia, que contaron con 230 plazas, adscritos en 162 centros de trabajo.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita incrementos salariales y estímulos por años de servicio por 5,005,532.51 pesos, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación por 436,282.00 pesos correspondieron a los pagos de los trabajadores después de la baja definitiva de la dependencia y 176,677.74 pesos por concepto de deducciones de terceros institucionales serán compensados por la Secretaría de Educación Pública, con lo que se solventa lo observado.

14. Con la confrontación de las nóminas estatales y las bases de datos de defunciones emitidas por la Secretaría de Salud y la Secretaría de Gobernación, se comprobó que la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla realizó 364 pagos por 2,873.6

miles de pesos a 45 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita incrementos salariales y estímulos por años de servicio por 2,225,267.90 pesos, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación por 455,462.32 pesos correspondieron a los pagos a trabajadores identificados como decesos y 192,888.50 pesos por concepto de deducciones de terceros institucionales serán compensados por la Secretaría de Educación Pública, con lo que solventa lo observado.

15. La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla enteró las aportaciones por concepto de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021 por 195,096.5 miles de pesos al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; asimismo, retuvo y enteró el Impuesto Sobre la Renta por 132,280.2 miles de pesos, los cuales fueron causados por el pago de sueldos y salarios al personal beneficiado con los recursos del fondo.

16. Con la confrontación de información de las nóminas estatales subsidiadas del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, de la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que se careció de información actualizada y validada, ya que el Registro Federal de Contribuyentes de 12 trabajadores no se encontró registrado en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y la Clave Única de Registro de Población de 28 trabajadores se identificó con estatus “no encontrada” en la base nacional de la Clave Única de Registro de Población.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la actualización y validación de 28 Claves Únicas de Registro de Población ante la Dirección General del Registro Nacional de Población e Identidad y 12 claves del Registro Federal de Contribuyentes en el padrón de contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria, así como en la plataforma de plantilla de la nómina de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, con lo que se solventa lo observado.

Ejercicio y Destino de los Recursos Servicios Personales Nóminas Federales

17. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, por la Secretaría de Educación Pública, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, se comprobó que el Gobierno del Estado de Puebla contó con 76,856 plazas autorizadas y conciliadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Educación Pública, que correspondieron a 52,457 trabajadores con 273 categorías o puestos a los que les realizaron 2,140,370 pagos por 16,891,040.8 miles de pesos en 199 conceptos de percepciones

autorizados, los cuales estuvieron adscritos en 7,282 centros de trabajo dedicados a la educación básica y normal.

18. Con el análisis de las nóminas de las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, se determinó que la Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, 2,594 pagos por 31,367.7 miles de pesos a 94 trabajadores, que contaron con 102 plazas y estuvieron adscritos en 7 centros de trabajo, en los cuales se realizaron actividades distintas a la educación básica y normal, en incumplimiento de Ley de Coordinación Fiscal, artículos 25, fracción I, 26, 26-A y 49, párrafo primero; de la Ley General de Educación, artículos 114 y 117, y del Manual de Procedimientos para la Operación del Catálogo de Centros de Trabajo emitido por la Subsecretaría de Planeación de la Dirección General de Planeación y Estadística Educativa de la Secretaría de Educación Pública.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó oficios mediante los cuales justifica las atribuciones y actividades realizadas a la educación básica y normal en el centro de trabajo, que acreditaron los pagos a 28 trabajadores por 7,008,971.60 pesos, quedando pendiente pagos a 66 trabajadores por 24,358,774.45 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

2021-A-21000-19-1399-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 24,358,774.45 pesos (veinticuatro millones trescientos cincuenta y ocho mil setecientos setenta y cuatro pesos 45/100 M.N.), más los intereses financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por pagar a 66 trabajadores que contaron con 68 plazas y que estuvieron adscritos en 6 centros de trabajo, en los cuales se realizaron actividades distintas a la educación básica y normal, en incumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 25, fracción I, 26, 26-A y 49, párrafo primero.; de la Ley General de Educación, artículos 114 y 117. y del Manual de Procedimientos para la Operación del Catálogo de Centros de Trabajo emitido por la Subsecretaría de Planeación de la Dirección General de Planeación y Estadística Educativa de la Secretaría de Educación Pública.

19. Con el análisis de las nóminas de las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, se determinó que la Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, 33 pagos por 287.0 miles de pesos a 2 trabajadores, que contaron con 2 plazas y estuvieron adscritos en 2 centros de trabajo en el estado de Oaxaca, por lo que los pagos no fueron compatibles geográficamente.

Cabe señalar que, el Gobierno del Estado de Puebla proporcionó información y documentación que justificó pagos de 2 trabajadores por 286,953.32 pesos, ya que se

presentaron las compatibilidades de empleo, con lo cual se acreditó que no existieron pagos duplicados.

20. Con el análisis de las nóminas pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo y de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, se verificó que la Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, 14,460 pagos por 60,696.6 miles de pesos a 187 trabajadores, que contaron con 554 plazas y estuvieron adscritos en 175 centros de trabajo, los cuales prestaron servicios en otras instituciones de educación media superior y superior y carecieron del documento de compatibilidad de empleo que permitiera verificar que los sueldos o remuneraciones fueron debidamente devengados y pagados con ambas fuentes de financiamiento.

Cabe señalar que, el Gobierno del Estado de Puebla proporcionó información y documentación que justificó pagos de 187 trabajadores por 60,696,589.59 pesos, ya que se presentaron las compatibilidades de empleo, con lo cual se acreditó que no existieron pagos duplicados.

21. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo por la Secretaría de Educación Pública por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla y de la relación de personal con licencia sin goce de sueldo durante el ejercicio fiscal, se comprobó que se realizaron 532 pagos por 3,931.2 miles de pesos a 86 trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo, que contaron con 114 plazas, adscritos en 83 centros de trabajo.

Cabe señalar que, el Gobierno del Estado de Puebla proporcionó información y documentación que justificó pagos de 86 trabajadores por 3,931,228.29 pesos, ya que se presentaron formatos únicos de personal, credenciales oficiales y oficios de reanudación de labores por la terminación de la licencia anticipadamente, por pasar a otro empleo y pagos por concepto 19 vía nómina, con lo cual se acreditó que los pagos les correspondían.

22. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo por la Secretaría de Educación Pública por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, y de la relación de personal que causó baja definitiva de la dependencia durante el ejercicio fiscal, se comprobó que se realizaron 216 pagos por 1,762.6 miles de pesos a 118 trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia, que contaron con 146 plazas, adscritos en 105 centros de trabajo.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la solventación de 595,805.90 pesos mediante concepto 19 y cheques cancelados,

así como el reintegro a la Tesorería de la Federación por 696,901.49 pesos correspondieron a los pagos al personal que causó baja definitiva de la dependencia durante el ejercicio fiscal y 469,898.71 pesos por concepto de deducciones de terceros institucionales serán compensados por la Secretaría de Educación Pública, con lo que se solventa lo observado.

23. Con la revisión de las nóminas ordinarias y complementarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo por la Secretaría de Educación Pública por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, y de la relación del personal de mandos medios y superiores, se comprobó que se realizaron 1,332 pagos por 21,836.0 miles de pesos a 69 funcionarios con los cargos de secretario, subsecretario, oficial mayor y directores generales u homólogos durante el ejercicio fiscal 2021, que contaron con 56 plazas y estuvieron adscritos en 22 centros de trabajo.

24. Con la confrontación de las nóminas del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo proporcionadas por la Secretaría de Educación Pública y las bases de datos de defunciones emitidas por la Secretaría de Salud y la Secretaría de Gobernación, se comprobó que se realizaron 727 pagos por 5,446.6 miles de pesos a 105 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la solventación de 2,160,010.25 pesos mediante constancias de servicio, credenciales vigentes, listas de asistencias y cheques cancelados, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación por 1,325,234.77 pesos correspondieron a los pagos identificados como decesos y 1,961,382.31 pesos por concepto de deducciones de terceros institucionales serán compensados por la Secretaría de Educación Pública, con lo que se solventa lo observado.

25. Con la confrontación de información de las nóminas pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, de la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que se careció de información actualizada y validada, ya que el Registro Federal de Contribuyentes de 10 trabajadores no se encontró registrado en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y la Clave Única de Registro de Población de 7 trabajadores se identificó con estatus “no encontrada” en la base nacional de la Clave Única de Registro de Población.

Cabe señalar que, el Gobierno del Estado de Puebla proporcionó información y documentación de constancias de situación fiscal, captura de pantalla de actualización en su sistema de nómina y formatos de las Claves Únicas de Registro de Población, con lo cual se acreditó la actualización y validación de las 7 Claves Únicas de Registro de Población, así como las 10 claves del Registro Federal de Contribuyentes.

Gastos de Operación

26. Con la revisión de una muestra de 183,971.7 miles de pesos, se constató que la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla erogó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021 para gastos de operación; además, la documentación justificativa y comprobatoria se canceló con la leyenda “OPERADO” y se identificó con el nombre del fondo; sin embargo, 2,701.0 miles de pesos no tuvieron vinculación directa con el apoyo de la educación básica y normal, en incumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 25 y 26; de la Ley General de Educación, artículos 114 y 117, y de los Lineamientos del Gasto de Operación del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto de Operativo, Apartado II. Definición de Gastos de Operación.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la solventación de 2,217,380.00 pesos, ya que se comprobó que la contratación de licencias del programa NSARCII, es un programa utilizado para el registro de las operaciones diarias respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; asimismo, el servicio de elaboración de libros de texto gratuitos se acordó se financiará con recursos del fondo por instrucción de la Secretaría de Educación Pública; sin embargo, queda pendiente la aclaración de 483,600.00 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó línea de captura, comprobante de pago y estado de cuenta, los cuales acreditaron el reintegro a la Tesorería de la Federación por 483,600.00 pesos, con lo que se solventa lo observado.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 36,218,399.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11,859,624.58 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 24,358,774.45 pesos están pendientes de aclaración.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Planificación estratégica y operativa.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,773,362.6 miles de pesos, que representó el 98.3% de los 19,100,938.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del Estado de Puebla comprometió el total de los recursos y pagó 18,627,207.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 19,094,403.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 6,535.4 miles de pesos y 8,499.6 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley General de Educación, por realizar pagos improcedentes a trabajadores que desarrollaron actividades distintas a la educación básica por 24,358.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 24,358.8 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada, adicionalmente, tuvieron recursos y rendimientos financieros no ejercidos por 8,462.1 miles de pesos, pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 436.3 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 455.5 miles de pesos, correspondientes a la nómina estatal; pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 696.9 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 1,325.2 miles de pesos, correspondientes a la nómina federal; y correspondiente a gastos de operación por 483.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un total de 11,859.6 miles de pesos, las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Puebla, en específico la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó un ejercicio razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. Guillermo Cortez Ortega

Lic. Juan Carlos Hernández Durán

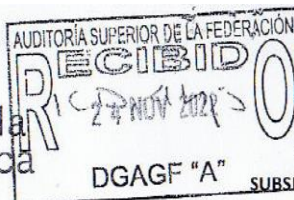
Comentarios de la Entidad Fiscalizada

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

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió los oficios números SFPPUE/SCA/8395/2022 y SFPPUE/SCA/00345/2023 del 23 de noviembre del 2022 y 6 de enero del 2023, respectivamente, que se anexan a este informe, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, como resultado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual el resultado 18 se considera como no atendido.



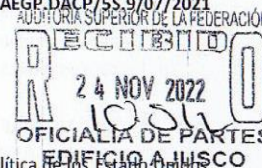
Secretaría de la
Función Pública
Gobierno de Puebla



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA
Oficio No. SFPPUE/SCA/8395/2022

Asunto: Se envía atención de las CRF de la auditoría 1399 FONE, CP 2021
"Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza" a 23 de noviembre de 2022
No. de Expediente Archivístico: SFP.SCA.CGAEGP.DACP/55.9/07/2021

JUAN CARLOS HERNÁNDEZ DURÁN
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E



Con fundamento en lo establecido por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 3, 13, 31 fracción IV y 35 fracciones V, VII, XVI, XXVII y XLIV, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Puebla; 5 fracción II, 7 fracción I, 13 fracciones II, XIV, XXV y XXXIII, 17 fracciones IV, XI y XXII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; en alcance a mi similar número SFPPUE/SCA/7687/2022, de fecha 9 de noviembre de 2022, y en atención al oficio número DAGF-A1/0105/2022, de fecha 7 de noviembre del año en curso, signado por el Director de Auditoría del Gasto Federalizado A1, adscrito a esa Dirección General a su digno cargo, mediante el cual remitió las Cédulas de Resultados Finales y Observaciones Preliminares Observaciones Preliminares, derivadas de la auditoría número 1399, con título "Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo" (FONE), de la Cuenta Pública 2021, practicada a la Secretaría de Educación (SE).

Al respecto, me permito remitir a Usted, copia simple del oficio número SEP-4.0.1-DCAA/693/2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, signado por el Director de Control y Atención a Auditorías de la Secretaría de Educación, con un disco compacto certificado anexo, mediante el cual da atención a las Cédulas de Resultados Finales, como se indica a continuación:

NÚM. DEL RESULTADO: 15

PROCEDIMIENTO NÚM: 5.6 Nómina Subsidiada

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las análisis de las nóminas correspondientes a las 24 quincenas, pagadas con los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) del ejercicio fiscal 2021, proporcionadas en medios electrónicos por la SE, se determinó que se realizaron 47 pagos indebidos por un importe bruto de 460,450.35 pesos, a 18 trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo que contaron con 18 plazas y que estuvieron adscritos en 18 centros de trabajo.

RESPUESTA:

Con la finalidad de dar atención al presente resultado, se remite en CD certificado la información que se detalla a continuación:

1. Oficio SEP-4.2.3-DRH/16822/2022 signado por la Directora de Recursos Humanos, mediante el cual remite documentación comprobatoria y justificativa para la solventación.
2. Archivo en formato Excel denominado "R21_PAGOS_OBS_LICENCIAS_OK_CF_HIPER".
3. Carpeta denominada "NORMATIVIDAD".
4. Carpeta denominada "R.4.1".
5. Carpeta denominada "R.4.2".


1 de 6

Bulevar Atlxcáyotl 1101, Col. Concepción Las Lejas
(CIS) Edificio Ejecutivo 3er. piso
Puebla, Pue. C.P.72190 Tel. (222) 3 03 46 00 Ext. 3531
sria.funcionpublica@puebla.gob.mx



DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS
300 466 37 86
PROINTEGRIDAD
prointegridad.puebla.gob.mx

PUE
BLA



Secretaría de la Función Pública

Gobierno de Puebla

6. Carpeta denominada "R.4.3".

7. Carpeta denominada "R.4.4".

8. Carpeta denominada "R.4.5".

9. Carpeta denominada "R.4.6".

10. Carpeta denominada "R.4.7".

NÚM. DEL RESULTADO: 16

PROCEDIMIENTO NÚM: 5.7 Nómina Subsidiada

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las nóminas ordinarias correspondientes a 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021 pagadas con los recursos del FONE, proporcionadas en medios electrónicos por la SE, se determinó que se realizaron 858 pagos posteriores a la fecha de la baja a 184 trabajadores por 5,618,492.25 pesos, mismos que contaron con 230 plazas y estuvieron adscritos en 162 centros de trabajo.

NÚM. DEL RESULTADO: 18

PROCEDIMIENTO NÚM: 5.9 Nómina Subsidiada

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la confronta de las nóminas estatales subsidiadas y las bases de datos de defunciones emitidas por la Secretaría de Salud y la Secretaría de Gobernación, se comprobó que se realizaron 364 pagos a 45 trabajadores con 59 plazas adscritas en 44 centros de trabajo, identificados como decesos en el ejercicio 2021 o en ejercicios anteriores, por cuenta y orden de la SE, por un importe por 2,873,618.72 pesos.


RESPUESTA RESULTADOS 16 Y 18:

Con la finalidad de dar atención a los presentes resultados, se remite en CD certificado la información que se detalla a continuación:

1. Oficio SEP-4.2.3-DRH/16822/2022 signado por la Directora de Recursos Humanos, mediante el cual remite documentación comprobatoria y justificativa para la solventación.
2. Archivo en formato Excel denominado "R21_PAGOS_OBS_BAJAS_FONE_EST _ HIPERVINCULO".
3. Archivo en formato Excel denominado "R21_PAGOS_OBS_DECESOS_FONE_EST _ HIPERVINCULO".
4. Carpeta denominada "01R DECESOS".
5. Carpeta denominada "3W DECESOS".
6. Carpeta denominada "3W BAJAS".
7. Carpeta denominada "14R BAJAS".
8. Carpeta denominada "24 - PS5 DECESOS".
9. Carpeta denominada "24 - PS5 BAJAS".
10. Carpeta denominada "30A,C,H DECESOS".
11. Carpeta denominada "CHEQUE CANCELADO BAJAS".
12. Carpeta denominada "CHEQUE CANCELADO Y COMPROBANTE DE OPERACIÓN".
13. Carpeta denominada "CHEQUES CANCELADOS CON COMPROBANTE DE OPERACION DECESOS".
14. Carpeta denominada "CHEQUES CANCELADOS DECESOS".

2 de 6

Bulevar Atlitxáyotl 1101, Col. Concepción Las Lajas
(CIS) Edificio Ejecutivo 3er. piso
Puebla, Pue. C.P.72190 Tel. (222) 3 03 46 00 Ext. 3531
sria.funcionpublica@puebla.gob.mx |




RECURSOS SIN CONFORMIDADES

800 466 37 86

PROINTEGRIDAD

prointegridad.puebla.gob.mx



18



Secretaría de la Función Pública

Gobierno de Puebla

15. Carpeta denominada "COMPROBANTE DE OPERACIÓN CON QUINCENA EN DEMASÍA Y PAGO RETROACTIVO".
16. Carpeta denominada "CONCEPTO 19 BAJAS".
17. Carpeta denominada "DEVOLUCION DE IMPUESTOS".
18. Carpeta denominada "ESTIMULOS BAJAS".
19. Carpeta denominada "INCREMENTO BAJAS".
20. Carpeta denominada "INCREMENTO DECESOS".
21. Carpeta denominada "KU DECESOS".
22. Carpeta denominada "LINEA DE CAPTURA Y COMPROBANTE DE OPERACION".
23. Carpeta denominada "LINEAS DE CAPTURA Y COMPROBANTES DE OPERACION DECESOS".
24. Carpeta denominada "NUM.1 RFC Y CURP CONVENIO FEDERAL".
25. Carpeta denominada "PSA_CL BAJAS".
26. Carpeta denominada "PAGOS PROCEDENTES POR DEFUNCION".
27. Carpeta denominada "RESULTADOS FONE LICENCIAS CF 2021".
28. Carpeta denominada "RETROACTIVO PROCEDENTE".
29. Carpeta denominada "RETROACTIVOS BAJAS".
30. Carpeta denominada "RZ BAJAS".
31. Carpeta denominada "RZ DECESOS".

NÚM. DEL RESULTADO: 20

PROCEDIMIENTO NÚM: 5.11 Nómina Subsidiada

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la confronta de la base de datos de la nómina estatal subsidiada correspondiente a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) proporcionada por la Secretaría de Educación Pública (SEP), con la base de datos de los Registros Federales de Contribuyentes (RFC) del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y la Base de Datos Nacional de la CURP del Registro Nacional de Población e Identidad (RENAPO), se comprobó que la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla (SE) no proporcionó a la SEP información actualizada y validada en las nóminas autorizadas, ya que se identificaron 12 claves RFC no registradas en el padrón de contribuyentes del SAT, 28 CURP con "estatus" no encontrada en la Base de Datos Nacional de la CURP.

RESPUESTA:

Con la finalidad de dar atención al presente resultado, se remite en CD certificado la información que se detalla a continuación:

1. Carpeta denominada "Resultado 20", que contiene 37 archivos en formato PDF y 1 archivo en formato Excel con documentación comprobatoria y justificativa para la solventación.

NÚM. DEL RESULTADO: 24

PROCEDIMIENTO NÚM: 6.4 Nómina Federal

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Mediante el análisis de las nóminas, correspondientes a las 24 quincenas, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), del ejercicio fiscal 2021, proporcionadas en

3 de 6

Bulevar Atlxácyotl 1101, Col. Concepción Las Lajas
(CIS) Edificio Ejecutivo 3er. piso
Puebla, Pue. C.P. 72190 Tel. (222) 3 03 46 00 Ext. 3531
sria.funcionpublica@puebla.gob.mx |



DE DENUNCIAS E INCORFORMIDADES
800 466 37 86
PROINTEGRIDAD
prointegridad.puebla.gob.mx

PUE
BLA



Secretaría de la Función Pública

Gobierno de Puebla

medios electrónicos por la Secretaría de Educación Pública (SEP), así como del Catálogo General de Centros de Trabajo, se determinó que la SEP realizó 2,594 pagos indebidos al Gobierno del Estado de Puebla, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla (SE), por un importe bruto de 31,367,746.05 pesos, pagados a 94 trabajadores que contaron con 102 plazas y que estuvieron adscritos en 7 centros de trabajo, los cuales fueron pagados a personal que desarrolló actividades distintas a la educación básica, indígena, inclusiva y normal.

RESPUESTA:

Con la finalidad de dar atención al presente resultado, se remite en CD certificado la información que se detalla a continuación:

1. Oficio SEP-4.2.3-DRH/16822/2022 signado por la Directora de Recursos Humanos, mediante el cual remite documentación comprobatoria y justificativa para la solventación.
2. Archivo en formato Excel denominado "CT NO FINANCIABLES 2021".
3. Archivo en formato Excel denominado "ANEXOS".
4. Archivo en formato PDF denominado "ANEXO R.2.1".
5. Archivo en formato PDF denominado "ANEXO R.2.2".
6. Archivo en formato PDF denominado "ANEXO R.2.3".
7. Archivo en formato PDF denominado "ANEXO R.2.4".
8. Carpeta denominada "ANEXO R.2.5 (21ADG0104X)".
9. Carpeta denominada "ANEXO R.2.6 (21ADG0403V)".
10. Carpeta denominada "ANEXO R.2.7 (21ADG0410E)".
11. Carpeta denominada "ANEXO R.2.8 (21ADG0419W)".
12. Carpeta denominada "ANEXO R.2.9 (21ADG0084Z)".
13. Carpeta denominada "ANEXO R.2.10 (21ADG 0402W)".
14. Carpeta denominada "ANEXO R.2.11 (21ADG0420L)".

NÚM. DEL RESULTADO: 32

PROCEDIMIENTO NÚM: 6.6.3 Nómina Federal

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Mediante el análisis de las nóminas, correspondientes a las 24 quincenas, pagadas con los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) del ejercicio fiscal 2021, proporcionadas en medios electrónicos por la Secretaría de Educación Pública (SEP), así como de la relación de personal que causó baja definitiva de la dependencia durante el ejercicio fiscal, se determinó que la SE realizó 216 pagos indebidos al Gobierno del Estado de Puebla por cuenta y orden de la de la SE, por un importe bruto de 1,762,606.10 pesos, a 118 trabajadores que contaron con 146 plazas y que estuvieron adscritos en 105 centros de trabajo, los cuales fueron pagados posterior a la baja definitiva de la dependencia.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la solventación de 196 a 106 trabajadores por 1,613,583.48 pesos, sin embargo, quedan pendientes 20 pagos a 12 trabajadores por 149,022.63 pesos, por lo tanto, se determina parcialmente solventado.

4 de 6

Bulevar Atlixcáyotl 1101, Col. Concepción Las Lajas
(CIS) Edificio Ejecutivo 3er. piso
Puebla, Pue. C.P.72190 Tel. (222) 3 03 46 00 Ext. 3531
sria.funcionpublica@puebla.gob.mx |



DERIVADAS SIN CONFORMIDADES
800 466 37 86
PROINTEGRIDAD
prointegridad.puebla.gob.mx





Secretaría de la Función Pública

Gobierno de Puebla

NÚM. DEL RESULTADO: 34

PROCEDIMIENTO NÚM: 6.8 Nómina Federal

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la confronta de la base de datos de las nóminas ordinarias y complementarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), proporcionada por la Secretaría de Educación Pública (SEP) y la bases de datos de defunciones emitidas por la Secretaría de Salud y la Secretaría de Gobernación, se comprobó que la SEP, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, realizó 727 pagos indebidos a 105 trabajadores, por un monto bruto de 5,446,627.33 pesos, los cuales se identificaron como decesos en el ejercicio 2021 o en ejercicios anteriores, mismos que contaron con 148 plazas y estuvieron adscritos en 108 centros de trabajo.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la solventación de 575 pagos a 95 trabajadores por 4,512,229.67 pesos, sin embargo, quedan pendientes 152 pagos a 10 trabajadores por 934,397.66 pesos, por lo tanto, se determina parcialmente solventado.

RESPUESTA RESULTADOS 32 y 34:

Con la finalidad de dar atención a los presentes resultados, se remite en CD certificado la información que se detalla a continuación:

1. Carpeta denominada "BAJAS", que contiene 8 archivos en formato PDF y 1 archivo en formato Excel con documentación comprobatoria y justificativa para la solventación.
2. Carpeta denominada "DECESOS", que contiene 6 archivos en formato PDF y 1 archivo en formato Excel con documentación comprobatoria y justificativa para la solventación.
3. Carpeta denominada "Resultado 32 y 34 (Reintegros)", que contiene 3 carpetas, 2 archivos en formato PDF y 1 archivo en formato Excel con documentación comprobatoria y justificativa para la solventación.

NÚM. DEL RESULTADO: 36

PROCEDIMIENTO NÚM: 7.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión del cierre del ejercicio, auxiliares contables, pólizas contables y documentación comprobatoria de las erogaciones con cargo a los recursos del FONE del ejercicio fiscal 2021, proporcionados por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla (SE), se revisó una muestra por 183,971,719.90 pesos, los cuales corresponden a los capítulos de gasto 2000 "Materiales y Suministros", y 3000 "Servicios Generales", la documentación comprobatoria del gasto se canceló con la leyenda "OPERADO FONE"; sin embargo, se detectó 2,700,980.00 pesos como la contratación del programa NSARCII, servicio de proceso de libros de texto gratuitos, servicios de Evaluación externa de Desempeño del FONE- Programa Anual de Evaluación 2021 y la adquisición de un carro alegórico por la celebración del desfile de la Revolución Mexicana, los cuales no son financiados con los recursos del FONE. El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la solventación

5 de 6

Bulevar Atlixcoyotl 1101, Col. Concepción Las Lajas
(CIS) Edificio Ejecutivo 3er. piso
Puebla, Pue. C.P. 72190 Tel. (222) 3 03 46 00 Ext. 3531
sria.funcionpublica@puebla.gob.mx |



RENOVACIÓN DE CONFORMIDADES
800 466 37 86
PROINTEGRIDAD
prointegridad.puebla.gob.mx

PUE
BLA



**Secretaría de la
Función Pública**
Gobierno de Puebla

de 2,217,380.00 pesos ya que se comprobó que la contratación de licencias del programa NSARCII, es un programa utilizado para el registro de las operaciones diarias respecto al ejercicio de los recursos del FONE, asimismo, el servicio de elaboración de libros de texto gratuitos se acordó por instrucción de la SEP, sin embargo, queda pendiente la aclaración de 483,600.00 pesos, por lo tanto, se determina parcialmente solventado.

RESPUESTA:

Con la finalidad de dar atención al presente resultado, se remite en CD certificado la información que se detalla a continuación:


1. Oficio No. SEP-4.0.1-DCAA/630/2022, que contiene la justificativa para la solventación.

Sin más por el momento, le envío un cordial saludo.

ATENTAMENTE

ROSA MARITZA VERGARA GÁMEZ
SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA

Las firmas aquí contenidas son para control interno de conformidad con lo establecido en los artículos 1, 3, 13 y 31, fracción IV y 35 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Puebla, 1, 5 fracción II, 7 fracciones VIII, IX y XI, 13 y 17 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, publicado en el Periódico Oficial del Estado el día 13 de marzo de 2020, en vigor a partir del mismo día de su publicación, debiendo destacar que la relación jerárquica existente entre las unidades administrativas y cualquiera de éstas y la persona Titular de la Secretaría representa un criterio de orden que no excluye a cada una de la responsabilidad individual en la observancia de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que han de observarse en el servicio público.

 Juan Valdez Flores Jefe de Departamento Elaboró	 Dulce María Amparo Gil Bravo Analista Especializada Consultiva "B" Revisó	 María de Lourdes Romero Benítez Directora de Auditoría y Control a Programas Autorizó
--	--	---


C.c.p. Juan Carlos Moreno Valle Abdala.- Secretario de la Función Pública del Estado de Puebla.- Para su superior conocimiento.- Presente.
Norman Giovanni Espejel Juárez.- Director de Control y Atención a Auditorías de la Secretaría de Educación.- Atención a su oficio número SEP-4.0.1-DCAA/693/2022.- Presente.

C.G. SFP-3866/2022

ANEXOS:

Copia simple del oficio número SEP-4.0.1-DCAA/693/2022 y 1 disco compacto certificado.





**Secretaría de la
Función Pública**
Gobierno del Estado de Puebla

RECIBIDO
09 ENE 2023
11:32 AM
OFICIALIA DE PARTES
EDIFICIO PASADIS

JUAN CARLOS HERNÁNDEZ DURÁN
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "A"
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
PRESENTE

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA
Oficio No. SFPPUE/SCA/00345/2023
Asunto: Se envía información complementaria en atención a CRF de la auditoría
1399 FONE, CP 2021
"Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza", a 6 de enero de 2023
No. de Expediente Archivístico: SFP.SCA.CGAEGP.DACP/SS.9/07/2021

RECIBIDO
09 ENE 2023
DGAGF "A"

Con fundamento en lo establecido por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 1, 3, 13, 31 fracción IV y 35 fracciones V, VII, XVI, XXVII y XLIV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Puebla; 5 fracción II, 7 fracción I, 13 fracciones II, XIV, XXV, XXXIII, 17 fracciones IV, XI y XXII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; y en alcance a mi similar número SFPPUE/SCA/8792/2022, de fecha 29 de noviembre de 2022 y en relación a las Cédulas de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivadas de la Auditoría 1399, con título "Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo" (FONE), de la Cuenta Pública 2021, practicada a la Secretaría de Educación, para cuya atención adjunto información complementaria.


Al respecto, me permito remitir a Usted, copia simple del oficio número SEP-4.0.1-DCAA/005/2023, de fecha 4 de enero del presente año, signado por el Director de Control y Atención a Auditorías de la Secretaría de Educación del Estado de Puebla, mediante el cual remite 1 disco compacto certificado que contiene el complemento de información de dos Resultados de los contenidos en las Cédulas de Resultados Finales mencionadas en el párrafo que antecede, los cuales a continuación se indican:

NÚM. DEL RESULTADO: 6
PROCEDIMIENTO NÚM: 3.4
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:
El Gobierno del Estado de Puebla recibió los recursos del FONE, del ejercicio fiscal 2021, por 2,206,902,626.00 pesos, correspondientes a otros de gasto corriente, gastos de operación y fondo de compensación, así como las afectaciones presupuestales por el pago de servicios personales mediante la nómina educativa por 16,894,036,035.37 pesos, que fueron ejercidos directamente por la Secretaría de Educación Pública por cuenta y orden del Gobierno del Estado de Puebla para un total de recursos del FONE de 19,100,938,661.37 pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2021, comprometió su totalidad, devengó 19,094,403,244.21 pesos y pagó 18,627,206,920.70 pesos, que representaron el 99.9% y 97.5% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2021, ejerció 19,094,403,244.21 pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 6,535,417.16 pesos, de los cuales 6,367,912.96 pesos fueron reintegrados a la TESOFE conforme a la normativa, por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 8,499,640.89 pesos; se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE); sin embargo a la fecha de la auditoría aún quedan 167,504.20 pesos pendientes por reintegrar a la TESOFE, en incumplimiento del artículo 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.


G

1 de 3

Bulevar Atlixocóyotl 1101, Col. Concepción Las Lajas
(CIS) Edificio Ejecutivo 3er. piso
Puebla, Pue. C.P. 72190 Tel. (222) 3 03 46 00 Ext 3531
la.fuccionpublica@puebla.gob.mx | www.sfp.puebla.gob.mx



800 466 37 86
PROINTEGRIDAD
prointegridad.puebla.gob.mx





**Secretaría de la
Función Pública**
Gobierno de Puebla

RESPUESTA:

Con la finalidad de dar atención al presente resultado, se remite en CD certificado la información que se detalla a continuación:

1. Línea de captura 0022ACHX321063271482 por un monto de \$167,504.00.
2. Comprobante de pago, con Guía CIE número 3162478 por un monto de \$167,504.00, de fecha 29 de diciembre de 2022.
3. Extracto de estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2022 de la cuenta No. 0118379696.

NÚM. DEL RESULTADO: 36

PROCEDIMIENTO NÚM: 7.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión del cierre del ejercicio, auxiliares contables, pólizas contables y documentación comprobatoria de las erogaciones con cargo a los recursos del FONE del ejercicio fiscal 2021, proporcionados por la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla (SE), se revisó una muestra por 183,971,719.90 pesos, los cuales corresponden a los capítulos de gasto 2000 "Materiales y Suministros", y 3000 "Servicios Generales", la documentación comprobatoria del gasto se canceló con la leyenda "OPERADO FONE"; sin embargo, se detectó 2,700,980.00 pesos como la contratación del programa NSARCII, servicio de proceso de libros de texto gratuitos, servicios de Evaluación externa de Desempeño del FONE- Programa Anual de Evaluación 2021 y la adquisición de un carro alegórico por la celebración del desfile de la Revolución Mexicana, los cuales no son financiados con los recursos del FONE en cumplimiento de los artículos 25 y 26, de la Ley de Coordinación Fiscal, 114 y 117, de la Ley General de Educación y el Apartado II. Definición de Gastos de Operación de los Lineamientos del Gasto de Operación del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto de Operativo.

El Gobierno del Estado de Puebla, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la solventación de 2,217,380.00 pesos ya que se comprobó que la contratación de licencias del programa NSARCII, es un programa utilizado para el registro de las operaciones diarias respecto al ejercicio de los recursos del FONE, asimismo, el servicio de elaboración de libros de texto gratuitos se acordó por instrucción de la SEP, sin embargo, queda pendiente la aclaración de 483,600.00 pesos, por lo tanto, se determina parcialmente solventado.

RESPUESTA:

Con la finalidad de dar atención al presente resultado, se remite en CD certificado la información que se detalla a continuación:

1. Línea de captura 0022ACHX361063279415 por un monto de \$483,600.00.
2. Comprobante de pago, con Guía CIE número 3107489 por un monto de \$483,600.00, de fecha 29 de diciembre de 2022.

2 de 3

Bulevar Atlixcáyotl 1101, Col. Concepción Las Lajas
(CIS) Edificio Ejecutivo 3er. piso
Puebla, Pue. C.P. 72190 Tel. (222) 3 03 46 00 Ext 3531
funcionpublica@puebla.gob.mx | www.sfp.puebla.gob.mx



800 466 37 86
PROINTEGRIDAD
prointegridad.puebla.gob.mx





**Secretaría de la
Función Pública**
Gobierno de Puebla


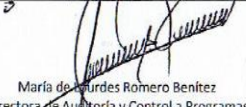
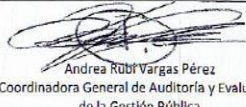
3. Extracto de estado de cuenta bancario del mes de diciembre de 2022 de la cuenta No. 0118379696.

Sin otro asunto en particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

ROSA MARITZA VERGARA GÁMEZ
SUBSECRETARIA DE CONTROL Y AUDITORÍA

Las firmas aquí contenidas son para control interno de conformidad con lo establecido en los artículos 1, 3, 13 y 31, fracción IV y 35 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Puebla, 1, 5 fracción II, y fracciones VIII, IX y XI, 13 y 17 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, publicado en el Periódico Oficial del Estado el día 13 de marzo de 2020, en vigor a partir del mismo día de su publicación, debiendo destacar que la relación jerárquica existente entre las unidades administrativas y cualquiera de éstas y la persona Titular de la Secretaría representa un criterio de orden que no excluye a cada una de la responsabilidad individual en la observancia de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que han de observarse en el servicio público.

 Dulce María Amparo Gil Bravo Analista Especializada Consultiva "B" Elaboró	 María de Lourdes Romero Benítez Directora de Auditoría y Control a Programas Revisó	 Andrea Róbel Vargas Pérez Coordinadora General de Auditoría y Evaluación de la Gestión Pública Autorizó
--	---	---

C.c.p. Juan Carlos Moreno Valle Abdala. - Secretario de la Función Pública del Estado de Puebla. - Para su superior conocimiento. - Presente.
Norman Giovanni Espejel Juárez. - Director de Control y Atención a Auditorías de la Secretaría de Educación. - Atención a su oficio SEP-4.0.1-DCAA/005/2023.- Presente.

C.G. SFP-120/2023

ANEXO:
Copia simple del oficio número SEP-4.0.1-DCAA/005/2023 y 1 disco compacto certificado.

3 de 3

Bulevar Atlixcáyotl 1101, Col. Concepción Las Lajas
(CIS) Edificio Ejecutivo 3er. piso
Puebla, Pue. C.P. 72190 Tel. (222) 3 03 46 00 Ext 3531
a.funcionpublica@puebla.gob.mx | www.sfp.puebla.gob.mx



DENONCIAS Y CONFORMIDADES
800 466 37 86
PROINTEGRIDAD
prointegridad.puebla.gob.mx

**PUE
BLA**

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Planeación y Finanzas y la Secretaría de Educación ambas del Gobierno del Estado de Puebla.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley de Coordinación Fiscal: artículos 25, fracción I, 26, 26-A y 49, párrafo primero y once.
2. Ley General de Educación: artículos 113, fracción XIII; 114, 115 y 117.
3. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2021, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios: artículos 4 y 5.

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, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013: numerales 9.10, 20.9.2 y 20.9.9, trigésimo segundo, párrafo primero.

Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos de la Secretaría de Educación Pública.

Lineamientos del Gasto de Operación del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto de Operativo: Apartado II. Definición de Gastos de Operación.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.