

ASF

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2014
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1105 TÍTULO: Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B"

FECHA DE ELABORACIÓN: 4 de diciembre de 2015

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 1 CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los contratos de apertura y de los estados de cuenta bancarios, se verificó que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo (SEFIPLAN), el Centro de Estudios de Bachillerato Técnico Eva Sámano de López Mateos (COBAQROO), el Colegio de Bachilleres (COBACH), el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo (CECyTEQROO), el Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICATQR), los Servicios Educativos de Quintana Roo (SEQ), la Universidad de Quintana Roo (UQROO) y la Universidad del Caribe del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo (UNICARIBE), abrieron una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del Programa U080 de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación 2014 (Programa U080), en cumplimiento de los artículos 82, fracción IX, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 224, fracción I, de su Reglamento y 69, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 2

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las cuentas por liquidar certificadas, los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y recibos oficiales, se verificó que la Federación a través de la Tesorería de la Federación (TESOFE) transfirió a la SEFIPLAN, recursos del programa U080 de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación 2014 para programa de Estímulos a la Calidad Docente por 11,134,277.00 pesos y Apoyo para Solventar Gastos Inherentes a la Operación y Prestación de Servicios en Educación en el Estado por 1,100,000,000.00 pesos, en cumplimiento de los artículos 69, párrafo cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 223 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la cláusula segunda de los Convenios de Apoyo Financiero que celebraron la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo de fechas 25 de marzo y 28 de noviembre de 2014.

NÚM. DEL RESULTADO: 3

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, pólizas contables y los recibos oficiales, se verificó que al 30 de septiembre de 2015, la SEFIPLAN, de los 1,111,134,277.00 pesos, transfirió recursos por 1,011,525,046.67 pesos, para lo cual celebró convenios específicos de colaboración para la operación del apoyo financiero no regularizable del subsidio para centros de educación de la cuenta pública 2014 denominado U080, con siete entes ejecutores, por lo que a esa fecha quedaba un monto pendiente de transferir por 99,609,230.33 pesos, los cuales serán transferidos a los ejecutores a más tardar el 30 de noviembre de 2015, en cumplimiento del artículo 69, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y cláusula Segunda de los convenios específicos de colaboración para la operación del apoyo financiero no regularizable del subsidio para centros de educación de la cuenta pública 2014 denominado U080 de fecha 10 de diciembre de 2014.

ASF

SECRETARÍA DE ECONOMÍA

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN CUENTA PÚBLICA 2014 CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1105 TÍTULO: Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B"

FECHA DE ELABORACIÓN: 4 de diciembre de 2015

RESULTADO

RECURSOS MINISTRADOS POR SEFIPLAN A LOS ENTES EJECUTORES
PROGRAMA U080 APOYO A CENTROS Y ORGANIZACIONES DE EDUCACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2014

Ente ejecutor	MINISTRADO		Total
	Corte al 30 de septiembre de 2015	Pendiente de transferir	
Servicios Educativos de Quintana Roo	11,134,277.00	0.0	11,134,277.00
Servicios Educativos de Quintana Roo	561,524,885.33	13,594,255.00	575,119,141.00
Colegio de Bachilleres	186,134,988.44	32,356,823.56	218,491,812.00
Centro de Estudios de Bachillerato Técnico "Eva Sámano de López Mateos"	27,607,238.00	1,611,001.00	29,218,239.00
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo	62,466,442.18	23,525,826.82	85,992,269.00
Instituto de Capacitación para el Trabajo	22,751,676.75	5,535,104.25	28,286,781.00
Universidad de Quintana Roo	112,532,992.00	11,765,712.00	124,298,704.00
Universidad del Caribe	27,372,546.97	11,220,507.03	38,593,054.00
Total	1,000,390,769.67	99,609,230.66	1,111,134,277.00

Fuente: Información proporcionada por SEFIPLAN de los recursos ministrados a los entes ejecutores

NUM. DEL RESULTADO: 4
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la muestra de tres entes ejecutores, que son el SEQ, COBACH y la UQROO, se verificó que en el COBACH, con los estados de cuenta bancarios, Estado del Ejercicio del Presupuesto y el Estado de Situación Financiera, al 30 de agosto de 2015, el saldo pendiente de ejercer en la cuenta bancaria del Programa U080 de 2014, fue de 26,445.41 pesos el cual no es coincidente por 12,385,529.03 pesos con los saldos contables y presupuestales con lo que se reportó, en incumplimiento del artículo 49, fracción VI, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado

DEE01025

K J.C.R.

NÚMERO: 1105 TÍTULO: Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación
 ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo
 UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B"

FECHA DE ELABORACIÓN: 4 de diciembre de 2015

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 5 CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, Estado del Ejercicio del Presupuesto y el Estado de Situación Financiera, presentados por los SEQ, se verificó que al 30 de septiembre de 2015, el saldo pendiente de ejercer en la cuenta bancaria correspondiente a los recursos del Programa U080 2014 de Estímulos a la Calidad Docente, el cual fue por 96,480.23 pesos y se encuentra conciliado con los saldos contables y presupuestales, en cumplimiento del artículo 49, fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 6

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, Estado del Ejercicio del Presupuesto y el Estado de Situación Financiera, presentados por los SEQ, se verificó que al 30 de septiembre de 2015, el saldo pendiente de ejercer en la cuenta bancaria de los Servicios Educativos en la que se recibieron los recursos del Programa U080 2014 relativo a los Gastos inherentes a la Operación y Prestación de Servicios en Educación en el Estado, el cual fue por 6,791,550.36 pesos y se encuentra conciliado con los saldos contables y presupuestales, en cumplimiento del artículo 49, fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

NÚM. DEL RESULTADO: 7

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de pólizas contables y estados de cuenta bancarios, se verificó que los recursos del Programa U080 2014, recibidos por la SEFIPLAN, SEQ, COBACH y la UCRROO, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de cada ente ejecutor, se registraron contable y presupuestalmente, en cumplimiento de los artículos 2, del 16 al 21, del 33 al 36, del 38 al 43, y 70, fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

NÚM. DEL RESULTADO: 8

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las pólizas contables de egresos y su documentación justificativa y comprobatoria de una muestra de 15,672,726.29 pesos, en los SEQ, se verificó que esta fue original y cumplió con las disposiciones legales y fiscales, sin embargo, no se canceló con la leyenda "operado" y no se identificó con el nombre del programa, en incumplimiento del artículo 70, fracciones II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

CAROLINA DE FRANCISCO

NÚMERO: 1105 TÍTULO: Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "E"

FECHA DE ELABORACIÓN: 4 de diciembre de 2015

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 9 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los Convenios de Apoyo Financiero que celebraron la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo de fechas 25 de marzo y 28 de noviembre de 2014 y los registros contables, de una muestra de tres entes ejecutores se verificó, que los Servicios Educativos, el Colegio de Bachillerés y la Universidad de Quintana Roo recibieron recursos del Programa U080 2014 por 871,327,142.77 pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de septiembre de 2015 se devengaron 171,775,064.38 pesos y 739,494,186.94 pesos, montos que representaron el 19.7% y el 84.9%, respectivamente, en incumplimiento del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 70, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las cláusulas primera y segunda de los Convenios de Apoyo Financiero que celebran la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo de fecha 25 de marzo y 28 de noviembre de 2014.

APOYO A LOS CENTROS Y ORGANIZACIONES DE EDUCACIÓN
RECURSOS DEVENGADOS
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2014
(pesos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2014	% de los recursos transferidos	Devengado:	
			Al 30 de septiembre de 2015	% de los recursos transferidos
Servicios Educativos: Convenio de Estímulos a la Calidad Docente	11,037,837.97	1.3	11,037,837.97	1.3
Servicios Educativos: Convenio y Gastos inherentes a la Operación	160,733,226.41	18.4	554,733,334.97	63.7
Colegio de Bachillerés	0.0	0.0	173,723,014.00	19.9
Universidad de Quintana Roo	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	171,775,064.38	19.7	739,494,186.94	84.9

Estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y diéne presupuestal

NÚM. DEL RESULTADO: 10 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De los recursos ministrados por la SEFIPLAN a la UQROO del Programa U080 2014 por 112,532,992.00 pesos, esta no proporcionó los auxiliares contables del gasto así como la documentación comprobatoria y justificativa por la aplicación de los recursos, hecho que se hizo constar en el acta 003/2014 de fecha 4 de noviembre de 2015, en incumplimiento del artículo 6 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado

DE80T025

4 de 7

NÚMERO: 1105 TÍTULO: Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B"

FECHA DE ELABORACIÓN: 4 de diciembre de 2015

RESULTADO

NUM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con el análisis de la base de datos de la nómina del magisterio estatal proporcionada por los SEQ, correspondiente a la quincena 24 del ejercicio fiscal 2014, se comprobó que se destinaron recursos por 143,668,481.00 pesos del Programa U080 2014, como complemento para el pago de la nómina del personal de honorarios de FAEB, de lo que se constató que no existió duplicidad de pagos entre ambos Programas, en cumplimiento de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	CON OBSERVACIÓN	SI ()	NO (X)
NÚM. DEL RESULTADO: 12 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con el análisis de las bases de datos de nóminas de personal, se constató que se ejercieron recursos del Programa U080 2014, para el pago de sueldos de personal docente y administrativo de los SEQ por 11,037,796.77 pesos por concepto de estímulo a la calidad docente que se aplicaron en las quincenas 7, 9, 16, 17 y 19 de 2014; 143,668,481.00 pesos se aplicó en el pago de la quincena 24 de 2014; 44,431,573.90 pesos correspondientes a las quincenas de la 1 a la 18 de 2015; y en el COBACH se aplicó en las quincenas 1 a la 16 de 2015 por 173,723,014.00 pesos, asimismo, se constató que no se efectuaron pagos por conceptos distintos a los establecidos en el Convenio de Apoyo Financiero, en cumplimiento de los artículos 65, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 43, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014.	CON OBSERVACIÓN	SI ()	NO (X)
NÚM. DEL RESULTADO: 13 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2.3 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Los SEQ no realizaron los pagos de terceros institucionales de ISR correspondientes al ejercicio 2015 en tiempo y forma, por lo que existieron erogaciones adicionales por concepto de recargos con recursos del Programa U080 por 83,697.00 (Ochenta y tres mil seiscientos noventa y siete pesos 00/100 M.N.), en incumplimiento de los artículos 113, 116 y 118 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
NÚM. DEL RESULTADO: 14 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2.4 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con el análisis de la nómina de personal del COBACH y de la SEQ, se constató que no se efectuaron pagos posteriores a la baja definitiva de los trabajadores, ni a personal que contaba con incapacidad o licencia sin goce de sueldo, en cumplimiento del artículo 65, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.	CON OBSERVACIÓN	SI ()	NO (X)

NÚMERO: 1105 TÍTULO: Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B"

FECHA DE ELABORACIÓN: 4 de diciembre de 2015

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI ()	NO (X)
NÚM. DEL RESULTADO: 15 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de los formatos únicos reportados en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH) se verificó que la SEFIPLAN reportó trimestralmente a la SHCP la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales que le fueron transferidos, en los plazos y términos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, los publicó en su página de internet y en el periódico local oficial de difusión del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de los artículos 85, fracción II, 107, fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 7, fracción IX, y 12 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental y Clausula Tercera, inciso d del Convenio de Apoyo Financiero.	CON OBSERVACIÓN	SI ()	NO (X)
NÚM. DEL RESULTADO: 16 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Se verificó que la Secretaría de Educación y Cultura del Gobierno del Estado de Quintana Roo, respecto al Convenio de Apoyo Financiero del Programa de Estimulos a la Calidad Docente, reportó el segundo trimestre a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública, los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos que le fueron entregados y los rendimientos financieros generados; sin embargo, no remitió el informe final respecto de la aplicación de dichos recursos, en incumplimiento de la Clausula Tercera, inciso d, del Convenio de Apoyo Financiero de fecha 25 de marzo de 2014.	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
NÚM. DEL RESULTADO: 17 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Se verificó que la SEFIPLAN no reportó trimestralmente a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos que le fueron entregados y los financieros generados, en incumplimiento de la Clausula Tercera, inciso d, del Convenio de Apoyo Financiero de fecha 28 de noviembre de 2014.	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
NÚM. DEL RESULTADO: 18 PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de las pólizas contables de egresos y su documentación justificativa y comprobatoria de una muestra de 308,889,281.92 pesos, en los SEQ, se constató que un monto por 237,920,316.49 pesos cuenta con la documentación original y cumple con las disposiciones legales y fiscales, sin embargo, no se anexa convenio para aplicar estímulo de ISR por 67,917,937.00 pesos y 3,051,028.43 pesos de actualizaciones y accesorios por pago inoportuno del FOVISSSTE, en incumplimiento del artículo 70, fracciones II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()

NÚMERO: 1105 TÍTULO: Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B"

FECHA DE ELABORACIÓN: 4 de diciembre de 2015

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 19 CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NUM.: 4.2.5

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del perfil de plazas de 150 Servidores Públicos y nóminas en medio magnético, se verificó que 1 expediente carece de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobró durante el ejercicio fiscal 2015; además, no se localizó el registro correspondiente en la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública, lo que generó pagos impropios por 39,817.65 pesos, en incumplimiento de los requisitos académicos solicitados dentro del Manual de Funciones del Docente del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, actualizado al 30 de abril de 2008, Capítulo: Perfil del Docente y de los artículos 5, 6 y 7 de la Ley de Profesiones del Estado de Quintana Roo.

NÚM. DEL RESULTADO: 20 CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

PROCEDIMIENTO NUM.: 4.2.6

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la visita física al COBACH, de la muestra seleccionada de 139 trabajadores, de los cuales 87 son del personal docente y 52 personal administrativo, se comprobó a través de la aplicación de los cuestionarios la relación laboral con el Colegio, en cumplimiento del artículo 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación.

Elaboró:

P.A.

L. E. Ana Karen Salazar Tello
Auditor

Revisó:

L.C. Isabel Leticia Clavel Romero
Jefe de Departamento

Autorizó:

Lic. Leonor Angélica González Vázquez
Subdirector de Auditoría