

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
 CUENTA PÚBLICA 2016  
 CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1377-DS-GF TÍTULO: Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080).  
 ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo  
 UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 10 de agosto de 2017

RESULTADO	
<p>NÚM. DEL RESULTADO: 1            PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1</p> <p>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:            Con la revisión del oficio de notificación número SEFIPLAN/TG/DC/OD/0367/IV/2016, del 29 de abril de 2016, y contrato de la cuenta bancaria número 4058871971 de HSBC México, S.A., se comprobó que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN), abrió una cuenta bancaria productiva y específica para recibir y administrar los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) 2016 por 84,840.00 pesos, lo anterior, en cumplimiento del artículo 69, párrafo cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la cláusula cuarta, inciso b) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016.</p>	<p>CON OBSERVACIÓN      SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p>
<p>NÚM. DEL RESULTADO: 2            PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1</p> <p>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:            Con la revisión del recibo oficial (CFDI) número ROOPB620 y contrato de la cuenta bancaria número 0105843677 de BBVA Bancomer, S.A., se comprobó que los Servicios Educativos de Quintana Roo (SEQ), abrió una cuenta bancaria específica para recibir, administrar y ejercer los recursos del programa U080 2016 por 84,840.00 pesos, lo anterior, en cumplimiento del artículo 69, párrafo cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la cláusula cuarta, inciso b) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016.</p>	<p>CON OBSERVACIÓN      SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p>
<p>NÚM. DEL RESULTADO: 3            PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2</p> <p>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:            Con la revisión de las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC), Solicitud y Entrega de Apoyos Financieros Extraordinarios No Regularizables, recibos oficiales de ingresos (CFDI) y los estados de cuenta bancarios de HSBC México, S.A. número 4058871971, se verificó que la Tesorería de la Federación (TESOFE) transfirió a la SEFIPLAN recursos del programa U080 por 84,840.00 pesos efectivamente de los 349,965.00 pesos que le correspondían, derivados del Convenio de Apoyo Financiero, ya que la</p>	<p>CON OBSERVACIÓN      SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p>

2 5 1

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2016  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1377-DS-GF TÍTULO: Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080).

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 10 de agosto de 2017

RESULTADO

diferencia de 265,125.00 pesos se transfirió directamente a los beneficiarios objeto del convenio; asimismo, se generaron intereses en la cuenta específica por 2.24 pesos, en cumplimiento de los artículos 74 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 7, fracciones II y IV del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016; y de las cláusulas segunda y tercera del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016.

NÚM. DEL RESULTADO: 4

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2

CON OBSERVACIÓN

SI  NO

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la Solicitud y Entrega de Apoyos Financieros Extraordinarios No Regularizables, recibos oficiales de ingresos (CFDI) y los estados de cuenta bancarios de HSBC México, S.A. y BBVA Bancomer, S.A. números 4058871971 y 0105843677, respectivamente, se constató que los Servicios Educativos de Quintana Roo recibieron de manera ágil por parte de la SEFIPLAN los recursos federales del U080 2016 por 84,840.00 pesos; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 74 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 7, fracciones II y IV del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016; y de las cláusulas segunda y tercera del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016.

NÚM. DEL RESULTADO: 5

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3

CON OBSERVACIÓN

SI  NO

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios de HSBC México, S.A. y BBVA Bancomer, S.A. números 4058871971 y 0105843677, respectivamente, auxiliares de cuentas 2016 e informe final, se verificó que el saldo de las cuentas utilizadas para la recepción y administración de los recursos del U080 2016 por la SEFIPLAN y los Servicios Educativos de Quintana Roo, se encuentran debidamente conciliados con los registros contables e informes financieros generados por las dependencias; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
 CUENTA PÚBLICA 2016  
 CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

NÚMERO: 1377-DS-GF TÍTULO: Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080).  
 ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 10 de agosto de 2017

		RESULTADO	
NÚM. DEL RESULTADO: 6 PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1	CON OBSERVACIÓN	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de los auxiliares de cuentas 2016 y 2017, pólizas de registro, recibo de caja, recibo oficial, oficio número 710.2016.40.3.6072 y estados de cuenta bancarios de HSBC México, S.A. número 4058871971, se comprobó que la SEFIPLAN no contó con registros contables y presupuestales por concepto de ingresos debidamente actualizados, identificados y controlados, toda vez que no acreditó haber registrado el ingreso virtual del U080 por 265,125.00 pesos, los cuales fueron transferidos por la TESOFE directamente a los beneficiarios del programa de conformidad con el convenio celebrado, aun cuando sí expidieron el recibo oficial por el monto total del programa que importa 349,965.00 pesos; lo anterior, en incumplimiento de los artículos 16, 17, 33, 34, 35, 36, 38, fracción II y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Cláusula Cuarta, inciso a) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016; y Postulados, Registro e Integración Presupuestaria y Devengo Contable de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.			
NÚM. DEL RESULTADO: 7 PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1	CON OBSERVACIÓN	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de los movimientos auxiliares del catálogo, pólizas de registro, recibo oficial, oficio número 710.2016.40.3.6072 y estados de cuenta bancarios de BBVA Bancomer, S.A. número 0105843677, se verificó que los SEQ no contaron con registros contables y presupuestales por concepto de ingresos debidamente actualizados, identificados y controlados, toda vez que no acreditaron haber registrado en su sistema el ingreso virtual del U080 por 265,125.00 pesos, los cuales fueron transferidos por la TESOFE directamente a los beneficiarios del programa de conformidad con el convenio celebrado; además, del monto total del programa por 349,965.00 pesos, únicamente se expidió un recibo oficial por 84,840.00 pesos que corresponde a la parte líquida recibida; lo anterior, en incumplimiento de los artículos 16, 17, 33, 34, 35, 36, 38, fracción II, 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Cláusula Cuarta, inciso a) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016; y Postulados, Registro e Integración Presupuestaria y Devengo Contable de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.			

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
 CUENTA PÚBLICA 2016  
 CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1377-DS-GF TÍTULO: Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080).  
 ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo  
 UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 10 de agosto de 2017

RESULTADO	
NÚM. DEL RESULTADO: 8 PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2	CON OBSERVACIÓN      SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de los movimientos auxiliares del catálogo, póliza de registro, estados de cuenta bancarios de BBVA Bancomer, S.A. número 0105843677 y documentación comprobatoria y justificativa, se comprobó que los SEQ no registraron en sus sistemas contables y presupuestales el gasto incurrido por concepto de pago de "incentivos para las figuras educativas de tutores y asesores técnico pedagógicos" (capítulo 1000) por un monto de 265,125.00 pesos con recursos del U080 2016, por lo que no cuentan con los registros de las erogaciones debidamente actualizados, identificados y controlados; además, la documentación que acredita el entero del ISR generado por el pago de incentivos no se encuentra cancelada con el sello de operado, no se identifica con el nombre del programa ni del año al que corresponde; lo anterior, en incumplimiento de los artículos 16, 17, 33, 34, 36, 38, fracción I y 70, fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61, fracciones I, IV y XIII del Reglamento Interior de los Servicios Educativos de Quintana Roo; y Cláusula Cuarta, inciso a) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016.	
NÚM. DEL RESULTADO: 9 PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1	CON OBSERVACIÓN      SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión de los movimientos auxiliares del catálogo, póliza de registro, estados de cuenta bancarios de BBVA Bancomer, S.A. número 0105843677 y documentación comprobatoria y justificativa, se comprobó que al 31 de diciembre de 2016 el Gobierno del Estado de Quintana Roo, a través de los SEQ, ejerció recursos del U080 2016 para el pago de "Incentivos para las figuras educativas de tutores y asesores técnico pedagógicos (ATPs)" por un monto de 349,965.00 pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados para el programa; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54 y 77 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 41 de la Ley General del Servicio Profesional Docente; Cláusulas Primera, Segunda, Tercera y Cuarta, inciso c) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2017.	

2

4

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
 CUENTA PÚBLICA 2016  
 CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1377-DS-GF TÍTULO: Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080).  
 ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo  
 UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 10 de agosto de 2017

RESULTADO	
<p>NÚM. DEL RESULTADO: 10            PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1</p> <p><b>CON OBSERVACIÓN</b>      SI <input type="checkbox"/>    NO <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:            Con la revisión de los movimientos auxiliares del catálogo, Cuentas por Liquidar Certificadas (CLCs), póliza de registro, estados de cuenta bancarios de BBVA Bancomer, S.A. número 0105843677, expedientes de personal y documentación comprobatoria y justificativa, se constató que los 35 docentes beneficiarios del programa ATPs cumplieron con los requisitos establecidos en la Ley General de Servicio Profesional Docente, además acreditaron la aprobación del examen correspondiente (Idoneidad); asimismo, los pagos otorgados correspondieron en proporción a los montos autorizados en los criterios; lo anterior, en cumplimiento de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54 y 77 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 27, 29 y 41 de la Ley General del Servicio Profesional Docente; Cláusulas Primera, Segunda, Tercera y Cuarta, inciso c) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2017.</p>	
<p>NÚM. DEL RESULTADO: 11            PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1</p> <p><b>CON OBSERVACIÓN</b>      SI <input checked="" type="checkbox"/>    NO <input type="checkbox"/></p> <p>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:            Los Servicios Educativos de Quintana Roo no acreditaron haber reportado trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (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 así como su publicación en el órgano local oficial de difusión y páginas electrónicas o en algún otro medio local, en incumplimiento de los artículos 85, fracción II y 107, fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Cláusulas Duodécima y Décima Tercera de los Lineamientos para informar sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las entidades federativas; Cuarta, inciso e) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016.</p>	

INFORMES TRIMESTRALES  
 GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
 CUENTA PÚBLICA 2016

Informes Trimestrales	1º	2º	3º	4º

Cumplimiento en la Entrega

2  
 Página 5 de 7  
 DE80T025

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2016  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

NÚMERO: 1377-DS-GF TÍTULO: Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080).

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo

UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 10 de agosto de 2017

**RESULTADO**

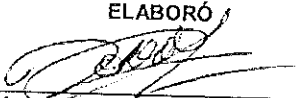
Gestión de proyectos	No	No	No	No
Avance financiero	No	No	No	No
Cumplimiento en la Difusión				
Gestión de proyectos	No	No	No	No
Avance financiero	No	No	No	No
Evaluaciones del Desempeño				
Calidad				
FUENTE:	Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.			

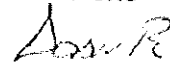
NÚM. DEL RESULTADO: 12  
PROCEDIMIENTO NUM.: 5.2


CON OBSERVACIÓN SI  NO

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Los Servicios Educativos de Quintana Roo no acreditaron haber reportado trimestralmente a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública (SEP) los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos que le fueron entregados y los productos financieros generados, así como del informe final al término respecto de la aplicación de la totalidad de los recursos, en incumplimiento Cláusula Cuarta, inciso d) del Convenio de Apoyo Financiero, del 27 de abril de 2016.

ELABORÓ  
  
L.A. Lorena Fabiola Guevara Reyes  
Auditor

ELABORÓ  
  
L.C. Adán López Lazcano  
Auditor

ELABORÓ  
  
C.P. Miguel Angel Loza Mireles  
Auditor

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2016  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1377-DS-GF TÍTULO: Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080).  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Quintana Roo  
UAA: Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 10 de agosto de 2017

RESULTADO

REVISÓ

L.C. Jonathan Antonio García Ramírez  
Jefe de Departamento

AUTORIZÓ

L.C. Jonathan Antonio García Ramírez  
Jefe de Departamento