

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 16-A-23000-02-1377

1377-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	350.0
Muestra Auditada	350.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos de los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) aportados por la Federación durante el ejercicio de 2016 al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 350.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Control Interno

1. Los resultados de la evaluación de control interno aplicada a los Servicios Educativos del Gobierno de Estado de Quintana Roo, se notificaron en la auditoría número 1394-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) 2016.

Transferencia de Recursos

2. Del presupuesto asignado por concepto de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) 2016 por 350.0 miles de pesos, se constató que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) transfirió 265.1 miles de pesos directamente a los beneficiarios del programa y 84.9 miles de pesos a la Secretaría de Finanzas y Planeación, los cuales se transfirieron oportunamente a los Servicios Educativos de Quintana Roo.

3. La Secretaría de Finanzas y Planeación y los Servicios Educativos de Quintana Roo abrieron una cuenta bancaria productiva y específica, respectivamente, para recibir y administrar los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080) 2016, cuyos saldos se encontraron conciliados con los registros contables y con los informes financieros generados por las dependencias.

Registros e Información Contable y Presupuestal

4. La SEFIPLAN no registró contable y presupuestalmente el ingreso virtual del U080 por 265.1 miles de pesos, transferidos por la Tesorería de la Federación (TESOFE) directamente a los beneficiarios del programa.

La Secretaría de la Contraloría del Estado de Quintana Roo inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SECOES/CGISP/DNE/0359/2017, por lo que se da como promovida esta acción.

5. Los SEQ no registraron contable y presupuestalmente los egresos virtuales del U080 por 265.1 miles de pesos; además, la documentación comprobatoria y justificativa que ampara un monto de 84.9 miles de pesos no se canceló con el sello de operado, ni se identificó con el nombre del programa y el ejercicio fiscal al que corresponden.

La Secretaría de la Contraloría del Estado de Quintana Roo inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núms. SECOES/CGISP/DNE/0360/2017 y SECOES/CGISP/DNE/0361/2017, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

6. Del presupuesto original del U080 2016 asignado al estado de Quintana Roo por 350.0 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2016, ejerció el 100.0%, a través de los SEQ para el pago de "Incentivos para las figuras educativas de tutores y asesores técnico pedagógicos (ATPs)", de acuerdo con lo convenido.

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
RECURSOS EJERCIDOS
CUENTA PÚBLICA 2016
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos Ejercidos		
	De enero a diciembre de 2016	De enero a mayo de 2017	Total
Pago de ATPs (Transferido efectivamente para el entero de ISR)	84.9	0.0	84.9
Pago de ATPs (Ingreso Virtual, pago directo a beneficiarios)	265.1	0.0	265.1
Total	350.0	0.0	350.0

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y documentación comprobatoria proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

7. Los 35 docentes beneficiarios del programa ATPs cumplieron con los requisitos establecidos en la Ley General de Servicio Profesional Docente y aprobaron el examen correspondiente (Idoneidad); asimismo, los pagos que se les otorgaron se correspondieron con los montos autorizados en el convenio de apoyo financiero.

Servicios Personales

8. El Gobierno del Estado de Quintana Roo no destinó los recursos del U080 2016 para el pago de nóminas complementarias del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y el Gasto Operativo (FONE) u otro programa federal que cuente con su propio financiamiento.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

9. El Gobierno del Estado de Quintana Roo no destinó recursos del U080 2016 para la adquisición de bienes o servicios, ni para el pago de obra pública.

Transparencia

10. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del Gobierno del Estado de Quintana Roo en 2016, se constató lo siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO				
INFORMES TRIMESTRALES				
CUENTA PÚBLICA 2016				
Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
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
Calidad				No
Congruencia				No

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e Información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

La entidad federativa no informó trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos respecto de los recursos del U080 2016, mediante los formatos Gestión de proyectos y Avance financiero, ni los hizo públicos en su órgano local oficial de difusión.

La Secretaría de la Contraloría del Estado de Quintana Roo inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SECOES/CGISP/DNE/0362/2017, por lo que se da como promovida esta acción.

11. Los SEQ no reportaron trimestralmente a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública (SEP), los informes financieros relativos al destino y aplicación de los apoyos que les fueron entregados y los productos financieros generados, ni el informe final respecto de la aplicación de los recursos del U080 2016.

La Secretaría de la Contraloría del Estado de Quintana Roo inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SECOES/CGISP/DNE/0363/2017, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó (aron) 4 observación (es) la (s) cual (es) fue (ron) solventada (s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 350.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2016, el Gobierno del Estado de Quintana Roo ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo observó en general, la normativa de los apoyos, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Quintana Roo incurrió en incumplimientos de sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, ya que no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni a la SEP los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos que le fueron entregados y los productos financieros generados.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. Luis Enrique Amaro Corona

Lic. Juan Carlos Hernández Durán

Apéndices

Áreas Revisadas

Las secretarías de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), de Educación y Cultura (SEYC), así como los Servicios Educativos (SEQ), todos del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

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 esta entidad fiscalizadora 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 determinados, la entidad fiscalizada remitió el oficio número SECOES/CGISP/0289/VIII/2017 del 24 de agosto de 2017, que se anexa a este informe, mediante el cual se realizó un análisis de la información y documentación, efectuado por la Unidad Administrativa Auditora, con lo que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia por lo que 4 resultados se consideran como atendidos.



Lic. Juan Carlos Zapata Villalobos
 Coordinador General de Investigación
 y Situación Patrimonial



SECOES
 SECRETARÍA DE LA
 CONTRALORÍA DEL ESTADO

Oficio Número SECOES/CGISP/0289/VIII/2017.
 Asunto: Se informan Inicios de Investigación.

"2017: Año del Turismo Sustentable para el Desarrollo"

Chetumal, Quintana Roo, a 24 de agosto de 2017.

LIC. JUAN CARLOS HERNÁNDEZ DURAN,
 DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES
 TRANSFERIDOS "A" DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN.
 PRESENTE.

En atención al oficio número DARFT-"A3"/0134/2017 de fecha diez de agosto de dos mil diecisiete, suscrito por el L.C. JONATHAN ANTONIO GARCÍA RAMÍREZ, Jefe de Departamento adscrito a la Dirección de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A3" de la Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A" de la Auditoría Superior de la Federación por el cual da vista de posibles actos u omisiones atribuidos a servidores públicos del Poder Ejecutivo del Estado con motivo de la Auditoría 1377-DS-GF denominada "Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080)", practicada al Gobierno del Estado de Quintana Roo con motivo de la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, notificada al Titular del Poder Ejecutivo del Estado mediante oficio número AEGF/1254/2017 de fecha doce de abril del año dos mil diecisiete, remito a Usted copia certificada de los Acuerdos de los inicios de investigación instruidos por este Órgano Estatal de Control, respecto de los Resultados que se describen en el cuadro que se señala a continuación.

Auditoría 1377-DS-GF denominada "Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080)"	
RESULTADO Y PROCEDIMIENTO	NUMERO DE INVESTIGACIÓN OEC
Resultado 6, procedimiento núm. 3.1	SECOES/CGISP/DNE/0359/2017
Resultado 7, procedimiento núm. 3.1	SECOES/CGISP/DNE/0360/2017
Resultado 8, procedimiento núm. 3.2	SECOES/CGISP/DNE/0361/2017
Resultado 11, procedimiento núm. 5.1	SECOES/CGISP/DNE/0362/2017
Resultado 12, procedimiento núm. 5.2	SECOES/CGISP/DNE/0363/2017

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

ATENTAMENTE



SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
 DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Para conocimiento

LIC. RAFAEL DEL POZO DENDAL, Secretario de la Gestión Pública del Estado
 C.P. ALFREDO BERSTAIN CASTILLO, Director de Contabilidad Gubernamental de la SEFIPLAN y Entesa ante la ASF
 L.C. JONATHAN ANTONIO GARCÍA RAMÍREZ, Jefe de Departamento adscrito a la Dirección de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A3" de la Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "A" de la Auditoría Superior de la Federación

Expediente/Ventilario

Secretaría de la Gestión Pública
 Av. Revolución No.113, Col. Campestre. C.P. 77030, Chetumal, Quintana Roo, México.
 Tel.: (983) 83 50803, (983) 83 50800 Ext.41603
<http://gestionpublica.qroo.gob.mx>
juan.zapata@qroo.gob.mx