

## **Gobierno del Estado de Quintana Roo**

### **Participaciones Federales a Entidades Federativas**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-23000-19-1094-2020

1094-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,179,641.6
Muestra Auditada	5,795,850.3
Representatividad de la Muestra	63.1%

Respecto de los 9,179,641.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2019 al Gobierno del Estado de Quintana Roo, a través de los Recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, se seleccionaron para su revisión 5,795,850.3 miles de pesos que representaron el 63.1% de los recursos transferidos.

#### ***Resultados***

##### **Control Interno**

1. La Evaluación del Control Interno al Gobierno del Estado de Quintana Roo se presenta en la Auditoría número 1098-DS-GF con título Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas. (FAFEF) 2019.

##### **Transferencia de Recursos**

2. El Gobierno del Estado de Quintana Roo, a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), recibió de la Federación 11,747,009.5 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales, de los cuales 2,567,367.9 miles de pesos le correspondieron a los municipios del estado (2,542,616.6 miles de pesos que la SEFIPLAN transfirió directamente a los municipios y 24,751.3 miles de pesos que la SHCP transfirió directamente a los municipios de Othón P. Blanco y Benito Juárez por concepto de 0.136% de la Recaudación Federal Participable), y al estado un monto de 9,179,641.6 miles de pesos, de los cuales al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por un total de 28,577.2 miles de pesos en las cuentas receptoras, por lo que el estado dispuso de 9,208,218.8 miles de pesos de Participaciones Federales 2019.

Recursos recibidos de Participaciones Federales a Entidades Federativas  
Cuenta Pública 2019  
(Miles de Pesos)

Concepto	Recursos Asignados Federación a estado	Transferencia de SEFIPLAN a municipios	SHCP a Municipios 0.136% RFP	Universo Seleccionado
Fondo General de Participaciones	7,896,247.9	1,579,249.6	0.0	6,316,998.3
Fondo de Fomento Municipal	451,683.5	451,683.5	0.0	0.0
Fondo de Fiscalización y Recaudación	624,917.7	124,983.5	0.0	499,934.2
Participaciones en el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	346,153.3	69,230.7	0.0	276,922.6
0.136% de la Recaudación Federal Participable	24,751.3	0.0	24,751.3	0.0
Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel	342,143.3	68,428.7	0.0	273,714.6
Fondo del ISR	847,245.5	196,934.1	0.0	650,311.4
Tenencia o uso de vehículos	825.7	165.6	0.0	660.1
Fondo de Compensación del ISAN	56,351.6	11,270.3	0.0	45,081.3
Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	203,352.8	40,670.6	0.0	162,682.2
Fondo de Compensación de REPECOS-Intermedios	41,583.4	0.0	0.0	41,583.4
Otros incentivos derivados del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal	911,753.5	0.0	0.0	911,753.5
Totales	11,747,009.5	2,542,616.6	24,751.3	9,179,641.6

Fuente: Estados de cuenta bancarios y Periódico Oficial.

### Registro e Información Financiera de las Operaciones

**3.** La SEFIPLAN, al 31 de marzo de 2020, contó con los registros contables y presupuestales de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 9,179,641.6 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 28,577.2 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

**4.** La SEFIPLAN, contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones con las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 8,754,753.4 miles de pesos.

**Ejercicio y Destino de los Recursos**

5. El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió de la Federación 11,747,009.5 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales 2019, de los cuales 2,567,367.9 miles de pesos les correspondieron a los municipios y 9,179,641.6 miles de pesos al estado y, al 31 de marzo de 2020, se produjeron rendimientos financieros por 28,577.2 miles de pesos, por lo que el estado tiene un total disponible por 9,208,218.8 miles de pesos de las Participaciones Federales 2019.

De estos recursos, se pagaron al 31 de marzo de 2020, 8,754,753.4 miles de pesos, que representaron el 95.1% del disponible, fecha de corte de la auditoría, y quedó un saldo por ejercer de 453,465.4 miles de pesos.

Asimismo, se observó que, del importe reportado como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 4,045,940.5 miles de pesos, la SEFIPLAN otorgó subsidios y subvenciones por 37,828.0 miles de pesos y el saldo por 4,008,112.5 miles de pesos, los transfirió a 45 ejecutores del gasto, los cuales reportaron el ejercicio del gasto por un total de 4,286,473.0 miles de pesos (que incluye un importe de 325,457.3 miles de pesos pagados con otra fuente de financiamiento) y un saldo sin ejercer de 47,096.8 miles de pesos a cargo de 21 ejecutores.

Su destino se detalla a continuación:

Destino de las Participaciones Federales a Entidades Federativas  
Cuenta Pública 2019  
(Miles de Pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado a	%	%
		31/03/2020	Pagado	Disponible
1000	Servicios Personales	1,749,909.8	20.0	19.0
2000	Materiales y Suministros	14,389.2	0.2	0.2
3000	Servicios Generales	185,991.4	2.1	2.0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,045,940.5	46.2	44.0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	45.5	0.0	0.0
6000	Inversión Pública	2,119.8	0.0	0.0
9000	Deuda Pública	2,756,357.2	31.5	29.9
	<b>Total</b>	<b>8,754,753.4</b>	<b>100.0</b>	<b>95.1</b>
	Recursos sin ejercer	453,465.4		4.9
	<b>Total disponible</b>	<b>9,208,218.8</b>		<b>100.0</b>

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

## Servicios Personales

6. El Sector Central destinó recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 1,749,909.8 miles de pesos al capítulo 1000, de los cuales se revisó una muestra de 1,223,907.3 miles de pesos de la quincena 1 a la 24 y se comprobó que el pago a “Sueldos Base al Personal de Confianza”, se ajustó al monto y plantilla autorizados, así mismo se comprobó que no se realizaron pagos posteriores a la baja y/o durante la Licencia del personal y se verificó que cumplió con el pagó establecido en los contratos a personal por honorarios.

7. Los Servicios de Salud del Estado de Quintana Roo destinó recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 631,343.2 miles de pesos al capítulo 1000, de los cuales se revisó una muestra de 348,565.3 miles de pesos de la quincena 1 a la 24, se comprobó que el pago de “Sueldo Base”, se ajustó al monto y plantilla autorizados, así mismo se comprobó que no se realizaron pagos posteriores a la baja y/o durante la Licencia del personal y se verificó que cumplió con el pagó establecido en los contratos a personal por honorarios.

8. El Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo destinó recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 184,276.8 miles de pesos al capítulo 1000, de los cuales 32,102.7 miles de pesos correspondientes a FOFYR y se revisó una muestra de 30,477.3 miles de pesos de la quincena 15 a la 16, se comprobó que el pago “Sueldo Base” y “Compensaciones al Personal” se ajustó al monto y plantilla autorizado y 152,174.1 miles de pesos correspondientes al FGP, de los cuales se revisó una muestra de 138,675.4 miles de pesos de la quincena 1 a la 24 de las cuales se comprobó que el pago al “Sueldo a Personal de Base”, no se ajustó al monto y plantilla autorizados, debido a diferencias por 16,723.1 miles de pesos correspondientes a 647 trabajadores, 18 categorías de puesto, 2 trabajadores con categoría que no está dentro del tabulador de sueldos y 27 trabajadores sin categoría.

El Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo en el transcurso de la auditoría y con la intervención de la Auditoría Superior de la Federación remitió la documentación que tras su análisis comprobó que las diferencias halladas por 16,723,137.19 pesos, correspondientes al pago de “Sueldo a Personal de Base”, se ajustan al monto autorizado, con lo que solventa lo observado.

Así mismo, se comprobó que no se realizaron pagos posteriores a la baja y/o durante la Licencia del personal y que cumplió con el pagó establecido en los contratos a personal por honorarios.

9. La Fiscalía del Estado de Quintana Roo destinó recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 456,075.7 miles de pesos al capítulo 1000, de los cuales se revisó una muestra de 363,382.8 miles de pesos de la quincena 1 a la 23, se comprobó que el pago de “Sueldo Confianza”, se ajustó al monto y plantilla autorizados y se reportó que no se presentaron bajas de personal ni licencias, así mismo no destinó recursos en pagos a personal por honorarios.

**10.** La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo destinó recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 98,761.5 miles de pesos al capítulo 1000, de los cuales se revisó una muestra de 86,358.3 miles de pesos de la quincena 1 a la 24, se comprobó que el pago de “Sueldo Base”, se ajustó al monto y plantilla autorizados, así mismo se comprobó que no se realizaron pagos posteriores a la baja del personal y no se presentaron licencias, y se reportó que no destinó recursos en pagos a personal por honorarios.

**11.** El Gobierno del Estado de Quintana Roo, a través de la SEFIPLAN transfirió recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por un monto de 136,716.8 miles de pesos a la Universidad de Quintana Roo y se destinaron 121,374.0 miles de pesos para el Capítulo 1000 de Servicios Personales; sin embargo, sólo justificó a través del anexo 8 los recursos destinados para el pago de nómina por un monto de 120,897.8 miles de pesos, quedando pendiente una diferencia por 476.2 miles de pesos de los cuales no proporcionaron los registros contables específicos y se desconoce el destino de estos recursos tal y como se describe en el cuadro siguiente:

Diferencia pendiente de justificar (Miles de Pesos)					
Ejecutor	Anexo 7 Capítulo 1000	Fondo	Anexo 7	Anexo 8	Diferencia
			Importe ejercido en Capítulo 1000 por Fondo		
Universidad de Quintana Roo	121,373,990.19	ISR	19,799.2	19,967.8	-168.6
		IEPS	13,506.5	13,544.7	-38.2
		PFE -FGP	88,068.3	87,385.3	683.0
<b>Subtotal</b>			<b>121,374.0</b>	<b>120,897.8</b>	<b>476.2</b>

Fuente: Reportes proporcionados por la Universidad de Quintana Roo.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación remitió la aclaración que justifica la diferencia antes observada, asimismo, proporcionó la totalidad de las nóminas ordinarias, extraordinarias, de compensaciones y honorarios, misma que no presentó inconsistencias en cuanto a las remuneraciones, así como la información correspondiente a bajas y licencias sin goce de sueldo, por lo que tras su análisis solventa lo observado.

### Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

**12.** De una muestra de 6 expedientes de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios con contratos número OM/DF/SF/PS001/2019 y cinco contratos sin número, referente a los servicios de asesoría y servicios legales realizados por el Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo, por un total de 7,867.3 miles de pesos, en el que se ejercieron recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del gasto.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria, mediante oficio SEFIPLAN/TGE/OEAR/0051/1/2021, así como acreditó el destino del gasto financiado con las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 a cargo de un ejecutor por 7,867,320.00 de pesos, con lo que se solventa lo observado.

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

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### ***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,795,850.3 miles de pesos, que representó el 63.1% de los 9,179,641.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado Quintana Roo mediante Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. El Gobierno del Estado de Quintana Roo había ejercido 8,754,753.4 miles de pesos, que representaron el 95.1% del disponible, fecha de corte de la auditoría el 31 de marzo de 2020.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y leyes estatales en materia de servicios personales.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de Participaciones Federales 2019, ya que entregó con oportunidad el destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019.

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

Director de Área

Director General

Mtra. Joanna Ediressel Gamboa Silveira

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

***Comentarios de la Entidad Fiscalizada***

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

***Apéndices***

***Áreas Revisadas***

Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) del Gobierno del Estado de Quintana Roo; El Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo; La Fiscalía General del Estado de Quintana Roo (FGEQROO); La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO); La Universidad del Estado de Quintana Roo (UQROO); Servicios de Salud del Estado de Quintana Roo (SESA).