

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-23000-19-1091-2020

1091-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	173,977.7
Muestra Auditada	166,163.6
Representatividad de la Muestra	95.5%

El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) del ejercicio fiscal 2019 por 173,977.7 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 4,478.0 miles de pesos, por lo que el monto registrado en la Cuenta Pública ascendió a 169,499.7 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa ETC aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2019 al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 173,977.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 166,163.6 miles de pesos, que representaron el 95.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Los resultados de la evaluación del control interno a los Servicios Educativos de Quintana Roo (SEQ) se notificarán en la auditoría número 1100-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2019.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN-QROO) recibió, de la Tesorería de la Federación (TESOFE), los recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) del ejercicio fiscal 2019, por 173,977.7 miles de pesos, los cuales fueron transferidos a los Servicios Educativos de Quintana Roo (SEQ), que es la Autoridad Educativa Local (AEL) en la entidad, encargada de administrar los recursos del programa; asimismo, se comprobó que las cuentas bancarias que establecieron la SEFIPLAN-QROO y los SEQ fueron productivas y específicas para la administración de los recursos del programa, y que la AEL envió, a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa (DGDGE), los

archivos electrónicos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los formatos de Lenguaje de Marcado Extensible (XML) de la ministración recibida.

Registro e Información Financiera

3. La SEFIPLAN-QROO registró presupuestal y contablemente los ingresos por concepto de los recursos del programa ETC 2019 por 173,977.7 miles de pesos y los rendimientos financieros por 0.5 miles de pesos, los cuales contaron con la documentación justificativa y comprobatoria, que cumplió con los requisitos fiscales correspondientes.

4. Los SEQ registraron presupuestal y contablemente los ingresos de los recursos del programa ETC 2019 por 173,977.7 miles de pesos y los rendimientos financieros por 14.3 miles de pesos; sin embargo, carecieron de los registros presupuestales y contables específicos, actualizados y controlados de los egresos.

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 número SECOES/SFIOPAS/CGSIARFE/CIAFE/ASF/EPRA0044/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

5. Los SEQ proporcionaron la documentación comprobatoria del gasto por 166,163.6 miles de pesos, la cual cumplió con las disposiciones fiscales y se canceló con el sello de "OPERADO PETC 2019"; sin embargo, no entregaron la documentación comprobatoria de 3,333.0 miles de pesos.

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, proporcionó la documentación que acredita la comprobación del gasto por un monto de 3,333.0 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado.

6. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se verificó que 265 comprobantes fiscales emitidos, por un monto de 50,059.7 miles de pesos, estuvieron vigentes; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

Destino y Ejercicio de los Recursos

7. El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió los recursos del programa ETC del ejercicio fiscal 2019, por 173,977.7 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2019, comprometió 169,534.2 miles de pesos, devengó 169,496.6 miles de pesos y pagó 169,418.3 miles de pesos, que representaron el 97.3% de los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2020 ejerció 169,496.6 miles de pesos, cifra que representó el 97.4%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4,443.5 miles de pesos y no pagados por 37.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

Adicionalmente, de los rendimientos financieros por 14.8 miles de pesos, se concluyó que no se aplicaron en los objetivos del programa, por lo que se reintegraron a la TESOFE, como se presenta a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Monto asignado/Modificado	31 de diciembre de 2019							Primer trimestre de 2020		Monto no comprometido, no devengado y no pagado total	
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados	Recurso pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
I. Apoyo Económico y Fortalecimiento del Modelo de Tiempo Completo.	92,187.9	88,721.2	3,466.7	88,695.8	88,695.8	25.4	0.0	25.4	88,695.8	3,492.1	3,492.1	0.0
II. Fortalecimiento de la Equidad y la Inclusión.	25,080.0	25,070.0	10.0	25,070.0	25,070.0	0.0	0.0	0.0	25,070.0	10.0	10.0	0.0
III. Apoyo para el Servicio de Alimentación.	51,857.0	51,514.8	342.2	51,502.6	51,502.6	12.2	0.0	12.2	51,502.6	354.4	354.4	0.0
IV. Apoyos a la Implementación Local.	3,451.5	2,834.6	616.9	2,834.6	2,834.6	0.0	0.0	0.0	2,834.6	616.9	616.9	0.0
V. Proyecto para el Desarrollo de Habilidades Musicales mediante la Conformación de Orquestas Sinfónicas y Coros Infantiles y Juveniles.	1,401.3	1,393.6	7.7	1,393.6	1,315.3	78.3	78.3	0.0	1,393.6	7.7	7.7	0.0
Subtotal	173,977.7	169,534.2	4,443.5	169,496.6	169,418.3	115.9	78.3	37.6	169,496.6	4,481.1	4,481.1	0.0
Rendimientos financieros	14.8	0.0	14.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.8	14.8	0.0
Total	173,992.5	169,534.2	4,458.3	169,496.6	169,418.3	115.9	78.3	37.6	169,496.6	4,495.9	4,495.9	0.0

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del Ejercicio 2019, contratos, estados de cuenta bancarios y documentación comprobatoria proporcionada por la entidad.

De acuerdo con lo anterior, de los 4,495.9 miles de pesos reintegrados a la TESOFE, 30.1 miles de pesos fueron reintegrados de conformidad con la normativa por la entidad fiscalizada y 4,465.8 miles de pesos de manera extemporánea, por acción y voluntad del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO: REINTEGROS A LA TESOFE
 CUENTA PÚBLICA 2019
 (Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Reintegro extemporáneo	
			Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación (ASF)	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	4,481.1	28.6	0.0	4,452.5
Rendimientos financieros	14.8	1.5	0.0	13.3
Total	4,495.9	30.1	0.0	4,465.8

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

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 número SECOES/SFIOPAS/CGSIARFE/CIAFE/ASF/EPRA0044/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

8. Los SEQ destinaron recursos del programa ETC 2019 por 88,695.8 miles de pesos, en apoyos otorgados al personal directivo, docente e intendente de los niveles de preescolar y primaria.

De los 88,695.8 miles de pesos pagados con recursos del programa se atendieron 2,824 personas participantes, de las cuales el 100.0% corresponden a instancias federales; asimismo, se incluyeron 478 centros de trabajo.

9. Los SEQ destinaron 25,070.0 miles de pesos del programa ETC 2019 para el rubro “Fortalecimiento de la Equidad y la Inclusión” en 490 centros de trabajo, sin rebasar el monto máximo de 90.0 miles de pesos establecido para cada escuela; además, se verificó que los recursos se ministraron a los directores de los planteles, los cuales presentaron evidencia documental y fotográfica del material adquirido.

10. Los SEQ destinaron 51,502.6 miles de pesos del programa ETC 2019 para el rubro “Apoyo para el Servicio de Alimentación”, por 5,083.2 miles de pesos y 46,419.4 miles de pesos, para cubrir las remuneraciones de 210 coordinadoras de alimentos y para el pago de proveedores del servicio de alimentación, respectivamente.

11. Los SEQ destinaron 2,834.6 miles de pesos del programa ETC 2019 para el rubro “Apoyos a la Implementación Local”, que representaron el 1.6% del recurso ministrado, porcentaje que no rebasó el 2.0% máximo autorizado al pago de la nómina de honorarios y por concepto de gastos de operación, tales como los servicios de alimentación para capacitaciones,

materiales, útiles de impresión y reproducción, impresiones oficiales, vales de combustible y pasajes nacionales aéreos, entre otros.

Servicios Personales

12. Los SEQ pagaron 88,695.8 miles de pesos con recursos del programa ETC 2019, a 2,824 trabajadores por concepto de apoyos económicos a personal directivo, docente y de apoyo intendente, que contaron con una plaza activa y ampliaron su jornada laboral en los centros de trabajo del programa, los cuales no excedieron el monto mensual establecido en la normativa; además, destinó 5,083.2 miles de pesos para el pago de 210 coordinadores escolares del servicio de alimentación en 145 centros de trabajo, los cuales se sujetaron al monto mensual autorizado y cumplieron con las condiciones establecidas.

13. Los SEQ pagaron 1,393.6 miles de pesos con recursos del programa ETC 2019, en el “Proyecto para el desarrollo de habilidades musicales, mediante la conformación de orquestas sinfónicas, y coros infantiles y juveniles”, a 22 asesores externos especializados, los cuales no excedieron el monto mensual establecido en la normativa; asimismo, retuvieron el Impuesto Sobre la Renta (ISR) y realizaron los enteros correspondientes.

Adquisiciones

14. Con la revisión de 17 contratos, que fueron pagados con recursos del programa ETC 2019, adjudicados por los SEQ, se verificó que las adquisiciones y servicios contratados se encontraron debidamente formalizados, 4 se asignaron de manera directa y 10 por licitación pública nacional de conformidad con la normativa; además, se garantizó el cumplimiento de los contratos respectivos; sin embargo, en los contratos números SEQ-005/AD-EXC/ADQ/19, SEQ-006/AD-EXC/ADQ/19 y SEQ-007/AD-EXC/ADQ/19 se realizaron procedimientos de adjudicación directa y no se acreditaron los criterios de excepción a la licitación.

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 número SECOES/SFIOPAS/CGSIARFE/CIAFE/ASF/EPRA0044/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

15. Con la revisión de los formatos de actas entrega recepción, constancias de servicio y entradas de almacén de 15 contratos, se verificó que los bienes y servicios se recibieron de acuerdo con las cantidades y especificaciones contratadas y en los tiempos establecidos en los contratos; asimismo, se comprobó que 140 escuelas contaron con el servicio de alimentación.

Además, se verificó que los SEQ destinaron vales de combustible de dos contratos para su parque vehicular asignado, para cumplir funciones del programa.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

16. Con la revisión de los informes trimestrales relativos al ejercicio, destino y resultados de las transferencias del programa ETC 2019 al Gobierno del Estado de Quintana Roo, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES				
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO				
CUENTA PÚBLICA 2019				
Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los cuatro trimestres del formato Avance Financiero, los cuales publicó en el periódico oficial del estado y en la página de internet de la entidad; además, se verificó que cumplieron con la calidad y congruencia requeridas.

Mecánica de Operación y Avances Físico-Financieros

17. Los SEQ presentaron a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión (DGDGE), de la Secretaría de Educación Pública, los informes sobre los avances físico-financieros de las acciones, el cierre del ejercicio fiscal 2019, la base de datos de las escuelas públicas participantes y la carta meta, todos del programa ETC 2019, en los cuales se notificó la meta y el número de escuelas participantes en el ciclo escolar 2019-2020.

18. Los SEQ remitieron de manera extemporánea para su revisión y validación a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión (DGDGE), de la Secretaría de Educación Pública, los planes de inicio y de distribución para la implementación del programa ETC 2019 en la entidad.

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 número SECOES/SFIOPAS/CGSIARFE/CIAFE/ASF/EPRA0044/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 166,163.6 miles de pesos, que representó el 95.5% de los 173,977.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2019, el Gobierno del Estado de Quintana Roo comprometió 169,534.2 miles de pesos y pagó 169,418.3 miles de pesos, que representaron el 97.3% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2020 ejerció 169,496.6 miles de pesos, cifra que representó el 97.4%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4,443.5 miles de pesos y no pagados por 37.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Adicionalmente, de los rendimientos financieros por 14.8 miles de pesos, se concluyó que no se aplicaron en los objetivos del programa y se reintegraron a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, el Código Fiscal de la Federación y las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo para el ejercicio fiscal 2019. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, 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 Quintana Roo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, 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

Mtro. Ernesto Blanco Sandoval

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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN-QROO) y los Servicios Educativos de Quintana Roo (SEQ).