

Gobierno del Estado de Quintana Roo**Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-23000-19-1093-2020

1093-GB-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	411,070.8
Muestra Auditada	308,907.3
Representatividad de la Muestra	75.1%

Respecto de los 411,070.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2019 al Gobierno del Estado de Quintana Roo, a través del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), se seleccionaron para su revisión 308,907.3 miles de pesos que representó el 75.1% de los recursos transferidos.

Resultados**Control Interno**

1. El resultado de la evaluación de Control Interno se presentó en el resultado número 1 de la auditoría número 1098-DS-GF, denominada "Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas" 2019, del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) del Estado de Quintana Roo recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través de un Fideicomiso, la totalidad de los recursos del Fondo de Estabilización de Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019 por 528,997.7 miles de pesos, de acuerdo con las compensaciones determinadas por la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP). De estos recursos, 117,926.9 miles de pesos les correspondieron a los municipios del estado (114,077.7 miles de pesos que la SEFIPLAN transfirió directamente en 2019 y 3,849.2 miles de pesos transferidos durante 2020) y 411,070.8 miles de pesos al estado, los cuales administró en una cuenta bancaria productiva, así como sus rendimientos financieros generados por 68.8 miles de pesos al 31 de marzo de 2020 (fecha de corte de la auditoría), por lo que se obtiene un total disponible por 411,139.6 miles de pesos. Cabe señalar que la SHCP transfirió directamente 1,134.3 miles de pesos a los municipios de Benito Juárez y Othón P. Blanco por concepto del 0.136% de la Recaudación Federal Participable en 2019.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La SEFIPLAN dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos del FEIEF 2019, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 411,139.6 miles de pesos al 31 de marzo de 2020 (fecha de corte de la auditoría); asimismo, se comprobó que se contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. La SEFIPLAN, contó con los registros contables y presupuestales específicos de las erogaciones del fondo, debidamente actualizados, identificados y controlados por un total de 410,659.5 miles de pesos, al 31 de marzo de 2020 (fecha de corte de la auditoría).

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió de la Federación 528,997.7 miles de pesos por concepto del Fondo de Estabilización de Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019, de los cuales 117,926.9 miles de pesos se les transfirieron a los municipios del estado y 411,070.8 miles de pesos administró el estado y, al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por 68.8 miles de pesos, por lo que el estado tiene un total disponible por 411,139.6 miles de pesos del FEIEF 2019.

De estos recursos, se pagaron al 31 de diciembre de 2019, 271,897.6 miles de pesos, que representaron el 66.1% del disponible, en tanto que, al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría, se pagaron 410,659.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% del disponible, y se reintegraron a la TESOFE 44.2 miles de pesos, por lo que quedó en la cuenta bancaria un saldo de 435.9 miles de pesos.

Destino del FEIEF
Cuenta Pública 2019
(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/12/2019	Pagado al 31/03/2020	% vs Pagado
3000	Servicios Generales	0.7	1.1	0.0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	271,896.9	410,658.4	100.0
	TOTAL	271,897.6	410,659.5	100.0
	Reintegro a TESOFE		44.2	
	Recursos sin ejercer		435.9	
	Total disponible		411,139.6	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

6. La SEFIPLAN registró como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, un monto total de 410,658.4 miles de pesos, que corresponden a las transferencias realizadas a 9 ejecutores.

Destino de las transferencias del FEIEF a ejecutores
Cuenta Pública 2019
(Miles de Pesos)

Ejecutor	Monto recibido	Capítulo del Gasto					Total Pagado	Monto sin ejercer	Ejercido con otros recursos
		1000	2000	3000	4000	5000			
1.- Colegio de Bachilleres del Estado	66,457.7	75,615.6					75,615.6		9,157.9
2.- Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo	4,942.9	4,942.9					4,942.9	0.0	
3.- Fiscalía General del Estado	48,435.5	47,726.6					47,726.6	708.9	
4.- Poder Legislativo del Estado	18,297.9	17,879.6		3.9			17,883.5	414.4	
5.- Servicios Educativos de Quintana Roo	9,338.0	9,207.4					9,207.4	130.6	
6.- Servicios Estatales de Salud	223,980.8	115,524.6	59,315.3	48,901.4	53.7	70.7	223,865.7	115.1	
7.- Tribunal Superior de Justicia del Estado (Poder Judicial)	18,050.9	18,017.3					18,017.3	33.6	
8.- Universidad de Quintana Roo	18,193.1	13,996.8					13,996.8	4,196.3	
9.- Universidad del Caribe	2,961.6	2,966.3					2,966.3		4.7
Total Cap 4000 a ejecutores	410,658.4	305,877.1	59,315.3	48,905.3	53.7	70.7	414,222.1	5,598.9	9,162.6

Fuente: Información proporcionada por cada ente ejecutor.

Servicios Personales

7. La Universidad de Quintana Roo recibió 13,996.8 miles de pesos de capítulo 1000 de los cuales se revisaron 12,433.5 miles de pesos en el pago a “Sueldo Base”, el cual se ajustó al monto y plantilla, así mismo se comprobó que no se realizaron pagos posteriores a la baja y/o durante la Licencia del personal y cumplió con el pago establecido en los contratos a personal por honorarios.

8. Los Servicios Estatales de Salud del Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió 115,524.7 miles de pesos a capítulo 1000 de los cuales se revisó una muestra de 86,303.5 miles de pesos de los que se comprobó que el pago de “Sueldo Base” y “Medidas de Fin de Año” se ajustaron 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 cumplió con el pago establecido en los contratos a personal por honorarios.

9. La Fiscalía General del Estado recibió 47,726.5 miles de pesos de capítulo 1000 de los cuales en 47,048.6 miles de pesos se comprobó que el pago a “Sueldo Confianza” se ajustó al monto y plantilla autorizados y “Compensación Extraordinaria” tuvo una diferencia por 1,469.0 miles de pesos por lo cual no se ajustó al monto autorizado en el caso de 13 categorías de 437 trabajadores.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo y con la intervención de la Auditoría Superior de la Federación envió la documentación que tras su análisis comprobó que las diferencias halladas en el pago de “Compensación Extraordinaria” se ajustan al monto autorizado, con lo que solventan lo observado.

Así mismo no se contó con personal que causó baja o con licencia sin goce de sueldo y reportó que no destinó recursos en pagos a personal por honorarios.

10. El Poder Legislativo del Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió 17,879.6 miles de pesos de capítulo 1000 de los que en 16,182.5 miles de pesos se comprobó que el pago de “Sueldo Base Personal”, “Sueldo Base Personal de Confianza” y “Compensación al Personal”, 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 cumplió con el pago establecido en los contratos a personal por honorarios.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 308,907.1 miles de pesos, que representó el 75.1% de los 411,139.6 miles de pesos transferidos a al Gobierno del Estado Quintana Roo mediante el Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 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 271,897.6 miles de pesos, que representaron el 66.1% al 31 de diciembre de 2019 y 410,659.5 miles de pesos que representaron el 99.9% al 31 de marzo de 2020, fecha de corte de la auditoría.

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 del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019, ya que entregó con oportunidad el destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) 2019.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Guillermo Orozco Lara

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 Estado de Quintana Roo; Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo (SESA); Fiscalía General del Estado de Quintana Roo (FGEQROO); El Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo; La Universidad de Quintana Roo (UQROO).