

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

### **Escuelas de Tiempo Completo**

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-23000-19-1195-2021

1195-DS-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	85,546.7
Muestra Auditada	81,403.9
Representatividad de la Muestra	95.2%

El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) del ejercicio fiscal 2020 por 85,546.7 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 741.0 miles de pesos antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 84,805.7 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 2020 al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 85,546.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 81,403.9 miles de pesos, que representó el 95.2% 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 1205-DS-GF denominada Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2020.

##### **Transferencia y Control de Recursos**

2. El Gobierno del Estado de Quintana Roo presentó a la Subsecretaría de Educación Básica (SEB), de la Secretaría de Educación Pública (SEP), la Carta Compromiso Única para participar en el programa Escuelas de Tiempo Completo (ETC) del ejercicio fiscal 2020; asimismo, suscribió el Convenio Marco para la Operación del programa ETC y notificó a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión Educativa (DGDGE) de la SEB los datos de la cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos ministrados y sus rendimientos financieros. Adicionalmente, se comunicaron a la DGDGE los informes trimestrales con los datos del responsable del manejo de la cuenta bancaria productiva y específica.

**3.** La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) recibió, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), por conducto de la Tesorería de la Federación (TESOFE), los recursos del programa ETC del ejercicio fiscal 2020 por 85,546.7 miles de pesos, de conformidad con la calendarización y distribución establecida, en una cuenta bancaria productiva y específica destinada para la administración de los recursos del programa, en la cual no se incorporaron recursos locales ni de otras fuentes de financiamiento; asimismo, se envió a la DGDGE el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en Formato de Documento Portátil (PDF) y en formato de Lenguaje de Mercado Extensible (XML) correspondientes.

**4.** La SEFIPLAN transfirió de manera ágil, sin limitaciones ni restricciones, los recursos del programa ETC del ejercicio fiscal 2020 por 85,546.7 miles de pesos a los SEQ, así como sus rendimientos financieros por 0.3 miles de pesos, en una cuenta bancaria productiva y específica, de conformidad con los plazos y términos establecidos en las reglas de operación del programa, en la cual no se incorporaron recursos locales ni de otras fuentes de financiamiento.

#### **Registro e Información Financiera de las Operaciones**

**5.** La SEFIPLAN y los SEQ registraron presupuestal y contablemente los ingresos por 85,546.7 miles de pesos y los rendimientos financieros por 0.3 miles de pesos y 6.6 miles de pesos, respectivamente, de los recursos del programa ETC para el ejercicio fiscal 2020, los cuales fueron específicos y se realizaron conforme a la normativa del programa.

**6.** La SEFIPLAN y los SEQ registraron presupuestal y contablemente los egresos de los recursos del programa ETC los cuales se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, con la revisión de una muestra de 81,403.9 miles de pesos, se verificó que los SEQ no presentaron la documentación original que justificó y comprobó el gasto por un monto de 41,916.1 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 justifica y comprueba el gasto de los recursos por un monto de 41,916,050.26 pesos, los cuales se destinaron al pago de apoyos económicos al personal directivo, docente e intendente, pago de apoyos económicos a coordinadores de alimentos y apoyo a la implementación local, con lo que se solventa lo observado.

**7.** Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se verificó que 146 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 20,281.9 miles de pesos estuvieron vigentes, de los cuales 18,209.1 miles de pesos correspondieron al apoyo para el servicio de alimentación, 752.1 miles de pesos a los apoyos a la implementación local y 1,320.7 miles de pesos al proyecto para el desarrollo de habilidades musicales mediante la conformación de orquestas sinfónicas y coros infantiles y juveniles; asimismo, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

**Destino y Ejercicio de los Recursos**

8. El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió los recursos del programa ETC del ejercicio fiscal 2020, por 85,546.7 miles de pesos de los cuales, al 31 de diciembre de 2020, comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 84,802.5 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2021, pagó 84,805.7 miles de pesos, que representaron el 99.1%, por lo que se determinaron recursos no pagados por 741.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 6.9 miles de pesos, 0.3 miles de pesos se destinaron en los objetivos del programa y 6.6 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	31 de diciembre de 2020					Primer trimestre de 2021			Recurso pagado acumulado	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	Total		Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE	
I. Apoyo económico y fortalecimiento del modelo de tiempo completo	62,735.7	62,735.7	0.0	62,223.7	62,223.7	512.0	0.0	512.0	62,223.7	512.0	512.0	0.0	
II. Fortalecimiento de la equidad y la inclusión	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
III. Apoyo para el servicio de alimentación	21,100.1	21,100.1	0.0	21,080.9	21,080.9	19.2	0.0	19.2	21,080.9	19.2	19.2	0.0	
IV. Apoyos a la implementación local	1,710.9	1,710.9	0.0	1,501.1	1,497.9	213.0	3.2	209.8	1,501.1	209.8	209.8	0.0	
<b>Subtotal</b>	<b>85,546.7</b>	<b>85,546.7</b>	<b>0.0</b>	<b>84,805.7</b>	<b>84,802.5</b>	<b>744.2</b>	<b>3.2</b>	<b>741.0</b>	<b>84,805.7</b>	<b>741.0</b>	<b>741.0</b>	<b>0.0</b>	
Rendimientos financieros	6.9	0.3	6.6	0.3	0.3	0.0	0.0	0.0	0.3	6.6	6.6	0.0	
<b>Total</b>	<b>85,553.6</b>	<b>85,547.0</b>	<b>6.6</b>	<b>84,806.0</b>	<b>84,802.8</b>	<b>744.2</b>	<b>3.2</b>	<b>741.0</b>	<b>84,806.0</b>	<b>747.6</b>	<b>747.6</b>	<b>0.0</b>	

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta, los auxiliares contables al 31 de marzo de 2021 y los comprobantes de reintegros a la TESOFE proporcionados por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

De lo anterior, se constató que 747.6 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE con base en la normativa.

PROGRAMA ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO: REINTEGROS A LA TESOFE  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(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	741.0	741.0	0.0	0.0
Rendimientos financieros	6.6	6.6	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>747.6</b>	<b>747.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

FUENTE: Elaborado con base en las líneas de captura y las transferencias de los reintegros a la TESOFE proporcionadas por los SEQ.

**9.** Los SEQ pagaron 62,223.7 miles de pesos con recursos del programa ETC 2020 para el rubro de apoyo económico y fortalecimiento del modelo de tiempo completo, que representaron el 72.7% de los recursos transferidos, por lo que rebasó el 70.0% establecido en la normativa.

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/RAD0002/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

**10.** Los SEQ no destinaron recursos del programa ETC 2020 para la ejecución de programas y acciones tendientes al rubro de fortalecimiento de la equidad y la inclusión.

**11.** Los SEQ pagaron 21,080.9 miles de pesos con recursos del programa ETC para el rubro de apoyo para el servicio de alimentación en la compra de 30,004 despensas que benefició a 14,946 alumnos, 141 kits de limpieza y el pago de apoyos económicos a 172 coordinadores escolares del servicio de alimentación, conforme a lo establecido en las reglas de operación.

**12.** Los SEQ pagaron 1,501.1 miles de pesos con recursos del programa ETC para el rubro de apoyos a la implementación local, que representaron el 1.8% de los recursos del programa, por lo que no rebasaron el porcentaje establecido en la normativa.

**13.** Los SEQ pagaron 1,467.2 miles de pesos con recursos del programa ETC para la contratación de 19 asesores externos especializados relacionados con el proyecto para el desarrollo de habilidades musicales mediante la conformación de orquestas sinfónicas y coros infantiles y juveniles; asimismo, se verificó que los pagos a los asesores externos especializados no excedieron el monto mensual establecido en la normativa y que se enteró al SAT el Impuesto Sobre la Renta correspondiente.

### **Aplicación de los Apoyos Económicos**

**14.** Los SEQ realizaron 18,287 pagos con recursos del programa ETC 2020 por 60,756.5 miles de pesos a 2,564 trabajadores ubicados en 490 centros de trabajo, por concepto de apoyos económicos al personal directivo y docente de preescolar, primaria y telesecundaria, los cuales cumplieron con su jornada de trabajo correspondiente en una escuela de tiempo completo; asimismo, se verificó que los pagos no excedieron los montos mensuales establecidos en la normativa; sin embargo, el monto del apoyo económico y fortalecimiento del modelo de tiempo completo rebasó el porcentaje establecido en la normativa, por lo que la Dirección General de Gestión Escolar y Enfoque Territorial (DGGEyET) solicitó a los SEQ el reintegro de 2,451.1 miles de pesos, el cual se realizó de manera extemporánea por la autoridad educativa local.

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/RAD0002/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

**15.** Los SEQ pagaron 2,871.8 miles de pesos con los recursos del programa ETC a 172 coordinadores escolares del servicio de alimentación, los cuales se ajustaron a los montos mensuales autorizados en las reglas de operación.

### **Adquisiciones**

**16.** Con la revisión de un expediente de adquisiciones realizadas con los recursos del programa ETC por los SEQ, se verificó que el contrato número SEQ/007/AD-EXC/ADQ/2020, para la adquisición de despensas y kits de limpieza, se formalizó debidamente y se adjudicó de forma directa; asimismo, se contó con el dictamen que fundamentó y motivó la excepción a la licitación pública; adicionalmente, se constató que el proveedor no se encontró inhabilitado y que los bienes se entregaron de acuerdo con los plazos y montos pactados en el contrato.

### **Transparencia del Ejercicio de los Recursos**

**17.** Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del programa ETC, relacionados con la transferencia de recursos al Gobierno del Estado de Quintana Roo, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES				
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO				
CUENTA PÚBLICA 2020				
Informes Trimestrales	1 <sup>er</sup>	2 <sup>do</sup>	3 <sup>er</sup>	4 <sup>to</sup>
	Cumplimiento en la Entrega			
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
	Cumplimiento en la Difusión			
Avance Financiero	No	No	No	No
Calidad				No
Congruencia				No

FUENTE: Elaborado con base en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes de los cuatro trimestres del formato Avance Financiero, los cuales no publicó en sus medios oficiales de difusión, tampoco reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato Avance Financiero, ya que se observaron diferencias por 10.0 miles de pesos entre lo reportado y lo determinado como pagado en el proceso de auditoría.

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 consistente en el informe definitivo remitido a la SHCP y publicado en sus medios de difusión, cuyas cifras reportadas coincidieron con los recursos pagados al 31 de diciembre de 2020, con lo que se solventa lo observado.

**18.** Los SEQ incluyeron, en la papelería y la documentación oficial del programa, la leyenda “Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa”; asimismo, publicó la información del programa ETC en los medios de difusión disponibles y en sus páginas de internet.

#### **Mecánica de Operación y Avances Físico-Financieros**

**19.** Los SEQ enviaron trimestralmente a la DGDGE los avances físicos financieros, los estados de cuenta bancarios correspondientes y el oficio con los datos del responsable del manejo de la cuenta bancaria productiva, conforme a lo establecido en las reglas de operación.

**20.** Los SEQ presentaron a la DGGEyET el informe del cierre del ejercicio fiscal 2020 que consideró los objetivos, las metas y los gastos; sin embargo, entregó de manera extemporánea la base de datos de las escuelas públicas de educación básica participantes y los planes de inicio y distribución para la implementación y operación del programa ETC.

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/RAD0002/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

21. Los SEQ enviaron a la DGDGE la Carta Meta de Escuelas de Tiempo Completo en la que se indicó el número total de escuelas con las que participaron en el ciclo escolar correspondiente, conforme a lo establecido en las reglas de operación.

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

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 16 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 81,403.9 miles de pesos, que representó el 95.2% de los 85,546.7 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 2020, el Gobierno del Estado de Quintana Roo comprometió el total de los recursos del programa y pagó 84,802.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2021, pagó 84,805.7 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no pagados por 741.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 6.9 miles de pesos, 0.3 miles de pesos se destinaron en los objetivos del programa y 6.6 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Escuelas de Tiempo Completo, ya que no publicó en sus medios oficiales de difusión los informes de los cuatro trimestres del formato Avance Financiero, ni reportó con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información remitida en el cuarto trimestre del formato Avance Financiero; no obstante, en el transcurso de la auditoría la entidad fiscalizada proporcionó información que aclaró lo observado.

En conclusión, Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa Escuelas de Tiempo Completo, 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

Lic. Marco Antonio Alvarado Sánchez

Lic. 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 Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) y los Servicios Educativos de Quintana Roo (SEQ).