

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

### **Expansión de la Educación Inicial**

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-23000-19-1196-2021

1196-DS-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,584.8
Muestra Auditada	2,584.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió recursos del programa Expansión de la Educación Inicial del ejercicio fiscal 2020 por 2,584.8 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 551.6 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 2,033.2 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Expansión de la Educación Inicial aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2020 al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 2,584.8 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación de Control Interno**

1. Los resultados de la evaluación del control interno a los Servicios Educativos del Estado 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 de Recursos y Rendimientos Financieros**

2. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) presentó a la Subsecretaría de Educación Básica (SEB), de la Secretaría de Educación Pública (SEP), la Carta Compromiso Única para participar en el programa Expansión de la Educación Inicial del ejercicio fiscal 2020; asimismo, suscribió el Convenio para la Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial y notificó a la Dirección General de Desarrollo Curricular (DGDC), de la SEB, los datos de la cuenta bancaria para la administración de los recursos ministrados y sus rendimientos financieros, la cual fue productiva y específica, en la que no se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento; adicionalmente, se remitió a la DGDC los archivos electrónicos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y los formatos de Lenguaje de Mercado

Extensible (XML) de la ministración recibida. Además, comunicó a la DGDC los datos institucionales de la persona responsable local de la educación inicial, así como del equipo de trabajo pedagógico designado para la implementación del programa.

3. La SEFIPLAN transfirió a los SEQ los recursos del programa por 2,581.8 miles pesos y sus rendimientos financieros por 0.1 miles de pesos con atraso de 46 días hábiles, excepto un monto de 3.0 miles de pesos que mantuvo en su cuenta.

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/EPRA0029/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

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

4. La SEFIPLAN y los SEQ registraron presupuestal y contablemente los ingresos y los rendimientos financieros, así como las erogaciones de los recursos del programa Expansión de la Educación Inicial del ejercicio fiscal 2020 que se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, contaron con la documentación original que justificó y comprobó los registros efectuados, la cual se canceló con la leyenda "Operado" y se identificó con el nombre del programa; además, se verificó que los pagos se realizaron en forma electrónica, mediante abono en la cuenta de los beneficiarios.

5. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se verificó que 32 comprobantes fiscales emitidos, por un monto de 1,888.6 miles de pesos, estuvieron vigentes; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

6. El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió los recursos del programa Expansión de la Educación Inicial del ejercicio fiscal 2020, por 2,584.8 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2020, comprometió 2,581.8 miles de pesos y pagó 2,030.2 miles de pesos que representaron el 78.5% de los recursos transferidos y, durante el periodo de enero a marzo de 2021, no se presentaron erogaciones de recursos del programa, por lo que se determinaron recursos no comprometidos ni ejercidos por 554.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE); en lo referente a los rendimientos financieros por 0.3 miles de pesos, no fueron comprometidos y fueron reintegrados a la TESOFE.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Miles de pesos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020					Primer trimestre de 2021			Pagado acumulado	Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
	Monto ministrado	Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Pagado	No pagado		Total	Reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
Apoyo 1 Mantenimiento preventivo y correctivo, protección civil y seguridad, mobiliario y equipamiento	1,794.7	1,791.7	3.0	1,474.9	1,474.9	316.8	0.0	316.8	1,474.9	319.8	319.8	0.0
Apoyo 2 Estrategia de visitas a hogares	125.1	125.1	0.0	102.8	102.8	22.3	0.0	22.3	102.8	22.3	22.3	0.0
Apoyo 3 Proyecto piloto Centros Comunitarios de Atención a la Primera Infancia (CCAPI)	510.1	510.1	0.0	302.2	302.2	207.9	0.0	207.9	302.2	207.9	207.9	0.0
Apoyo 4 Capacitación de agentes educativos	77.4	77.4	0.0	77.4	77.4	0.0	0.0	0.0	77.4	0.0	0.0	0.0
Gastos de operación local	77.5	77.5	0.0	72.9	72.9	4.6	0.0	4.6	72.9	4.6	4.6	0.0
<b>Subtotal</b>	<b>2,584.8</b>	<b>2,581.8</b>	<b>3.0</b>	<b>2,030.2</b>	<b>2,030.2</b>	<b>551.6</b>	<b>0.0</b>	<b>551.6</b>	<b>2,030.2</b>	<b>554.6</b>	<b>554.6</b>	<b>0.0</b>
Rendimientos financieros	0.3	0.0	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	0.3	0.0
<b>Total</b>	<b>2,585.1</b>	<b>2,581.8</b>	<b>3.3</b>	<b>2,030.2</b>	<b>2,030.2</b>	<b>551.6</b>	<b>0.0</b>	<b>551.6</b>	<b>2,030.2</b>	<b>554.9</b>	<b>554.9</b>	<b>0.0</b>

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y las pólizas de egresos proporcionados por la SEFIPLAN y los SEQ.

Nota.- Las cifras reportadas pueden no coincidir debido al redondeo.

Por lo anterior, se constató que 554.9 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE; 554.7 miles de pesos con base en la normativa y 0.2 miles de pesos de manera extemporánea, por acción y voluntad de la entidad fiscalizada.

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL: 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	554.6	554.6	0.0	0.0
Rendimientos financieros	0.3	0.1	0.0	0.2
<b>Total</b>	<b>554.9</b>	<b>554.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.2</b>

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/EPRA0028/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

7. Los SEQ destinaron recursos del programa Expansión de la Educación Inicial por 2,030.2 miles de pesos para el mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones, protección civil, mobiliario y equipo, material didáctico, contratación de agentes educativos y material de limpieza, entre otros, así como para los gastos de operación local, con la finalidad de ampliar la cobertura de los servicios de educación inicial.

DESTINO DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL 2020  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
(Miles de pesos)

Tipo de apoyo	Rubro	Monto ejercido	Tipo de Educación	Meta programada	Tipo de educación inicial
<b>Apoyo 1</b>	Mantenimiento preventivo	216.9	CAI	2	CAI
	Mantenimiento correctivo	640.1			
	Protección civil	369.9			
	Mobiliario y Equipo	248.0			
<b>Apoyo 2</b>	Pago de apoyo para traslado de los agentes educativos FEI que participan en la estrategia de visitas a los hogares	50.0	Agentes educativos con clave FEI	5	Modalidad no escolarizada
	Impresión de bolsas de tela para la entrega itinerante de materiales a las familias	3.6			
	Material y recursos didácticos para los niños y sus familias	49.2			
<b>Apoyo 3</b>	Contratación de agentes educativos	72.0	Agentes educativos	1	CCAPI
	Mobiliario y equipamiento	141.1	CCAPI		
	Recursos didácticos CCAPI	21.8			
	Filtro y espacios seguros	15.9			
	Insumos menores de cocina y material de limpieza	29.4			
Baúl con contenido didáctico	22.0				
<b>Apoyo 4</b>	Capacitación a los agentes educativos	77.4	CAI	2	CAI
<b>Gastos de Operación Local</b>	Gastos de operación local	72.9			
<b>Total:</b>		<b>2,030.2</b>			

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio fiscal 2020, los auxiliares, las pólizas contables y los estados de cuenta bancarios.

CAI: Centro de Atención Infantil.

CCAPI: Centro Comunitario de Atención a la Primera Infancia.

Sin embargo, los SEQ no distribuyeron los recursos ministrados del programa de acuerdo con los montos convenidos, como se presenta a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL 2020  
(Miles de pesos)

Tipo de apoyo	Monto convenido	Monto ejercido en 2020	Diferencia
Apoyo 1	1297.1	1474.9	-177.8
Apoyo 2	71.5	102.8	-31.3
Apoyo 3	463.7	302.2	161.5
Apoyo 4	675.0	77.4	597.6
Gastos de operación local	77.5	72.9	4.6
<b>TOTALES:</b>	<b>2,584.8</b>	<b>2,030.2</b>	<b>554.6</b>

FUENTE: Elaborado con base en el Convenio para la Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial para el Ejercicio Fiscal 2020.

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/EPRA0028/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

8. Los SEQ pagaron 6.0 miles de pesos del programa Expansión de la Educación Inicial 2020 a un asesor externo especializado quien también ocupó una plaza en la nómina educativa de la entidad federativa pagada por la SEP con recursos del FONE 2020, por cuenta y orden de los SEQ.

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 el reintegro de los recursos por 6,000.00 pesos en la Tesorería de la Federación con lo que se solventa lo observado.

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/EPRA0028/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

9. Los SEQ identificaron a la población objetivo, así como a los beneficiarios indirectos de los Centros de Atención Infantil Federalizados (CAI Federalizados), de acuerdo con los criterios de selección para cada tipo de apoyo; asimismo, elaboraron y remitieron a la SEP la base de datos de los beneficiarios indirectos y el diagnóstico respectivo.

**10.** Los SEQ destinaron 72.9 miles de pesos en gastos de operación local para la implementación del programa, en acciones de planeación, seguimiento y evaluación, de conformidad con los criterios de gasto establecidos y la validación del Plan Anual de Trabajo (PAT) por la DGDC; asimismo, el monto pagado representó el 2.8% de los recursos transferidos, por lo que no excedió del 3.0% autorizado a las entidades federativas.

### Transparencia en el Ejercicio de los Recursos

**11.** Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del programa Expansión de la Educación Inicial 2020 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	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	N/A	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	N/A	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

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

NOTA: Cabe mencionar que los recursos del programa se recibieron a partir de mayo de 2020, por lo que no es aplicable el reporte correspondiente al primer trimestre.

N/A: No aplica.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del segundo, tercer y cuarto trimestre (el formato de Avance Financiero), los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas.

**12.** Los SEQ no acreditaron que, en la papelería y en la documentación oficial del programa, se incluyera la leyenda “Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el 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 número SECOES/SFIOPAS/CGSIARFE/CIAFE/ASF/EPRA0028/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Mecanismos de Seguimiento y Evaluación**

**13.** Los SEQ enviaron a la DGDC el Plan Anual de Trabajo (PAT); sin embargo, no dieron seguimiento a los avances de las acciones comprometidas en el segundo trimestre, ni remitieron respuesta dentro de los plazos establecidos a las observaciones de la DGDC del tercer trimestre.

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/EPRA0028/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

**14.** Los SEQ remitieron a la DGDC los informes trimestrales sobre los avances físicos financieros y los avances técnicos pedagógicos, así como el cierre del ejercicio de los recursos del programa de conformidad con los plazos establecidos.

**15.** Los SEQ no realizaron una evaluación interna del programa para asegurar el cumplimiento de las acciones y los objetivos conforme al PAT.

La SEFIPLAN, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el Programa Anual de Evaluación 2021 en el que se incluye la evaluación al desempeño del Programa Expansión de la Educación Inicial 2020, con lo que se solventa lo observado.

### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**16.** Con la revisión de seis expedientes de adquisiciones realizadas con recursos del programa Expansión de la Educación Inicial 2020 por los SEQ, se verificó que los contratos números SEQ-030-LIC-SERVS-2020 y SEQ-016-LIC-ADQ-2020 se adjudicaron por licitación pública y los contratos números SEQ-016-AD-ADQ-2020, SEQ-014-AD-ADQ-2020, SEQ-013-AD-ADQ-2020 y SEQ-012-AD-ADQ-2020 por invitación restringida a cuando menos tres proveedores para la adquisición de material didáctico, mobiliario y equipo y servicio de mantenimiento menor; asimismo, se formalizaron de conformidad con la normativa, se consideraron los rangos establecidos y se garantizaron los anticipos otorgados y el cumplimiento de las condiciones pactadas.

**17.** Con la revisión de seis expedientes de adquisiciones realizadas con recursos del programa Expansión de la Educación Inicial 2020 por los SEQ, se verificó que, en el contrato número SEQ-030-LIC-SERVS-2020, se adjudicaron conceptos considerados en materia de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, los cuales se contrataron y fundaron de manera incorrecta en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

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/EPRA0028/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

**18.** Con la revisión de seis expedientes de adquisiciones realizadas con recursos del programa Expansión de la Educación Inicial 2020 por los SEQ, se verificó que los servicios de mantenimiento, conservación y rehabilitación, material didáctico y mobiliario y equipo cumplieron con los plazos y montos pactados.

### ***Recuperaciones Operadas***

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,000.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### ***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,584.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el programa Expansión de la Educación Inicial 2020; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2020, la entidad comprometió 2,581.8 miles de pesos y pagó 2,030.2 miles de pesos y, en el período de enero a marzo de 2021, no ejercieron recursos del programa; por lo que se determinaron recursos no comprometidos ni ejercidos por 554.6 miles de pesos; adicionalmente, se reintegraron a la Tesorería de la Federación 554.9 miles de pesos, de los cuales, 554.6 miles de pesos corresponden a recursos del programa y 0.3 miles de pesos de rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa del programa Expansión de la Educación Inicial, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de los Lineamientos de Operación del Programa Expansión de la Educación Inicial para el Ejercicio Fiscal 2020 y del Convenio para la Operación del programa Expansión de la Educación Inicial para el Ejercicio Fiscal 2020. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Además, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría



de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales del formato Avance Financiero 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

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 del Estado de Quintana Roo (SEQ).