

**Gobierno del Estado de Querétaro**

**Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1496-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

Núm. de Auditoría: 1496

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales", mediante el siguiente código QR:



***Alcance***

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Querétaro se le ministraron recursos por 2,302,547.1 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,213,312.4 miles de pesos y se identificaron reintegros por 89,234.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE  
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO  
CUENTA PÚBLICA 2021  
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto Ministrado	2,302,547.1	1,545,129.4	252,692.3	504,725.4
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,213,312.4	1,545,129.4	252,455.1	415,727.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	89,234.7	-	237.2	88,997.5

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Querétaro en las vertientes fiscalizadas; ascendieron a 757,417.7 miles de pesos, de los que 504,725.4 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 252,692.3 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 504,725.4 miles de pesos, de los cuales 415,727.9 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se efectuaron reintegros a la TESOFE por 88,997.5 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a seis universidades tecnológicas y politécnicas por 252,692.3 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 252,455.1 miles de pesos y reintegros por 237.2 miles de pesos a la TESOFE, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

## Resultados

### Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

1. El Gobierno del Estado de Querétaro celebró en coordinación con la Secretaría de Educación Pública (SEP) y los ODE, los convenios de Apoyo Financiero y Anexos de Ejecución para la asignación de recursos del programa U 006 "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales" para Educación Media Superior y los convenios específicos

correspondientes para Educación Superior en su vertiente Politécnica y Tecnológica, debidamente formalizados, de acuerdo con lo siguiente:

ANEXOS DE EJECUCIÓN, CONVENIOS ESPECÍFICOS, DE APOYO FINANCIERO Y SUS MODIFICATORIOS DEL PROGRAMA U006  
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y PÚBLICA CON APOYO SOLIDARIO  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO  
CUENTA PÚBLICA 2021  
(MILES DE PESOS)

Participantes	Importe		Porcentaje		Convenios modificatorios		
	Importe convenido Federal	Importe convenido Estatal	Porcentaje aportación Federal	Porcentaje aportación Estatal	Convenio modificatorio y/o Apartado (Sí/No)	Importe modificado federal	Importe modificado estatal
<b>Total general</b>	<b>729,690.7</b>	<b>716,188.5</b>				<b>757,417.7</b>	<b>743,375.0</b>
<b>Medio superior</b>	<b>485,109.1</b>	<b>471,606.9</b>				<b>504,725.4</b>	<b>490,682.7</b>
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro	83,312.3	83,312.3	50%	50%	Sí	86,517.8	86,517.8
Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro	352,507.7	352,507.7	50%	50%	Sí	366,858.2	366,858.2
Telebachillerato Comunitario en el Estado de Querétaro	8,782.5	8,782.5	50%	50%	Sí	9,221.2	9,221.2
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Querétaro	40,506.6	27,004.4	60%	40%	Sí	42,128.1	28,085.4
<b>Superior</b>	<b>244,581.6</b>	<b>244,581.6</b>				<b>252,692.3</b>	<b>252,692.3</b>
<b>Politécnica</b>	<b>51,896.5</b>	<b>51,896.5</b>				<b>56,226.8</b>	<b>56,226.8</b>
Universidad Politécnica de Querétaro	33,297.2	33,297.2	50%	50%	Sí	36,075.5	36,075.5
Universidad Politécnica de Santa Rosa Jáuregui	18,599.4	18,599.4	50%	50%	Sí	20,151.3	20,151.3
<b>Tecnológica</b>	<b>131,698.0</b>	<b>131,698.0</b>				<b>135,478.4</b>	<b>135,478.4</b>
Universidad Tecnológica de Querétaro	79,301.5	79,301.5	50%	50%	Sí	11,362.9	11,362.9
Universidad Tecnológica de Corregidora	10,836.5	10,836.5	50%	50%	Sí	81,419.4	81,419.4
Universidad Tecnológica de San Juan del Río Querétaro	41,560.0	41,560.0	50%	50%	Sí	42,696.2	42,696.2
<b>Aeronáutica</b>	<b>60,987.1</b>	<b>60,987.1</b>				<b>60,987.1</b>	<b>60,987.1</b>
Universidad Aeronáutica en Querétaro	60,987.1	60,987.1	50%	50%		60,987.1	60,987.1

FUENTE: Elaborado con base en los Convenios Específicos, Convenio de Apoyo Financiero, Convenio modificatorios, Anexos de Ejecución y apartados de incremento suscritos por la Secretaría de Educación Pública.

N/A: No aplica

2. La Secretaría de Planeación y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro (SPyF) recibió de la SEP, por conducto de la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos federales convenidos del programa por un monto de 504,725.4 miles de pesos para Educación Media Superior y 252,692.3 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, en siete cuentas bancarias que la SPyF abrió para la recepción y transferencia de los recursos del programa, las cuales fueron productivas y específicas y no generaron rendimientos financieros; asimismo, se hizo del conocimiento de

la TESOFE la información de las cuentas bancarias correspondientes a Educación Media Superior y a Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

3. La SPyF transfirió a los ODE los recursos federales recibidos de la SEP correspondientes a Educación Media Superior por un monto de 504,725.4 miles de pesos y a Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica por un monto de 252,692.3 miles de pesos.

Adicionalmente, se verificó que se transfirieron recursos estatales por 896,005.7 miles de pesos para Educación Media Superior y por 515,179.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, con lo que en términos generales se cubrieron los montos establecidos en los respectivos convenios.

Cabe señalar que se realizó en tiempo la transferencia de los recursos federales a los ODE.

RECURSOS FEDERALES Y ESTATALES  
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO  
CUENTA PÚBLICA 2021  
(Miles de pesos)

Entidad federativa/Nivel/Tipo de Plantel	Importe convenido Federal	Importe convenido Estatal	Total Convenido	Porcentaje aportación Federal	Porcentaje aportación Estatal	Recursos Federales Transferidos	Recursos Estatales Transferidos	Total de Recursos transferidos	Porcentaje aportado Federal	Porcentaje Aportado Estatal	Excedente o faltante estatal (\$)	Excedente o faltante estatal (%)	Estatus de Cumplimiento estatal
Querétaro	757,417.7	743,375.0	1,500,792.7	50%	50%	757,417.7	1,411,185.2	2,168,602.9	35%	65%	667,810.2	16%	Sí
Medio superior	504,725.4	490,682.7	995,408.1	51%	49%	504,725.4	896,005.7	1,400,731.1	36%	64%	405,323.0	15%	Sí
Superior	252,692.3	252,692.3	505,384.6	50%	50%	252,692.3	515,179.5	767,871.8	33%	67%	262,487.2	17%	Sí

FUENTE: laborado por la ASF con información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

### Registro e Información Financiera de las Operaciones

4. La SPyF con la revisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y estados de cuenta bancarios, registró del ingreso correspondientes a los recursos de Educación Media Superior por 504,725.4 miles de pesos y a Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica por un importe de 252,692.3 miles de pesos; sin embargo, se careció de las pólizas de ingresos.

El Gobierno del Estado de Querétaro, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que justifica los registros presupuestables y contables correspondientes al ingreso de los recursos del programa, los cuales son coincidentes con recursos ministrados por la Tesorería de la Federación a esta entidad federativa, con lo que se solventa lo observado.

REGISTRO PRESUPUESTAL Y CONTABLE DE LOS INGRESOS DEL PROGRAMA  
U 006  
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA,  
POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO  
CUENTA PÚBLICA 2021

Nivel Educativo	Importe ministrado	Recursos presupuestales y contables registrados
<b>Total general</b>	<b>757,417.7</b>	<b>757,417.7</b>
Medio superior	504,725.4	504,725.4
<b>Superior</b>	<b>252,692.3</b>	<b>252,692.3</b>
Politécnica	56,226.8	56,226.8
Tecnológica	135,478.4	135,478.4
Aeronáutica	60,987.1	60,987.1

FUENTE: Elaborado por la ASF con la documentación e información proporcionada por la entidad fiscalizada consistente en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

5. La SPyF registró los egresos de los recursos transferidos a los ODE correspondientes a Educación Media Superior por 504,725.4 miles de pesos y a Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica por 252,692.3 miles de pesos; sin embargo, se careció de las pólizas de egresos.

El Gobierno del Estado de Querétaro, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que justifica los registros presupuestales y contables correspondientes al egreso de los recursos del programa, los cuales son coincidentes con recursos ministrados por la Tesorería de la Federación a esta entidad federativa, con lo que se solventa lo observado.

REGISTRO PRESUPUESTAL Y CONTABLE DE LOS EGRESOS DEL PROGRAMA  
U 006  
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA,  
POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO  
CUENTA PÚBLICA 2021

Nivel Educativo	Importe ministrado	Recursos presupuestales y contables registrados
<b>Total general</b>	<b>757,417.7</b>	<b>757,417.7</b>
Medio superior	504,725.4	504,725.4
<b>Superior</b>	<b>252,692.3</b>	<b>252,692.3</b>
Politécnica	56,226.8	56,226.8
Tecnológica	135,478.4	135,478.4
Aeronáutica	60,987.1	60,987.1

FUENTE: Elaborado por la ASF con la documentación e información proporcionada por la entidad fiscalizada consistente en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

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

6. El Gobierno del Estado de Querétaro reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro informes trimestrales relativos a la aplicación de los recursos federales, en los cuales se incorporó la información de los recursos del programa; los cuales publicó en su página oficial de internet.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Querétaro envió los formatos mensuales correspondientes a los recursos federales de los meses de febrero a noviembre de la Universidad Tecnológica de San Juan del Río Querétaro, y por la Universidad Aeronáutica de Querétaro, los correspondientes a todo el año mismos que se enviaron con atrasos a la SEP; sin embargo, se careció de los informes mensuales correspondientes a las Universidades Politécnicas, así como de la Universidad Tecnológica de Querétaro, la Universidad Tecnológica de Corregidora y por parte de la Universidad Tecnológica de San Juan del Río Querétaro el informe del mes de diciembre.

Al respecto, el Gobierno del Estado de Querétaro, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que justifica la entrega de los informes de seguimiento de los recursos federales de febrero a diciembre, así como su acuse por parte de la Secretaría de Educación Pública en tiempo y forma, con lo que se solventa lo observado.

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

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 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 la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Querétaro recibió y transfirió recursos por 504,725.4 miles de pesos para Educación Media Superior y 252,692.3 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Querétaro integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 896,005.7 miles de pesos para Educación Media Superior y

515,179.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos son superiores en 667,810.2 miles de pesos a los establecidos en los convenios para ambas vertientes.

En el marco de la revisión, el Gobierno del Estado de Querétaro, cumplió las obligaciones señaladas en la normativa que regula la transferencia, el registro e información financiera de las operaciones y la transparencia sobre la gestión de los recursos del programa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa.

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

Director de Área

Director General

C.P. Guillermo Cortez Ortega

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 Planeación y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro (SPyF)