

Gobierno del Estado de Quintana Roo**Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1538-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1538

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo", mediante el siguiente código QR:

***Alcance***

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,281,250.6
Muestra Auditada	6,237,715.0
Representatividad de la Muestra	99.3%

Al Gobierno del Estado de Quintana Roo se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 6,408,275.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se efectuó una reducción al presupuesto por un monto de 127,024.4 miles de pesos, por lo que le ministraron recursos por 6,281,250.6 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 12,159.6 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto como ejercido ascendió a 6,269,091.0 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	6,270,647.7	6,143,623.3	6,143,454.0	169.3
Otros de gasto corriente	0.0	0.0	0.0	0.0
Gastos de operación	137,627.3	137,627.3	125,637.0	11,990.3
Total	6,408,275.0	6,281,250.6	6,269,091.0	12,159.6

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 6,281,250.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 6,237,715.0 miles de pesos, que representaron el 99.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 6,143,623.3 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,143,454.0 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 169.3 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO
DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	6,143,623.3	6,143,454.0	169.3
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	5,591,662.7	5,591,493.4	169.3
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	264,430.6	264,430.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	134,877.2	134,877.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	53,950.8	53,950.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	85,646.9	85,646.9	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	13,055.0	13,055.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por los Servicios Educativos de Quintana Roo, ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, para el ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que la mejora de los sistemas implementados contribuyeron de manera proactiva y constructiva a la institución.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2021
SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Ambiente de Control	
<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo emitieron normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos y otros ordenamientos en materia de control interno aplicables a la institución, los cuales fueron de observancia obligatoria, tales como las Normas Generales de Control Interno de la Administración Pública Central y Paraestatal del Estado de Quintana Roo, con fecha de emisión el 23 de julio de 2019.</p> <p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo contaron con un código de ética con fecha de emisión el 31 de octubre de 2019.</p> <p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo contaron con un código de conducta con fecha de emisión el 11 de enero de 2018.</p>	
Administración de Riesgos	
<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo contaron con un programa estratégico, que estableció sus objetivos y metas, el cual se denominó Programa Sectorial de Educación Pública de Calidad 2016-2022, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 17 de febrero de 2021.</p> <p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo contaron con un comité de administración de riesgos denominado Comité de Control y Desempeño Institucional formalmente establecido el 20 de diciembre de 2019.</p> <p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo implementaron una Matriz Riesgo-Control en la cual identificaron los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.</p>	

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Actividades de Control	
<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo contaron con un programa para el fortalecimiento del control interno de los procesos sustantivos y adjetivos, tales como las preinscripciones e inscripciones del alumnado de Educación Básica en Escuelas Públicas del Estado de Quintana Roo, las Reglas de Operación para el Pago del Concepto Ayudas y Subsidios para Jubilados y Pensionados de Educación Básica, y Normales.</p>	
<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo contaron con un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos denominado Plan de Contingencia Informático con fecha de emisión el 1 de marzo de 2018. Fecha de última actualización marzo de 2022.</p>	
Información y Comunicación	
<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo contaron con un plan de procesos sustantivos para el logro de los objetivos, en apoyo a los procesos que da cumplimiento a los objetivos de la institución.</p>	
<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo establecieron un responsable de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, la cual fungió con el cargo de Director de Presupuesto.</p>	
<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo contaron con un documento para informar periódicamente al titular de la institución o, en su caso, al órgano de gobierno, la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional, tales como las Actas de la II y IV Sesión Ordinaria de fechas 21 de abril de 2021 y 21 de octubre de 2021, respectivamente.</p>	
Supervisión	
<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo realizaron auditorías internas de los procesos sustantivos y adjetivos del componente de administración de riesgos, tales como la Evaluación de la Matriz de Control para la Validación a Nivel Alto en el ejercicio fiscal 2021, en la cual se incluyen los procesos sustantivos dentro del componente de Administración de Riesgos, la formuló el Órgano Interno de Control de los Servicios Educativos de Quintana Roo.</p>	<p>Los Servicios Educativos de Quintana Roo carecieron de auditorías externas de los procesos sustantivos y adjetivos del componente de Administración de Riesgos.</p>

FUENTE: Elaborado con base en el cuestionario de control interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 99 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a los Servicios Educativos de Quintana Roo en un nivel alto.

La entidad fiscalizada dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura de control y la previsión de riesgos.

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, correspondientes a gastos de operación por 137,627.3 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 fondo, la cual se hizo del conocimiento de la Tesorería de la Federación.

Además, los Servicios Educativos de Quintana Roo presentaron una asignación de 6,143,623.3 miles de pesos, por parte de la Secretaría de Educación Pública, para el pago de los servicios personales de la nómina educativa por cuenta y orden de la entidad federativa.

Adicionalmente, se verificó que los Servicios Educativos de Quintana Roo abrieron una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2021 y sus rendimientos financieros.

3. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo y los Servicios Educativos de Quintana Roo abrieron cuentas bancarias productivas y específicas para la administración de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, en las que se generaron rendimientos financieros por 2.3 miles de pesos y 21.9 miles de pesos, respectivamente; además, no se transfirieron recursos del fondo a otras cuentas bancarias ni se incorporaron recursos locales de otras fuentes de financiamiento.

Registro e Información Financiera

4. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo y los Servicios Educativos de Quintana Roo registraron presupuestal y contablemente los ingresos por 137,627.3 miles de pesos y los rendimientos financieros por 24.2 miles de pesos, así como las erogaciones por 125,637.0 miles de pesos de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, correspondientes a gastos de operación, que se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, se contó con la documentación original que justificó y comprobó los registros, la cual se canceló con la leyenda "OPERADO" y se identificó con el nombre del fondo.

5. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 130 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 54,524.1 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron al concepto de gastos de operación; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

6. El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, del ejercicio fiscal 2021, por 137,627.3 miles de pesos, correspondientes a gastos de operación, así como las afectaciones presupuestales por el pago de servicios personales mediante la nómina educativa por 6,143,623.3 miles de pesos, que fueron ejercidos directamente por la Secretaría de Educación Pública por cuenta y orden del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para un total de recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo de 6,281,250.6 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2021, comprometió el total de los recursos y pagó 6,265,384.6 miles de pesos, que representaron el 99.7% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 6,269,091.0 miles de pesos, que representaron el 99.8%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 12,159.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación así como 24.2 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2021			Primer trimestre 2022			Monto no comprometido y no pagado total			
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos pagados	Recursos pagados	Recursos no pagados	Recurso pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Recursos pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación	
Servicios personales	6,143,623.3	6,143,623.3	0.0	6,143,454.0	169.3	0.0	169.3	6,143,454.0	169.3	169.3	0.0
Gastos de Operación	137,627.3	137,627.3	0.0	121,930.6	15,696.7	3,706.4	11,990.3	125,637.0	11,990.3	11,990.3	0.0
Subtotal	6,281,250.6	6,281,250.6	0.0	6,265,384.6	15,866.0	3,706.4	12,159.6	6,269,091.0	12,159.6	12,159.6	0.0
Rendimientos financieros	24.2	24.2	0.0	0.0	24.2	0.0	24.2	0.0	24.2	24.2	0.0
Total	6,281,274.8	6,281,274.8	0.0	6,265,384.6	15,890.2	3,706.4	12,183.8	6,269,091.0	12,183.8	12,183.8	0.0

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio, los auxiliares contables, los estados de cuenta bancarios y la documentación comprobatoria del gasto al 31 de marzo de 2022.

Con lo anterior, se constató que 12,183.8 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación con base en la normativa.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
 REINTEGROS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN
 GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
 CUENTA PÚBLICA 2021
 (Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Reintegro en tiempo	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	12,159.6	12,159.6	0.0	0.0
Rendimientos financieros	24.2	24.0	0.2	0.0
Total	12,183.8	12,183.6	0.2	0.0

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

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

7. Con la revisión de los informes trimestrales y final sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, 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 2021

Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Ejercicio del Gasto	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/A	Sí	N/A	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Ejercicio del Gasto	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	N/A	Sí	N/A	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Elaborado con base en los informes trimestrales y final publicados en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público e información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

N/A No aplica.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los formatos Ejercicio del Gasto de los cuatro trimestres y el informe final, así como los formatos Ficha de Indicadores de forma semestral y anual, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas, y las cifras presentadas coincidieron con los registros presupuestales y contables.

8. El Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante el Órgano Interno de Control de los Servicios Educativos de Quintana Roo, presentó una minuta de trabajo en la cual se detalló el análisis de las plantillas del personal, recibos de nómina y relación de altas y bajas del personal, con lo que acredita la supervisión del proceso de integración y pago de la nómina del personal educativo financiada con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Ejercicio y Destino de los Recursos Nóminas Estatales Subsidiadas

9. Los Servicios Educativos de Quintana Roo no destinaron recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo para el pago a personal estatal subsidiado en el ejercicio fiscal 2021.

Ejercicio y Destino de los Recursos Servicios Personales Nóminas Federales

10. La Secretaría de Educación Pública realizó 817,798 pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, por 6,143,454.0 miles de pesos a 16,385 trabajadores que contaron con 30,319 plazas y 203 categorías o puestos, autorizadas y conciliadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Educación Pública, en 162 conceptos de percepciones autorizados.

11. Con el análisis de las nóminas de las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, se determinó que la Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, 923 pagos por 8,880.5 miles de pesos a 52 trabajadores, que contaron con 54 plazas y estuvieron adscritos en 7 centros de trabajo, en los cuales se realizaron actividades distintas a la educación básica y normal.

Cabe señalar que el Gobierno del Estado de Quintana Roo, proporcionó información y documentación que justificó pagos de 52 trabajadores por 8,880,490.40 pesos, ya que se presentaron formatos únicos de personal, comprobantes de nómina, así como formatos de notificación de movimientos en el catálogo de centros de trabajo, con lo cual se acreditó que realizaron actividades destinadas a la educación básica y normal.

12. Con el análisis de las nóminas de las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, se determinó que la Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, 102 pagos por 911.4 miles de pesos a 4 trabajadores, que contaron con 8 plazas y estuvieron adscritos en 5 centros de trabajo en los estados de Guerrero, México y en el estado de Oaxaca, por lo que los pagos no fueron compatibles geográficamente.

Cabe señalar que el Gobierno del Estado de Quintana Roo, proporcionó información y documentación que justificó pagos de 4 trabajadores por 911,387.11 pesos, ya que se

presentaron formatos únicos de personal, constancias de servicio y oficios de asignación de la vacante de cada trabajador, con lo cual se acreditó que no existieron pagos duplicados.

13. Con el análisis de las nóminas pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo y de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2021, se verificó que la Secretaría de Educación Pública realizó, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, 21,853 pagos por 66,818.6 miles de pesos a 229 trabajadores, que contaron con 887 plazas y estuvieron adscritos en 194 centros de trabajo, de los cuales no se proporcionó los documentos de compatibilidad de empleo ya que se pagaron con ambas fuentes de financiamiento.

Cabe señalar que el Gobierno del Estado de Quintana Roo, proporcionó información y documentación que justificó pagos de 229 trabajadores por 66,818,599.28 pesos, ya que se presentaron las compatibilidades de empleo, con lo cual se acreditó que no existieron pagos duplicados.

14. La Secretaría de Educación Pública no realizó pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, a trabajadores comisionados al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación ni a trabajadores adscritos en centros de trabajo para personal administrativo y personal docente comisionado al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación.

15. La Secretaría de Educación Pública no realizó pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, a trabajadores comisionados a otras dependencias ni a trabajadores adscritos en centros de trabajo para personal administrativo y personal docente comisionado a otras dependencias; tampoco se realizaron pagos a trabajadores con un cargo de elección popular.

16. La Secretaría de Educación Pública realizó 1,857 pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, por 14,326.0 miles de pesos a 139 trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo, que contaron con 249 plazas, adscritos en 137 centros de trabajo; adicionalmente, se realizaron 5 pagos por 78.3 miles de pesos a 5 trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia, que contaron con 5 plazas, adscritos en 5 centros de trabajo.

Cabe señalar que el Gobierno del Estado de Quintana Roo, proporcionó información y documentación que justificó pagos de 144 trabajadores por 14,404,323.01 pesos, ya que se presentaron los formatos únicos de personal, oficios de solicitud de reincorporación y oficios de reanudación de labores, con lo cual se acreditó que les correspondían los pagos por reanudación de labores.

17. La Secretaría de Educación Pública realizó 3,306 pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, por 65,967.1 miles de pesos a 139 funcionarios con los cargos de secretario, subsecretario, oficial mayor y directores generales u homólogos durante el ejercicio fiscal 2021, adscritos en 123 centros de trabajo.

18. La Secretaría de Educación Pública realizó 39 pagos con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, por 271.8 miles de pesos a 14 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores.

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 por reintegros a la Tesorería de la Federación por 193,059.03 pesos, de los cuales 173,697.03 pesos correspondieron a los pagos de trabajadores identificados como decesos y 19,362.00 pesos a cargas financieras, y 98,141.51 pesos por concepto de deducciones de terceros institucionales serán compensados por la Secretaría de Educación Pública, con lo que solventa lo observado.

19. Con la confrontación de información de las nóminas pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, de la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que se careció de información actualizada y validada, ya que el Registro Federal de Contribuyentes de un trabajador no se encontró registrado en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y la Clave Única de Registro de Población de dos trabajadores se identificó con estatus “no encontrada” en la base nacional de la Clave Única de Registro de Población.

Cabe señalar que el Gobierno del Estado de Quintana Roo, proporcionó información y documentación que justificó la información de un trabajador encontradas registrados en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y la Clave Única de Registro de Población de dos trabajadores encontradas en la base nacional de la Clave Única de Registro de Población, ya que se presentaron la actualización y validación de la Clave Única de Registro de Población, así como la clave de Registro Federal de Contribuyentes, con lo cual se acreditó las correcciones en la nómina.

Gastos de Operación

20. Con la revisión de una muestra de 94,261.1 miles de pesos, se constató que los Servicios Educativos de Quintana Roo erogaron los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021 para gastos de operación, los cuales tuvieron vinculación directa con el apoyo de la educación básica y normal; además, la documentación justificativa y comprobatoria se canceló con la leyenda “Operado FONE” y se identificó con el nombre del fondo.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 193,251.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 193,251.03 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 19,362.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,237,715.0 miles de pesos, que representó el 99.3% de los 6,281,250.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del Estado de Quintana Roo comprometió el total de los recursos y pagó 6,265,384.6 miles de pesos, que representaron el 99.7% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 6,269,091.0 miles de pesos, que representaron el 99.8%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 12,159.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 24.2 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley General de Educación por realizar 193.3 miles de pesos por pagos improcedentes, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación que incluyen 19.4 miles de pesos por concepto de cargas financieras.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo, en específico los Servicios Educativos de Quintana Roo, disponen de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, 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 fondo, 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

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 Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo y los Servicios Educativos de Quintana Roo.