

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1545-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1545

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación", mediante el siguiente código QR:



Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	150,000.0
Muestra Auditada	150,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 150,000.0 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 2.3 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 149,997.7 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 150,000.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% 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 se notificarán en la auditoría número 1538 denominada Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo correspondiente a la revisión de la Cuenta Pública 2021.

Formalización de los Convenios

2. El Gobierno del Estado de Quintana Roo solicitó al titular de la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Educación Pública, los recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 150,000.0 miles de pesos para fortalecer la operación y prestación de servicios educativos de Quintana Roo, y la atención a las necesidades básicas de bienes; asimismo, formalizó y suscribió el convenio de acuerdo con la normativa.

Transferencia de los Recursos

3. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo recibió de la Federación los recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 del convenio número 0894/21, por 150,000.0 miles de pesos, en una cuenta bancaria productiva y específica; asimismo, transfirió de manera ágil los recursos del programa a los Servicios Educativos de Quintana Roo, por 150,000.0 miles de pesos, en una cuenta bancaria productiva y específica, la cual no generó rendimientos financieros, y no se incorporaron recursos locales ni de otra fuente de financiamiento; además, se verificó que las cuentas bancarias para la recepción y administración de los recursos del programa se notificaron a la Secretaría de Educación Pública y se registraron ante la Tesorería de la Federación.

Registros e Información Contable y Presupuestal

4. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo y los Servicios Educativos de Quintana Roo registraron presupuestal y contablemente los ingresos y las erogaciones por 149,997.7 miles de pesos de los recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación para el ejercicio fiscal 2021, que se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, incluyeron la documentación original que justificó y comprobó su registro; adicionalmente, se verificó que los Servicios Educativos de Quintana Roo realizaron recuperaciones por un monto de 149,997.7 miles de pesos para el pago de la nómina de honorarios, los cuales se transfirieron a la cuenta que financió originalmente el gasto, que se registró debidamente como cuenta por cobrar, y fueron reclasificados presupuestal y contablemente en la Cuenta Pública estatal.

Destino de los Recursos

5. Los Servicios Educativos de Quintana Roo destinaron los recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 149,997.7 miles de pesos, en los conceptos de contratación de servicios de personal de honorarios, los cuales cumplieron con los objetivos del programa; además, contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, que se canceló con la leyenda “operado” y se identificó con el número del programa presupuestario y el número del registro del convenio.

6. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 134 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 149,997.7 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron a servicios personales por 149,997.7 miles de pesos.

7. El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió los recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021, por 150,000.0 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2021, comprometió y pagó 149,997.7 miles de pesos, que representaron el 99.9 % de los recursos disponibles, y en el primer trimestre del 2022, se reintegraron a la Tesorería de la Federación 2.3 miles de pesos.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA APOYOS A CENTROS Y ORGANIZACIONES DE EDUCACIÓN
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto del Gasto	Monto asignado	31 de diciembre de 2021				Primer trimestre de 2022				Recurso pagado acumulado	Total	Monto no comprometido, y no pagado total		
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados	Recursos no pagados	Recursos no pagados			Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación	
1000 Servicios personales	150,000.0	149,997.7	2.3	149,997.7	0.0	0.0	0.0	149,997.7	2.3	2.3	0.0			
TOTAL	150,000.0	149,997.7	2.3	149,997.7	0.0	0.0	0.0	149,997.7	2.3	2.3	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 se realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación con base en la normativa, como se muestra a continuación:

PROGRAMA APOYOS A CENTROS Y ORGANIZACIONES DE EDUCACIÓN: 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	2.3	2.3	0.0	0.0
Total	2.3	2.3	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los registros contables, los estados de cuenta bancarios y las líneas de captura de la Tesorería de la Federación, proporcionados por los Servicios Educativos de Quintana Roo.

8. Los Servicios Educativos de Quintana Roo acreditaron los avances en la atención a los problemas estructurales o coyunturales que motivaron la solicitud de apoyo y la programación de acciones para el desarrollo de fuentes alternativas de ingresos para lograr una mayor autosuficiencia.

Servicios Personales

9. Con la revisión de la nómina proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo, se verificó que se realizaron 31,691 pagos con los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 73,308.4 miles de pesos a 1,882 trabajadores adscritos en 373 centros de trabajo, para cubrir las nóminas de educación básica estatal, los cuales fueron financiados con recursos del programa y con recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo.

Cabe señalar que el Gobierno del Estado de Quintana Roo proporcionó información y documentación que justificó los pagos de 1,882 trabajadores por 73,308,357.76 pesos, con lo que acreditó que no se pagaron las mismas plazas ni conceptos de pago; además, se constató que contaron con la compatibilidad de horario.

10. Con el análisis de las nóminas pagadas con los recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación 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, 1,000 pagos por 1,746.7 miles de pesos a 61 trabajadores, que estuvieron adscritos en 54 centros de trabajo, los cuales prestaron servicios en otras instituciones de educación media superior y superior, las cuales carecieron del documento de compatibilidad de empleo que permitiera verificar que los sueldos o remuneraciones fueron debidamente devengados y pagados, ya que se erogaron con ambas fuentes de financiamiento.

Cabe señalar que el Gobierno del Estado de Quintana Roo proporcionó información y documentación que justificó que no se pagaron las mismas plazas ni conceptos de pago; además, se constató que se contó con la compatibilidad de horario, con lo que se acreditó la procedencia de los 1,000 pagos por 1,746,696.00 pesos a 61 trabajadores.

11. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo no realizó pagos con los recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación 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 comisionados a otras dependencias; tampoco se realizaron pagos a trabajadores durante el cargo de elección popular, durante el periodo de licencia sin goce de sueldo, después de la fecha de baja definitiva de la dependencia ni identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores.

12. Con la revisión de 134 expedientes del personal de los Servicios Educativos de Quintana Roo, se constató que los trabajadores contaron con los requisitos que justificaron el pago del salario y las prestaciones; además, se verificó que los títulos y las cédulas profesionales del personal se identificaron en el Registro Nacional de Profesionistas de la Secretaría de Educación Pública, los cuales cumplieron con el perfil correspondiente.

13. Con la confrontación de información de las nóminas del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, de las bases 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 cinco trabajadores no se encontró registrado en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y la Clave Única de Registro de Población de siete 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 y acreditó la actualización y validación de la Clave Única de Registro de Población ante la Dirección General del Registro Nacional de Población e Identidad, así como de la clave del Registro Federal de Contribuyentes en el padrón del Servicio de Administración Tributaria; asimismo, informó que las claves del Registro Federal de Contribuyentes y de la Clave Única de Registro de Población se encontraron en procesos de actualización en los sistemas de la nómina de la entidad.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

14. Con la revisión de 134 expedientes del personal de los Servicios Educativos de Quintana Roo, se constató que los trabajadores contaron con los requisitos que justificaron el pago del salario y las prestaciones; además, se verificó que los títulos y las cédulas profesionales del personal se identificaron en el Registro Nacional de Profesionistas de la Secretaría de Educación Pública, los cuales cumplieron con el perfil correspondiente.

15. Con la revisión del convenio, se constató que los Servicios Educativos de Quintana Roo no llevaron a cabo adquisiciones de bienes con recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021.

Transparencia

16. Con la revisión del informe trimestral y final sobre el ejercicio, destino y resultados del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación 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	N/A	N/A	N/A	SI
Cumplimiento en la Difusión				
Ejercicio del Gasto	N/A	N/A	N/A	SI
Calidad				SI
Congruencia				SI
FUENTE:	Elaborado con base en el informe trimestral y final publicados en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público 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 el formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre y el informe final, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas.

17. El Gobierno del Estado de Quintana Roo, por conducto de los Servicios Educativos de Quintana Roo, remitió a la Secretaría de Educación Pública los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos, dentro del plazo establecido en la normativa, así como el informe final al término de la vigencia de los convenios; además, la información coincidió con la reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; adicionalmente, se atendieron las observaciones de la Secretaría de Educación Pública a los informes remitidos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 150,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 y pagó 149,997.7 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos disponibles, y en el primer trimestre del 2022, se reintegraron a la Tesorería de la Federación 2.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo se ajustó a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Convenio para la entrega de apoyo financiero extraordinario no regularizable mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación en el ejercicio fiscal 2021 y de los Lineamientos Específicos para el Ejercicio, Aplicación y Comprobación de los Apoyos otorgados a Entidades Federativas mediante el programa.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que proporcionó el oficio mediante el cual reportó el ejercicio del gasto a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

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 Estado de Quintana Roo y los Servicios Educativos de Quintana Roo.