

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica y Politécnica

Auditoría De Cumplimiento: 2022-A-23000-19-1615-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1615

Se invita a conocer el **Marco de Referencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Transferencia del U006)**, documento descriptivo y estadístico que agrupa los resultados de fiscalización de la Transferencia del U006 en la Dependencia de la Administración Pública Federal coordinadora del Programa, así como la gestión de esos recursos por las Entidades Federativas con las Instituciones de Educación Media y Superior beneficiarias. Para su consulta, dar click en el código QR siguiente:



Criterios de selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionadas como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

- ✓ Importancia financiera del programa:

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos.

- ✓ Cobertura nacional:

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

✓ Particularidades normativas:

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente de acuerdo con las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsables de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones de educación media superior y superior encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios formalizados y demás disposiciones jurídicas aplicables.

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) de Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2022, al Gobierno del Estado de Quintana Roo se le ministraron recursos por 1,109,457.8 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,102,645.2 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 6,812.6 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de los recursos del programa, que incluye a las Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511) por 348,199.9 miles de pesos, a las Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514) por 131,851.5 miles de pesos, a Educación Media Superior (UR 600) por 595,030.8 miles de pesos e Institutos Tecnológicos (UR M00) por 34,375.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertientes			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	1,109,457.8	348,199.9	131,851.5	595,030.8	34,375.6
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,102,645.2	347,914.9	128,333.3	592,021.4	34,375.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	6,812.6	285.0	3,518.2	3,009.4	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2022.

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

Cabe señalar que, del universo del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior por 595,030.8 miles de pesos, de los cuales 592,021.4 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se efectuaron reintegros por 3,009.4 miles de pesos, antes de su publicación, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a seis universidades tecnológicas y politécnicas por 131,851.5 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 128,333.3 miles de pesos y se realizaron reintegros por un monto de 3,518.2 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, efectuados antes de la publicación del reporte emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Quintana Roo en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 726,882.3 miles de pesos, de los cuales 720,354.7 miles de pesos se reportaron como ejercidos y se registraron reintegros por un monto de 6,527.6 miles de pesos, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

1. El Gobierno del Estado de Quintana Roo celebró, en coordinación con la Secretaría de Educación Pública y los Organismos Descentralizados Estatales, el Convenio de Apoyo Financiero, los anexos de ejecución y los convenios específicos para la asignación de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y de Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

ANEXOS DE EJECUCIÓN, CONVENIOS ESPECÍFICOS, CONVENIO DE APOYO FINANCIERO Y SUS MODIFICATORIOS DEL PROGRAMA U 006

EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

CUENTA PÚBLICA 2022

(Miles de pesos)

Participantes	Importe		Porcentaje			Convenios Modificatorios			
	Nivel/Plantel	Importe federal	Importe estatal	Aportación federal (%)	Aportación estatal (%)	Convenio modificatori o (Sí/No)	Importe modificado federal	Importe modificado estatal	Importe modificado federal
Total General		694,273.6	673,671.9				32,608.7	29,681.6	726,882.3
Medio Superior		570,164.0	549,562.3				24,866.8	21,939.7	595,030.8
Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo		330,831.0	330,831.0	50.0%	50.0%	Sí	13,630.1	13,630.1	344,461.1
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo		149,043.3	149,043.3	50.0%	50.0%	Sí	5,292.5	5,292.5	154,335.8
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo		61,805.2	41,203.5	60.0%	40.0%	Sí	2,856.3	1,904.2	64,661.5
Servicios Educativos del Estado de Quintana Roo (Telebachillerato)		28,484.5	28,484.5	50.0%	50.0%	Sí	3,087.9	1,112.9	31,572.4
Superior		124,109.6	124,109.6				7,741.9	7,741.9	131,851.5
Politécnica		23,460.2	23,460.2				3,233.6	3,233.6	26,693.8
Universidad Politécnica de Bacalar		8,694.5	8,694.5	50.0%	50.0%	Sí	1,519.8	1,519.8	10,214.3
Universidad Politécnica de Quintana Roo		14,765.7	14,765.7	50.0%	50.0%	Sí	1,713.8	1,713.8	16,479.5
Tecnológica		100,649.4	100,649.4				4,508.3	4,508.3	105,157.7
Universidad Tecnológica de Cancún		56,875.1	56,875.1	50.0%	50.0%	Sí	3,012.8	3,012.8	59,887.9
Universidad Tecnológica de Chetumal		15,764.6	15,764.6	50.0%	50.0%	Sí	648.5	648.5	16,413.1
Universidad Tecnológica de la Riviera Maya		25,509.7	25,509.7	50.0%	50.0%	Sí	847.0	847.0	26,356.7
Universidad Tecnológica de Tulum		2,500.0	2,500.0	50.0%	50.0%	No	0.0	0.0	2,500.0

FUENTE: Elaborado con base en los convenios específicos, convenios de apoyo financiero, los convenios modificatorios, los anexos de ejecución y los apartados de incremento suscritos por la Secretaría de Educación Pública.

2. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo recibió de la Secretaría de Educación Pública, por conducto de la Tesorería de la Federación, los recursos federales convenidos del programa por 595,030.8 miles de pesos para Educación Media Superior y por 131,851.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica en seis cuentas bancarias productivas y específicas, las cuales generaron rendimientos financieros por 1.7 miles de pesos para Educación Media Superior y 1.0 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica; sin embargo, no se obtuvo evidencia de que se haya informado a la Tesorería de la Federación respecto de las cuentas bancarias utilizadas para la recepción y administración de los recursos del 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.CIAFEASF.3S.5.1.0007/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

3. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo transfirió a los Organismos Descentralizados Estatales los recursos federales recibidos de la Secretaría de Educación Pública correspondientes a Educación Media Superior por 595,030.8 miles de pesos y a Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica por 131,851.5 miles de pesos; sin embargo, no se pudo constatar la transferencia de recursos estatales, debido a que no se presentó la documentación que reflejara las operaciones realizadas, por lo que no se pudo verificar que la aportación se ajustó a lo establecido en la normativa, ni que las transferencias se realizaron de conformidad con los plazos establecidos.

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.CIAFEASF.3S.5.1.0007/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

RECURSOS FEDERALES Y ESTATALES
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLÍTÉCNICA
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2022

Entidad Federativa/Nivel/ Tipo de plantel	Total convenio	Importe convenido federal	Importe convenido estatal	Porcentaje aportación federal	Porcentaje aportación estatal	Total recursos transferidos	Recursos federales transferidos	Recursos estatales transferidos	Porcentaje aportado federal	Porcentaje aportado estatal	Excedente o faltante estatal *	Estatus de Cumplimiento
Total general	1,430,235.8	726,882.3	703,353.5			726,882.3	726,882.3	0.0			-703,353.5	
Media superior	1,166,532.8	595,030.8	571,502.0			595,030.8	595,030.8	0.0			-571,502.0	
Colegio de Bachilleres del Estado de Quinta Roo	688,922.2	344,461.1	344,461.1	50.0%	50.0%	344,461.1	344,461.1	0.0	100.0%	0.0%	-344,461.1	No
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo	308,671.6	154,335.8	154,335.8	50.0%	50.0%	154,335.8	154,335.8	0.0	100.0%	0.0%	-154,335.8	No
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo	107,769.2	64,661.5	43,107.7	60.0%	40.0%	64,661.5	64,661.5	0.0	100.0%	0.0%	-43,107.7	No
Servicios Educativos del Estado de Quintana Roo (Telebachillerato)	61,169.8	31,572.4	29,597.4	50.0%	50.0%	31,572.4	31,572.4	0.0	100.0%	0.0%	-29,597.4	No
Superior	263,703.0	131,851.5	131,851.5			131,851.5	131,851.5	0.0			-131,851.5	
Politécnica	53,387.6	26,693.8	26,693.8			26,693.8	26,693.8	0.0			-26,693.8	
Universidad Politécnica de Bacalar	20,428.6	10,214.3	10,214.3	50.0%	50.0%	10,214.3	10,214.3	0.0	100.0%	0.0%	-10,214.3	No
Universidad Politécnica de Quintana Roo	32,959.0	16,479.5	16,479.5	50.0%	50.0%	16,479.5	16,479.5	0.0	100.0%	0.0%	-16,479.5	No
Tecnológica	210,315.4	105,157.7	105,157.7			105,157.7	105,157.7	0.0			-105,157.7	
Universidad Tecnológica de Cancún	119,775.8	59,887.9	59,887.9	50.0%	50.0%	59,887.9	59,887.9	0.0	100.0%	0.0%	-59,887.9	No
Universidad Tecnológica de Chetumal	32,826.2	16,413.1	16,413.1	50.0%	50.0%	16,413.1	16,413.1	0.0	100.0%	0.0%	-16,413.1	No
Universidad Tecnológica de la Riviera Maya	52,713.4	26,356.7	26,356.7	50.0%	50.0%	26,356.7	26,356.7	0.0	100.0%	0.0%	-26,356.7	No
Universidad Tecnológica de Tulum	5,000.0	2,500.0	2,500.0	50.0%	50.0%	2,500.0	2,500.0	0.0	100.0%	0.0%	-2,500.0	No

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

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

* Resultado de la diferencia entre los recursos estatales convenidos y los recursos transferidos como coparticipación.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

4. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo registró presupuestal y contablemente los ingresos correspondientes a los recursos federales de Educación Media Superior por 595,030.8 miles de pesos y de Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica por 131,851.5 miles de pesos; asimismo, se presentó la documentación que justificó el registro de los rendimientos financieros de Educación Media Superior por 1.7 miles de pesos y de Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica por 1.0 miles de pesos, los cuales fueron específicos.

REGISTRO DE LOS INGRESOS
 EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA
 GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
 CUENTA PÚBLICA 2022
 (Miles de pesos)

Nivel/Plantel	Importe ministrado	Importe registrado contablemente	Rendimientos financieros registrados
Total general	726,882.3	726,882.3	2.7
Medio superior	595,030.8	595,030.8	1.7
Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo	344,461.1	344,461.1	1.1
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo	154,335.8	154,335.8	0.3
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo	64,661.5	64,661.5	0.1
Servicios Educativos del Estado de Quintana Roo	31,572.4	31,572.4	0.2
Superior	131,851.5	131,851.5	1.0
Politécnica	26,693.8	26,693.8	0.4
Tecnológica	105,157.7	105,157.7	0.6

FUENTE: Elaborado con base en las pólizas de ingresos con su documentación justificativa y comprobatoria, y los auxiliares presupuestales y contables del ingreso.

5. La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo registró presupuestal y contablemente los egresos de los recursos transferidos a los Organismos Descentralizados Estatales correspondientes a Educación Media Superior por 595,030.8 miles de pesos y a Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica por 131,851.5 miles de pesos; asimismo, respecto de los rendimientos financieros por 1.7 miles de pesos de Educación Media Superior y 1.0 miles de pesos de Educación Superior fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, y contaron con la documentación original que justificó y comprobó su registro, la cual fue cancelada con la leyenda “Operado”.

REGISTRO DE LOS EGRESOS

EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

CUENTA PÚBLICA 2022

(Miles de pesos)

Organismos Descentralizados Estatales a los que se les transfirieron los recursos del programa	Importe transferido	Registros presupuestales y contables (Sí/No)	Importe registrado presupuestal y contablemente	Rendimientos financieros y reintegros registrados	Documentación comprobatoria (Sí/No)	Leyenda "Operado" (Sí/No)
Total general	726,882.3		726,882.3	2.7		
Medio superior	595,030.8		595,030.8	1.7		
Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo	344,461.1	Sí	344,461.1	1.1	Sí	Sí
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo	154,335.8	Sí	154,335.8	0.3	Sí	Sí
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo	64,661.5	Sí	64,661.5	0.1	Sí	Sí
Servicios Educativos del Estado de Quintana Roo (Telebachillerato)	31,572.4	Sí	31,572.4	0.2	Sí	Sí
Superior	131,851.5		131,851.5	1.0		
Politécnica	26,693.8	Sí	26,693.8	0.4	Sí	Sí
Tecnológica	105,157.7	Sí	105,157.7	0.6	Sí	Sí

FUENTE: Elaborado con base en las pólizas de egresos con su documentación justificativa y comprobatoria, y los auxiliares presupuestales y contables del egreso.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 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 la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica de la Cuenta Pública 2022. 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 Quintana Roo recibió y transfirió recursos por 595,030.8 miles de pesos para Educación Media Superior y 131,851.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de conformidad con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Quintana Roo no proporcionó evidencia de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 571,502.0 miles de pesos para Educación Media Superior y 131,851.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución y del convenio de apoyo financiero de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Quintana Roo, de los convenios específicos y de colaboración para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Quintana Roo. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. Guillermo Cortez Ortega

Mtro. 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

Procedimientos de auditoría

1. Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros.
2. Registro e Información Financiera de las Operaciones.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo.