



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	4
ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA	6
I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS	
I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	6
A. Título de la Auditoría	7
B. Objetivo	8
C. Alcance	8
D. Criterios de Selección	9
E. Áreas Revisadas	10
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	10
G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría	12
I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS	12
A. Conclusiones	13
I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	13
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera	13



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas	14
II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS	
II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	17
A. Título de la Auditoría	17
B. Objetivo	17
C. Alcance	17
D. Criterios de Selección	18
E. Áreas Revisadas	19
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	19
G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría	22
II.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS	22
A. Conclusiones	23
II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	23
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera	23
B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas	28



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

40



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75, fracción XXIX, y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno del Estado le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las entidades fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de los funcionarios correspondientes de presentar su Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XVI Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades correspondientes.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, comprende la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, las cuales comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2018, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos obtenidos y gastos aplicados por la entidad fiscalizada.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado, cuya función es la revisión y fiscalización superior de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**.

En la Cuenta Pública de la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se encuentra reflejada la obtención del ingreso y aplicación del gasto público de recursos estatales, federales, propios y derivado de convenios. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 11 de abril de 2019, con oficio No. UPQRO/R/125/2019.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I y 86 fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, aprobó en fecha 01 de marzo de 2019 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2019, para la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, el cual fue expedido y publicado en el portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6 fracciones I, II y XX, 16, 17, 19 fracciones I, VI, VII, VIII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22 en su último párrafo, 38, 41, 42 y 86 fracciones I, XVII, XXII y XXXVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar los Informes Individuales de Auditoría, obtenidos con relación a la Cuenta Pública de la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

De su Creación y Objeto

Se creó la **Universidad Politécnica de Quintana Roo** mediante decreto de fecha 21 de mayo de 2010 como una Institución Pública de Educación Superior, con carácter de Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal del Gobierno del Estado de Quintana Roo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizada a la Secretaría de Educación del Estado. La Universidad tiene su domicilio legal en el Municipio de Benito Juárez Quintana Roo, sin perjuicio de que se pueden establecer en el estado las oficinas y unidades educativas y académicas dependientes de la misma que se consideren necesarias para la realización de sus objetivos. La Universidad forma parte del Sistema Educativo del Estado de Quintana Roo y adopta el modelo educativo del Subsistema Nacional de Universidades Politécnicas con apego a las normas, políticas y lineamientos establecidos en común acuerdo entre las autoridades educativas estatal y federal. Su decreto de creación fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, Tomo II, número 37 Extraordinario, Séptima Época, de fecha 21 de mayo de 2010.

La **Universidad Politécnica de Quintana Roo** tiene por objeto:

I. Impartir educación superior en los niveles de licenciatura, especialización, maestría y doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñados con base en competencia, para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica y en valores, conscientes del contexto nacional o internacional, en lo económico, político, social, del medio ambiente y cultural;



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



II. Realizar la investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región, del Estado y de la Nación;

III. Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y la formación a lo largo de la vida;

IV. Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de las empresas y otras organizaciones de la región y del Estado, principalmente;

V. Impartir programas de educación continua con orientación a la capacidad para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el Estado, y

VI. Fomentar cualquier otro que permita consolidar el modelo educativo con base en competencias.

I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS

I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera a la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

AEMF-DFMF-D-GOB-EST-130

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios”



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en cuanto a los ingresos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables.

C. Alcance

Universo: \$66,127,222.28

Población Objetivo: \$20,745,680.28

Muestra Auditada: \$18,792,615.58

Representatividad de la Muestra: 90.59%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$45,381,542.00, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales.

La población objetivo se determinó sobre la base de los ingresos y otros beneficios que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



D. Criterios de Selección

En la auditoría realizada se buscó obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance planteados para la fiscalización de la entidad, respecto al cumplimiento financiero de los ingresos y otros beneficios, hayan cumplido con los aspectos y criterios apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, por lo que se efectuó la evaluación e identificación de los riesgos de irregularidad financiera con el fin de examinarlos a través de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, que permitieron tener una base suficiente y competente para emitir un dictamen.

Para la determinación de los rubros u operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente a la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante el juicio profesional del auditor, la actuación fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación genérica, la planeación específica y el programa específico de auditoría, dando con ello cumplimiento a las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las NPASNf.

E. Áreas Revisadas

Se efectuaron revisiones en la Secretaría Administrativa y Departamento de Recursos Financieros de la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande era el riesgo, mayor era la probabilidad de requerir más evidencia.

La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa, y al ser diseñados, se



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recalcado, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, correspondieron a:

1. Verificar que los controles internos implementados permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de la normatividad aplicable.
2. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad aplicable.
3. Verificar la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normatividad aplicable.
4. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes fueron efectivamente otorgados o amortizados conforme a la normatividad aplicable.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



5. Verificar que se comprobó y justificó lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.

La fiscalización se realizó bajo estrictos principios y lineamientos de independencia, imparcialidad y rigor técnico que permitieron elevar la calidad y confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.

G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría

El personal designado, adscrito a la Auditoría Especial en Materia Financiera de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita e inspección en forma conjunta o separada, mismo que se acreditó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se enlista a continuación:

Nombre	Cargo
L.C. Manuel Jesús Brito Rosado	Coordinador
M.A.T. Ana Isabel May Estrella	Supervisora

I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Ingresos y lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento a las diversas disposiciones legales y normativas aplicables, por lo que se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a los estados financieros y presupuestarios sujetos a examen,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Ingresos, así como de lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por las acciones emitidas en el punto 1.3 apartado B.

I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38, 41 en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 4, 8 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso de fiscalización se presentaron **5** resultados finales de auditoría y se determinaron **9** observaciones, de las cuales 1 fue solventada, y 8 se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose 4 pliegos de observaciones, 1 promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria y 3 recomendaciones.

A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera

Derivado del proceso de fiscalización al ente auditado se determinaron resultados finales de auditoría y observaciones en materia financiera, los cuales se presentan en la tabla siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 1 Observación: 1	Falta de comprobante fiscal que ampare el ingreso	(1A) Falta de documentación comprobatoria de los ingresos	No es cuantificable
Resultado: 2 Observación: 2	Recursos pendientes de cobro	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones.	\$218,658.46
Resultado: 2 Observación: 3	Recursos pendientes de cobro	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones.	27,010.79
Resultado: 2 Observación :4	Recursos pendientes de cobro	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones.	5,640.00
Resultado: 3 Observación: 5	Recaudación no depositada	(3I) Deficiencia en el proceso de recaudación	435,926.95
Resultado: 3 Observación: 6	Recaudación no depositada	(3I) Deficiencia en el proceso de recaudación	16,651.00
Resultado: 3 Observación: 7	Recaudación no depositada	(3I) Deficiencia en el proceso de recaudación	No es cuantificable
Resultado: 4 Observación: 8	Cuentas con saldo contrario al de su naturaleza	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	No es cuantificable
Resultado: 5 Observación: 9	Registros contables incorrectos	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	No es cuantificable
Total			\$703,887.20

B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas

Durante el proceso de fiscalización, y como resultado de los procedimientos de auditoría, se realizaron observaciones de las cuales se recibieron Solventaciones por parte del ente auditado como se detalla en el cuadro siguiente:

Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera				
Concepto Observado	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegro	
(3H) Falta de recuperación de	\$251,309.25	0.00	0.00	\$251,309.25



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera

Concepto Observado	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegro	
carteras o ministraciones.				
(3I) Deficiencia en el proceso de recaudación	452,577.95	435,926.95	0.00	16,651.00
Totales	\$703,887.20	\$435,926.95	\$0.00	\$267,960.25

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada en fecha 15 de enero de 2020, las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera, las cuales se detallan a continuación:

Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
Resultado: 1 Observación: 1	(1A) Falta de documentación comprobatoria de los ingresos	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación
Resultado: 2 Observación: 2	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones.	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Pliego de Observaciones
Resultado: 2 Observación: 3	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones.	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Pliego de Observaciones



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
Resultado: 2 Observación :4	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones.	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Pliego de Observaciones
Resultado: 3 Observación: 5	(3I) Deficiencia en el proceso de recaudación	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado: 3 Observación: 6	(3I) Deficiencia en el proceso de recaudación	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Pliego de Observaciones
Resultado: 3 Observación: 7	(3I) Deficiencia en el proceso de recaudación	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 4 Observación: 8	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 5 Observación: 9	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo no es suficiente para desvirtuar la observación.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS

II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

A. Título de Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera a la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

AEMF-DFMF-D-GOB-EST-131

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Perdidas”

B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los gastos públicos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables.

C. Alcance

Universo: \$74,580,347.45

Población Objetivo: \$28,289,581.92

Muestra Auditada: \$19,910,016.70



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Representatividad de la Muestra: 70.38%

En el total del Universo están considerados los recursos federales, de los cuales no se pudo identificar el monto de su ejecución para excluirlos de la determinación de la población objetivo.

La población objetivo se determinó sobre la base de los egresos ejercidos que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018.

D. Criterios de Selección

En la auditoría realizada se buscó obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance planteados para la fiscalización de la entidad, respecto al cumplimiento financiero de los gastos y otras pérdidas, hayan cumplido con los aspectos y criterios apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, por lo que se efectuó la evaluación e identificación de los riesgos de irregularidad financiera con el fin de examinarlos a través de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, que permitieron tener una base suficiente y competente para emitir un dictamen.

Para la determinación de los rubros u operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente a la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante el juicio profesional del auditor, la actuación fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación genérica, la planeación específica y el programa específico de auditoría, dando con ello cumplimiento a las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las NPASNf.

E. Áreas Revisadas

Se efectuaron revisiones en la Secretaría Administrativa, en el Departamento de Recursos Materiales, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Recursos Financieros y en la Secretaría Académica en el Departamento de Servicios Escolares de la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande era el riesgo, mayor era la probabilidad de requerir más evidencia.

La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa, y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recalcado, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, correspondieron a:

1. Verificar que los controles internos implementados permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.

2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero y que fueron aprobadas por quien era competente para ello, así como publicadas en el Periódico Oficial o gaceta correspondiente.

3. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.

4. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó conforme a la normativa aplicable.

5. Verificar que cuenten con Comité de Adquisiciones y con el Programa Anual de Adquisiciones e Inversiones de Bienes conforme a la normativa aplicable.

6. Verificar que la operación de los almacenes permitió el control, resguardo y uso de los bienes conforme a la normativa aplicable.

7. Verificar que se acreditó la propiedad de los bienes muebles e inmuebles, así como su existencia física, resguardo e inventario.

8. Verificar que los pasivos correspondieron a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.

9. Verificar que se comprobó y justificó el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



10. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.

11. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.

La fiscalización se realizó bajo estrictos principios y lineamientos de independencia, imparcialidad y rigor técnico que permitieron elevar la calidad y confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.

G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría

El personal designado, adscrito a la Auditoría Especial en Materia Financiera de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita e inspección en forma conjunta o separada, mismo que se acreditó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se enlista a continuación:

Nombre	Cargo
L.C. Manuel Jesús Brito Rosado	Coordinador
M.A.T. Ana Isabel May Estrella	Supervisora

II.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Presupuesto de Egresos y lo emitido por el Consejo Nacional de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento a las diversas disposiciones legales y normativas aplicables, por lo que se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a los estados financieros y presupuestarios sujetos a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Presupuesto de Egresos, así como de lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por las acciones emitidas descritas en el punto II.3. apartado B.

II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38, 41 en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 4, 8 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso de fiscalización se presentaron **23** resultados finales de auditoría y se determinaron **59** observaciones, de las cuales 16 fueron solventadas, y 43 se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose 13 pliegos de observaciones, 9 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y 21 recomendaciones.

A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Derivado del proceso de fiscalización al ente auditado se determinaron resultados finales de auditoría y observaciones en materia financiera, los cuales se presentan en la tabla siguiente:

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado :1 Observación :1	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	\$15,146.77
Resultado :1 Observación :2	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	52,400.00
Resultado :1 Observación :3	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	17,400.00
Resultado :1 Observación :4	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	62,408.60
Resultado :1 Observación :5	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	65,000.00
Resultado :1 Observación :6	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	404,065.79
Resultado :1 Observación :7	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	7,981.00
Resultado :1 Observación :8	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	119,000.00
Resultado :1 Observación :9	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	18,845.97
Resultado :1 Observación :10	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	34,713.36



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado :1 Observación :11	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	27,118.14
Resultado :1 Observación :12	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	7,980.00
Resultado :1 Observación :13	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	53,537.25
Resultado :1 Observación :14	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	43,432.72
Resultado :1 Observación :15	Ausencia Total o Parcial de Soporte Documental Comprobatorio y Justificatorio	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	78,341.96
Resultado :2 Observación :16	Pago Injustificado	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	25,000.00
Resultado :3 Observación :17	Pagos Duplicados	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	32,000.00
Resultado :3 Observación :18	Pagos Duplicados	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	25,000.00
Resultado :3 Observación :19	Pagos Duplicados	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	56,000.00
Resultado :3 Observación :20	Pagos Duplicados	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	15,000.00
Resultado :3 Observación :21	Pagos Duplicados	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	1,200.00
Resultado :3 Observación :22	Pagos Duplicados	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	16,000.00
Resultado :3 Observación :23	Pagos Duplicados	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	1,044.00
Resultado :3 Observación :24	Pagos Duplicados	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	18,000.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado :4 Observación :25	El comprobante está a nombre distinto del Prestador del Servicio	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	18,000.00
Resultado :5 Observación :26	Extensión Docente sin autorización	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	12,760.00
Resultado :6 Observación :27	Pagos en Demasía	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	145,395.57
Resultado :7 Observación :28	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3B) Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :29	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3B) Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :30	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3B) Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :31	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :32	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :33	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :34	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :35	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	Nóminas Timbradas Extemporáneamente	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :36	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	La Cuenta Pública no está armonizada	No es cuantificable
Resultado :7 Observación :37	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	Sobreejercicio	No es cuantificable



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado :7 Observación :38	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	Ajustes Presupuestales	No es cuantificable
Resultado :8 Observación :39	Depreciación Contable Parcial	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	No es cuantificable
Resultado :9 Observación :40	Egreso No Contabilizado	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	18,057.05
Resultado :10 Observación :41	Cuentas con saldo contrario al de su naturaleza.	4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	No es cuantificable
Resultado :11 Observación :42	Pólizas Faltantes	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	320,775.86
Resultado :12 Observación :43	Registros Contables Incorrectos	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	No es cuantificable
Resultado: 12 Observación :44	Registros Contables Incorrectos	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	No es cuantificable
Resultado: 13 Observación :45	Saldos Incongruentes en Estado Financieros	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	No es cuantificable
Resultado: 14 Observación :46	Rectificaciones de Ejercicios Anteriores	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	No es cuantificable
Resultado: 14 Observación :47	Rectificaciones de Ejercicios Anteriores	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	No es cuantificable
Resultado: 15 Observación :48	Normatividad no Actualizada	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales.	No es cuantificable
Resultado: 16 Observación :49	Falta de Normatividad	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales.	No es cuantificable
Resultado: 17 Observación: 50	Expedientes de Personal Incompletos	(5C) Inadecuada integración y control y resguardo de expedientes	No es cuantificable
Resultado: 18 Observación :51	Activo no encontrado	(5G) Inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes muebles e inmuebles	3,190.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 19 Observación :52	Visita de Campo	Visita de Campo. Servicios Personales	No es cuantificable
Resultado: 19 Observación : 53	Visita de Campo	Visita de Campo. Materiales Suministros y Servicios Generales	No es cuantificable
Resultado: 20 Observación : 54	Extensión Docente sin autorización	Sede no Autorizada en Kantunilkin	No es cuantificable
Resultado: 21 Observación 55	Cuentas por Pagar de Ejercicios Anteriores	Compromisos contraídos no pagados	No es cuantificable
Resultado: 21 Observación: 56	Cuentas por Pagar de Ejercicios Anteriores	Compromisos contraídos no pagados	No es cuantificable
Resultado: 21 Observación: 57	Cuentas por Pagar de Ejercicios Anteriores	Compromisos contraídos no pagados	No es cuantificable
Resultado: 22 Observación: 58	Sueldos Pendiente de Pagos	Compromisos contraídos no pagados	No es cuantificable
Resultado: 23 Observación: 59	Pensión Alimenticia Pendiente de Pago	Compromisos contraídos no pagados	No es cuantificable
Total			\$ 1,714,794.04

B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas

Durante el proceso de fiscalización, y como resultado de los procedimientos de auditoría, se realizaron observaciones de las cuales se recibieron solventaciones por parte del ente auditado como se detalla en el cuadro siguiente:

Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera				
Concepto Observado	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegro	
(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no	\$1,007,371.56	\$368,506.73	-	\$638,864.83



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera

Concepto Observado	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegro	
reúne requisitos fiscales				
(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	25,000.00	-	-	25,000.00
(2A) Pagos improcedentes o en exceso	340,399.57	275,595.57	1,044.00	63,760.00
(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	18,057.05	-	-	18,057.05
(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	320,775.86	123,575.86	-	197,200.00
(5G) Inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes muebles e inmuebles	3,190.00	3,190.00	-	0.00
Totales	\$ 1,714,794.04	\$770,868.16	\$1,044.00	\$ 942,881.88

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada en fecha 15 de enero de 2020, las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera, las cuales se detallan a continuación:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
Resultado :1 Observación :1	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :1 Observación :2	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado :1 Observación :3	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Pliego de Observaciones
Resultado :1 Observación :4	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Pliego de Observaciones
Resultado :1 Observación :5	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Pliego de Observaciones
Resultado :1 Observación :6	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Pliego de Observaciones



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
Resultado :1 Observación :7	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :1 Observación :8	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :1 Observación :9	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :1 Observación :10	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :1 Observación :11	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :1 Observación :12	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
Resultado :1 Observación :13	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Pliego de Observaciones
Resultado :1 Observación :14	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación
Resultado :1 Observación :15	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Pliego de Observaciones
Resultado :2 Observación :16	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Pliego de Observaciones
Resultado :3 Observación :17	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :3 Observación :18	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Recomendación



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
		sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	
Resultado :3 Observación :19	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación
Resultado :3 Observación :20	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Pliego de Observaciones
Resultado :3 Observación :21	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :3 Observación :22	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :3 Observación :23	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :3 Observación :24	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no	Pliego de Observaciones



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
		es suficiente para desvirtuar la observación	
Resultado :4 Observación :25	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación	Pliego de Observaciones
Resultado :5 Observación :26	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación	Pliego de Observaciones
Resultado :6 Observación :27	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado :7 Observación :28	(3B) Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado :7 Observación :29	(3B) Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
Resultado :7 Observación :30	(3B) Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado :7 Observación :31	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado :7 Observación :32	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado :7 Observación :33	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación
Resultado :7 Observación :34	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado :7 Observación :35	Nóminas Timbradas Extemporáneamente	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado :7 Observación :36	La Cuenta Pública no está armonizada	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones	Promoción de Responsabilidad



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
		relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Administrativa Sancionatoria.
Resultado :7 Observación :37	Sobreejercicio	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado :7 Observación :38	Ajustes Presupuestales	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado :8 Observación :39	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado :9 Observación :40	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Pliego de Observaciones
Resultado :10 Observación :41	4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
Resultado :11 Observación :42	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Pliego de Observaciones
Resultado :12 Observación :43	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado: 12 Observación :44	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado: 13 Observación :45	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 14 Observación :46	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación
Resultado: 14 Observación :47	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos	Recomendación



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
		observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	
Resultado: 15 Observación :48	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales.	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación	Recomendación
Resultado: 16 Observación :49	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales.	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación
Resultado: 17 Observación: 50	(5C) Inadecuada integración y control y resguardo de expedientes	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 18 Observación :51	(5G) Inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes muebles e inmuebles	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo.	Solventada
Resultado: 19 Observación :52	Visita de Campo. Servicios Personales	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 19 Observación : 53	Visita de Campo. Materiales Suministros y Servicios Generales	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos	Recomendación



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/Recomendación
		observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	
Resultado: 20 Observación : 54	Sede no Autorizada en Kantunilkin	Mediante oficio No. UPQROO/R/16/2020 de fecha 15 de enero de 2020, presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo sin embargo, no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación
Resultado: 21 Observación 55	Compromisos contraídos no pagados	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 21 Observación: 56	Compromisos contraídos no pagados	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 21 Observación: 57	Compromisos contraídos no pagados	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 22 Observación: 58	Compromisos contraídos no pagados	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación
Resultado: 23 Observación: 59	Compromisos contraídos no pagados	El ente fiscalizado no presentó las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera.	Recomendación



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 29 de enero de 2020, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizable, consistente en los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, formulados, integrados y presentados por la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**.

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y demás ordenamientos legales y disposiciones normativas aplicables en la materia.

Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información financiera de la Cuenta Pública presentada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, no presenta errores u omisiones importantes y que están preparados con base en la normatividad de la materia y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Los procedimientos seleccionados dependieron del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de irregularidad financiera en los estados contables y presupuestarios. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad fiscalizada. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, y en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la fiscalización proporciona una base suficiente



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



y adecuada para emitir el siguiente dictamen de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados:

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada a la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, número **AEMF-DFMF-D-GOB-EST-130**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios”, cuyo objetivo fue Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos, en cuanto a los ingresos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables, para verificar que el presupuesto asignado a la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, se haya ejercido y registrado conforme a los montos aprobados, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, en nuestra opinión se concluye que en términos generales, la **Universidad Politécnica de Quintana Roo** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los pliegos de observaciones emitidos en el punto I.3 apartado B.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada a la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, número **AEMF-DFMF-D-GOB-EST-131**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Pérdidas”, cuyo objetivo fue Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los gastos públicos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables, para verificar que el presupuesto asignado a la **Universidad Politécnica de Quintana Roo**, se haya ejercido y registrado conforme a los montos aprobados, y específicamente, respecto de la



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, en nuestra opinión se concluye que en términos generales, la **Universidad Politécnica de Quintana Roo** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los pliegos de observaciones emitidos en el punto II.3 apartado B.

Las acciones y recomendaciones emitidas quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, mediante el acta circunstanciada de término de auditoría, visita e inspección, para que éste presente ante la Dirección de Control y Seguimiento de Resultados de la Fiscalización de esta Auditoría Superior, la información correspondiente para la justificación y aclaración de las acciones, así como las mejoras realizadas y las acciones emprendidas por las recomendaciones, realizando las consideraciones pertinentes de acuerdo a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C.C. MANUEL PALACIOS HERRERA