



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	3
ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA	4
I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS	
I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	5
A. Título de la Auditoría	5
B. Objetivo	6
C. Alcance	6
D. Criterios de Selección	7
E. Áreas Revisadas	8
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	8
G. Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría	10
I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS	11
A. Conclusiones	11
I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	11
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera	12



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas	13
II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS	16
II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	16
A. Título de la Auditoría	16
B. Objetivo	16
C. Alcance	16
D. Criterios de Selección	17
E. Áreas Revisadas	18
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	18
G. Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría	21
II.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS	
A. Conclusiones	22
II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	22
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera	23
B. Observaciones Determinadas, por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas	25
III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA	31



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 del Caribe**, 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 del Caribe**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2019, 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 la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



normativas aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Universidad del Caribe**.

En la Cuenta Pública de la **Universidad del Caribe**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se encuentra reflejada la obtención del ingreso y la aplicación del gasto público de recursos recibidos por transferencias estatales, federales, ingresos propios y convenios. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 23 de junio de 2020, con oficio No. UCA/REC/0221/2020.

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 30 de junio de 2020 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2020, para la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2019, 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 del Caribe**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

De su Creación y Objeto



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Se creó la **Universidad del Caribe**, como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Quintana Roo, de interés público y social, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizada a la Secretaría de Educación y Cultura, con domicilio en la Ciudad de Cancún perteneciente al Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, sin perjuicio de que se puedan establecer en el País y en el Estado las oficinas y unidades educativas y académicas dependientes de la misma Universidad, que se consideren necesarias para la realización de sus objetivos.

La **Universidad del Caribe** tiene por objeto general impulsar, ofrecer, impartir y consolidar la educación superior en sus niveles de profesional asociado, licenciatura y posgrado, así como formular, organizar, fomentar y realizar investigación científica, humanística y tecnológica; realizar difusión cultural que contribuya a impulsar, fortalecer, diversificar y equilibrar el desarrollo regional, estatal y nacional. La Universidad debe cumplir con su objeto de acuerdo con los planes nacionales y estatales de educación e investigación, de conformidad con los requerimientos sociales, económicos y ambientales del Estado y del País.

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 del Caribe**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

19-AEMF-D-GOB-049-102

“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, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos públicos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables.

C. Alcance

Ingresos

Universo: \$153,955,467.29

Población Objetivo: \$92,068,841.00

Muestra Auditada: \$81,512,048.15

Representatividad de la Muestra: 88.53%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$61,886,626.29, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales, propios y los derivados de convenios.

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 2019.



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 del Caribe**, 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 la competencia técnica y profesional, la actuación fiscalizadora basándose en diversos elementos y factores que se integraron



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 a la Coordinación Administrativa, Departamento de Tesorería, Departamento de Contabilidad, Departamento de Control Presupuestal de la **Universidad del Caribe**.

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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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, recalculo, 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 normativa 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 normativa aplicable.
3. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



4. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
5. Verificar que se comprobó y justificó lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.
6. Verificar que la recaudación y depósito de los ingresos se realicen con oportunidad.
7. Efectuar la Conciliación de Aportaciones y Participaciones para verificar que se haya cumplido con el Presupuesto aprobado.

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 que Intervinieron en 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 encuentra referido en la orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMF/0657/08/2020, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2019 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, 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 del Estado de Quintana Roo del ejercicio fiscal 2019, 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 **3** resultados finales de auditoría y se determinaron **8** observaciones, de las cuales fueron solventadas 6, y se encuentran pendientes de solventar 2 ; emitiéndose 1 promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria y 1 recomendación.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

Derivado del proceso de fiscalización y de la reunión de trabajo con el 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	Falta de comprobante fiscal que ampare el ingreso	(1A) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos	Cumplimiento Legal
Resultado: 1 Observación: 2	Falta de comprobante fiscal que ampare el ingreso	(1A) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos	Aspectos de Control Interno
Resultado: 2 Observación: 3	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones	Cumplimiento Legal
Resultado: 2 Observación: 4	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones	\$1,964,577.01
Resultado: 2 Observación: 5	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones	Cumplimiento Legal
Resultado: 3 Observación: 6	Información financiera-contable incorrecta o insuficiente	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	Cumplimiento Legal
Resultado: 3 Observación: 7	Información financiera-contable incorrecta o insuficiente	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	Aspectos de Control Interno
Resultado: 3 Observación: 8	Información financiera-contable incorrecta o insuficiente	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	Aspectos de Control Interno
		Total	\$ 1,964,577.01



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, 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 carteras o ministraciones	\$1,964,577.01	\$1,964,577.01	\$0.00	\$0.00		
Totales	\$1,964,577.01	\$1,964,577.01	\$0.00	\$0.00		

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada, 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	Falta de documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021 se presentan	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		argumentos y documentación adicional como son los recibos firmados y sellados.	
Resultado: 1 Observación: 2	Falta de documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio y anexa la póliza además del estado de cuenta bancario y el convenio de ajuste y finiquito a favor de la Universidad, así como el soporte del depósito y la transferencia.	Solventada
Resultado: 2 Observación: 3	Falta de recuperación de carteras o ministraciones	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio y se anexa documentación que corresponde a todos los oficios de seguimiento para la recuperación de los saldos y auxiliares de cuenta.	Solventada
Resultado: 2 Observación: 4	Falta de recuperación de carteras o ministraciones	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021 se presentan argumentos y documentación adicional como son los oficios de seguimiento y estado de cuenta.	Solventada
Resultado: 2 Observación: 5	Falta de recuperación de carteras o ministraciones	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Se anexan los auxiliares de cuenta y pólizas contables egreso 2 transferencias Santander 0779 del 29/01/2020 y egreso 1 transferencias Santander 0779 del 14/02/2020.	
Resultado: 3 Observación: 6	Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio sin embargo no es suficiente para desvirtuar la observación.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado: 3 Observación: 7	Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio; se anexan los auxiliares, pólizas y movimientos bancario del mes de mayo 2019.	Solventada
Resultado: 3 Observación: 8	Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio pero no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS

II.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 del Caribe**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

19-AEMF-D-GOB-049-103

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Pérdidas”

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 e ingresos propios, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, asignado a la **Universidad del Caribe**.

C. Alcance

Universo: \$167,661,931.18

Población Objetivo: \$96,518,197.26

Muestra Auditada: \$72,563,285.72



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Representatividad de la Muestra: 75.18%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$71,143,733.92 los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos propios y estatales.

La población objetivo se determinó sobre la base de los gastos y otras pérdidas que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019.

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 del Caribe**, 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 la competencia técnica y profesional, la actuación fiscalizadora, basándose 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 a Rectoría; Coordinación Administrativa, Departamento de Servicios Generales e Infraestructura, Departamento de Tesorería, Departamento de Contabilidad, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Control Presupuestal y Departamento de compras; Secretaría de Planeación y Desarrollo Institucional y en la Secretaría Académica de la **Universidad del Caribe**.

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:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 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 la operación de los almacenes permitió el control, resguardo y uso de los bienes conforme a la normativa aplicable.
6. Verificar que los anticipos se otorgaron o amortizaron conforme a la normatividad aplicable.
7. Verificar que se acreditó la propiedad de los bienes muebles e inmuebles, así como su resguardo e inventario.
8. Verificar que los pasivos correspondieron a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

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 cuenten con Comité de Adquisiciones y con el Programa Anual de Adquisiciones e Inversiones de Bienes conforme a la normatividad aplicable.

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

13. Verificar que se aplicaron correctamente las tasas de depreciación y amortización en los bienes muebles e intangibles.

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 que Intervinieron en 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 encuentra referido en la orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMF/0657/08/2020, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Nombre	Cargo
L.C. Manuel Jesús Brito Rosado	Coordinador
L.C. 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 del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2019 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, 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 del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2019, 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 **11** resultados finales de auditoría y se determinaron **20** observaciones, de las cuales 10 fueron solventadas, y 10 se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose 1 pliego de observaciones, 5 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, y 4 recomendaciones.

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

Derivado del proceso de fiscalización y de la reunión de trabajo con el 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	Nóminas incompletas	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Aspectos de Control Interno
Resultado: 1 Observación: 2	Nóminas incompletas.	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Cumplimiento Legal
Resultado: 1 Observación: 3	Nóminas incompletas.	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	\$694,776.73
Resultado: 1 Observación: 4	Nóminas incompletas.	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	112,269.87
Resultado: 1 Observación: 5	Nóminas incompletas.	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Cumplimiento Legal



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 2 Observación: 6	Nóminas de Honorarios incompletas	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Aspectos de Control Interno
Resultado: 2 Observación: 7	Nóminas de Honorarios incompletas.	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Aspectos de Control Interno
Resultado: 3 Observación: 8	Comprobación incompleta en el pago de Becas	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	Cumplimiento Legal
Resultado: 4 Observación: 9	Pago duplicado	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	180,960.00
Resultado: 5 Observación: 10	Remuneraciones y/o prestaciones pagadas al personal no previstos en el presupuesto de egresos	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	Cumplimiento Legal
Resultado: 6 Observación: 11	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	Cumplimiento Legal
Resultado: 6 Observación: 12	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	19,424.94
Resultado: 7 Observación: 13	Impuestos no enterados a la autoridad competente (SAT)	(3B) Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	Cumplimiento Legal
Resultado: 8 Observación: 14	Incorrecto cálculo de impuestos (ISR)	(3B) Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	Cumplimiento Legal
Resultado: 9 Observación: 15	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3D) Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	1,528,088.03
Resultado: 9 Observación: 16	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	Cumplimiento Legal
Resultado: 10 Observación: 17	Información financiera-contable incorrecta o insuficiente	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	Cumplimiento Legal



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 10 Observación: 18	Información financiera-contable incorrecta o insuficiente	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	Cumplimiento Legal
Resultado: 11 Observación: 19	Falta o insuficiencia de los controles internos en la gestión financiera	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales	Cumplimiento Legal
Resultado: 11 Observación: 20	Falta o insuficiencia de los controles internos en la gestión financiera	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales	Cumplimiento Legal
Total			\$2,535,519.57

B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, 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 reúne requisitos fiscales	\$807,046.60	\$694,776.73	\$0.00	\$112,269.87
(2A) Pagos improcedentes o en exceso	180,960.00	180,960.00	0.00	0.00
1C) Falta de autorización o	19,424.94	19,424.94	0.00	0.00



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	
justificación de las erogaciones				
(3D) Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	1,528,088.03	1,528,088.03	0.00	0.00
Totales	\$2,535,519.57	\$2,423,249.70	\$0.00	\$112,269.87

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada 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	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio, pero no es suficiente para desvirtuar la observación.	Recomendación
Resultado: 1 Observación: 2	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio, el cual es insuficiente para desvirtuar lo observado.	Recomendación
Resultado: 1 Observación: 3	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio y se adjunta tabulador de sueldos vigente.	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 1 Observación: 4	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021, se presentan argumentos y documentación adicional los cuales no son suficientes para desvirtuar la observación.	Pliego de Observaciones
Resultado: 1 Observación: 5	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio, el cual es insuficiente para desvirtuar lo observado.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado: 2 Observación: 6	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Se anexa el CD certificado denominado "CUENTA PÚBLICA 2019" mismo que contiene los documentos con firma autógrafa de los colaboradores.	Solventada
Resultado: 2 Observación: 7	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Con la finalidad de subsanar dicha observación se adjunta el CD certificado de asunto "CUENTA PÚBLICA 2019", mismo que contiene el contrato y anexos correspondientes de cada uno de los colaboradores activos.	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 3 Observación:8	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021, se presentan argumentos y documentación adicional.	Solventada
Resultado: 4 Observación: 9	Pagos improcedentes o en exceso	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021 se presentan argumentos y documentación adicional.	Solventada
Resultado: 5 Observación: 10	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021 se presentan argumentos y documentación adicional, sin embargo estos no son suficientes para desvirtuar lo observado.	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado: 6 Observación: 11	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021 se presentan argumentos y documentación adicional, sin	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		embargo estos no son suficientes para desvirtuar lo observado.	
Resultado: 6 Observación: 12	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Se adjunta reglamento de la Organización Departamental de la Universidad.	Solventada
Resultado: 7 Observación: 13	Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Se anexan auxiliares de enero a diciembre 2019 y enero 2020 así como la póliza 61 Santander 1327 noviembre del pago de los impuestos de octubre 2019.	Solventada
Resultado: 8 Observación: 14	Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio, el cual es insuficiente para desvirtuar lo observado	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado: 9 Observación: 15	Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021 se presentan argumentos y documentación adicional.	Solventada
Resultado: 9 Observación: 16	Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		justificatorio. Mediante oficio presentado en Oficialía de Partes de esta Auditoría Superior, en fecha 27 de enero del 2021 se presentan argumentos y documentación adicional, los cuales son insuficientes para desvirtuar lo observado	
Resultado: 10 Observación: 17	Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio el cual es insuficiente para desvirtuar lo observado	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado: 10 Observación: 18	Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio	Solventada
Resultado: 11 Observación: 19	Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio, el cual es insuficiente para desvirtuar lo observado	Recomendación
Resultado: 11 Observación: 20	Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales	El ente fiscalizado presentó mediante oficio número UCA/REC/0033/2021 de fecha 19 de enero del 2021, argumento justificatorio, el cual es insuficiente para desvirtuar lo observado	Recomendación



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 28 de enero de 2021, 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 2019, formulados, integrados y presentados por la **Universidad del Caribe**

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. Al realizar sus auditorías el personal fiscalizador debe elegir y aplicar las acciones y procedimientos de fiscalización que, conforme a su competencia técnica y profesional sean apropiados para el encargo de auditoría, incluida la evaluación de los riesgos de irregularidad financiera y la materialidad 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



considera que la evidencia obtenida de la fiscalización proporciona una base suficiente 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 del Caribe**, número **19-AEMF-D-GOB-049-102**, 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, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia, 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 del Caribe**, 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 del Caribe** 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 del Caribe**, número **19-AEMF-D-GOB-049-103**, 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 e ingresos propios, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, para verificar que el presupuesto asignado a la **Universidad del Caribe**, 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 del Caribe** cumplió con las



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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