



DICTAMEN CON MINUTA DE DECRETO POR EL QUE LA H. XV LEGISLATURA DEL ESTADO, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO, EJERCICIO FISCAL 2016.

HONORABLE PLENO LEGISLATIVO:

Esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, derivado del Informe de Resultados de la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública de la **Universidad de Quintana Roo, ejercicio fiscal 2016**, presentado por la Auditoría Superior del Estado, en términos de los artículos 22, 23, 59, 67 fracciones VIII y XIII y 84 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo aplicable, y luego del examen efectuado al mismo, en ejercicio de la facultad prevista en el artículo 94 fracción II del mismo ordenamiento legal; así como los artículos 114 y 115 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo, y en concordancia con lo establecido en el artículo tercero transitorio de la Declaratoria 002 y los artículos tercero y cuarto transitorios del Decreto 090, ambos emitidos por esta XV Legislatura del Estado y publicados en el Periódico Oficial del Estado el 3 de julio y el 19 de julio de 2017, se permite someter a su consideración el presente dictamen, conforme a lo siguiente:

ANTECEDENTES

En fecha 5 de septiembre del año 2017, la Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 22 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, aplicable para la cuenta pública 2016, hizo entrega formal a la Legislatura, por conducto de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, del Informe del Resultados de la Cuenta Pública de la **Universidad de Quintana Roo, ejercicio fiscal 2016**.



En la reunión de análisis celebrada por esta Comisión, se contó con la presencia del personal de la Auditoría Superior del Estado, para conocer en lo específico el informe de resultados de mérito y proporcionar la información necesaria respecto del mismo.

CONSIDERACIONES

De conformidad con lo establecido en el artículo 24 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado aplicable, la Legislatura del Estado es la competente para examinar y aprobar o rechazar la cuenta pública.

La Auditoría Superior del Estado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77 del propio ordenamiento constitucional, así como los artículos 3, 10, 59, 60 y demás relativos de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado aplicable, tiene a su cargo la revisión y fiscalización superior de la cuenta de los Poderes del Estado, los municipios, los entes públicos estatales y municipales, así como las demás entidades fiscalizables que prevea la ley.

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización así como en apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento además de las diversas disposiciones legales aplicables, y en consecuencia se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en las circunstancias.



EL CONGRESO DE TODOS



PROCEDIMIENTOS Y RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

La actual Auditoría Superior del Estado efectuó la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública de la **Universidad de Quintana Roo, ejercicio fiscal 2016**, consignando los resultados obtenidos y su correspondiente dictamen, en el informe soporte de este documento, del cual se desprenden los criterios y procedimientos técnicos aplicables en la función de fiscalización gubernamental respecto al organismo auditado.

Asimismo, para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo, cuyo alcance se determinó con base en los ingresos y egresos que integran sus estados financieros por el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016.

Así también se procedió a la revisión de obra pública con un alcance del 100.00% del total ejercido correspondiente a los recursos auditables, los cuales incluyen el Impuesto al Valor Agregado a la tasa del 16%.

Concluida la revisión, la Auditoría Superior del Estado de conformidad con los artículos 10, 39, 60 fracciones XIV y XXI y 67 fracción XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo aplicables; y los artículos 3 fracción XIV y 9 fracción VIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, hizo del conocimiento a la **Universidad de Quintana Roo**, de las observaciones derivadas de la aplicación de los procedimientos de revisión de cada auditoría, haciendo uso de todo medio lícito para tal efecto. Las observaciones fueron solventadas. En tal sentido las cifras que se presentan en los estados financieros y sus notas que le son relativas, contemplan el impacto que en la información contable producen los aspectos que se indican. Derivado del



proceso de fiscalización no se detectaron presuntos daños y perjuicios al patrimonio del organismo auditado.

Asimismo, se detectaron deficiencias administrativas y de control interno que derivó que esta Auditoría Superior del Estado emitiera 14 recomendaciones para el fortalecimiento del control interno.

I. ESTADO DE ACTIVIDADES

1. INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Durante el ejercicio fiscal 2016, la **Universidad de Quintana Roo** obtuvo Ingresos y Otros Beneficios por un total de **\$445,962,893.21** (Son: Cuatrocientos Cuarenta y Cinco Millones Novecientos Sesenta y Dos Mil Ochocientos Noventa y Tres Pesos 21/100 M.N.), distribuidos de la siguiente manera:

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$23,974,670.36	5.38
Aportaciones	\$334,397,177.31	74.98
Convenios	\$86,814,706.31	19.47
Ingresos Financieros	\$776,339.23	0.17
Total Ingresos y Otros Beneficios	\$445,962,893.21	100.00%

2. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Las erogaciones realizadas durante el ejercicio fiscal 2016 por la **Universidad de Quintana Roo** para el ejercicio fiscal 2016, ascendieron a un total de **\$466,847,148.70** (Son: Cuatrocientos Sesenta y Seis Millones Ochocientos Cuarenta y Siete Mil Ciento Cuarenta y Ocho Pesos 70/100 M.N.), y se encuentran integradas de la siguiente manera:



Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	\$326,895,326.02	70.02
Materiales y Suministros	17,192,761.83	3.69
Servicios Generales	96,509,029.02	20.67
Ayudas Sociales	6,189,375.20	1.33
Otros Gastos	20,060,656.63	4.30
Total Gastos y Otras Pérdidas	\$466,847,148.70	100.00%

II. RESULTADO DEL EJERCICIO.

Al 31 de diciembre de 2016, la **Universidad de Quintana Roo**, presenta un desahorro del ejercicio por la cantidad de \$20,884,255.49 (Son: Veinte Millones Ochocientos Ochenta y Cuatro Mil Doscientos Cincuenta y Cinco Pesos 49/100 M.N.), que es la diferencia entre el total de ingresos y gastos aplicados respectivamente durante el ejercicio.

III. AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA

En el ejercicio fiscal 2016 la **Universidad de Quintana Roo**, ejecutó obra pública con fondos de inversión, con un costo directo de **\$2,521,002.30** (Son: Dos Millones Quinientos Veintiún Mil Dos Pesos 30/100 M.N.) de acuerdo a las siguientes fuentes de financiamiento:

Fondo	Registrado por Obra Pública	Acciones	Total
1.- Convenio para el Fortalecimiento del Postgrado en la UQROO (UQROO-CONACYT)	\$344,999.99	\$0.00	\$344,999.99
2.- Programa de Expansión de la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (PROEXOE)	1,766,213.77	0.00	1,766,213.77
3.- Recursos Propios	409,788.54	0.00	409,788.54
Totales	\$2,521,002.30	\$0.00	2,521,002.30



Existe recursos asignados a obra pública ejecutadas por medio de convenios con dependencias federales, para ejercer los programas: Convenio para el Fortalecimiento del Postgrado en la (UQROO-CONACYT) y Programa de Expansión de la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (PROEXO), por un importe de **\$2,111,213.76** (Son: Dos Millones Ciento Once Mil Doscientos Trece Pesos 76/100 M.N.) que no fueron auditados por no estar dentro de la competencia y facultades de la Auditoría Superior del Estado.

En ese sentido, se procedió a la revisión de una obra por un importe de **\$409,788.54** (Son: Cuatrocientos Nueve Mil Setecientos Ochenta y Ocho Pesos 54/100 M.N.), que representa un alcance del 100.00% del total ejercido en obra pública correspondiente a los recursos auditables, los cuales incluyen el Impuesto al Valor Agregado a la tasa del 16% y que se describen a continuación:

Programa y/o fondo	Número de auditoria	Cantidad de obras y acciones	Importe
			(pesos)
Recursos Propios	AEMOP-DFOPZS-GOB-RE - 11	1	\$409,788.54
Total Revisado		1	\$409,788.54

CONCLUSIONES

El análisis realizado por esta Comisión que dictamina y en su momento, por la Auditoría Superior del Estado, se llevó a cabo atendiendo a la estructura, características, contenido, y nivel de detalle de la información reflejada en la Cuenta Pública de la **Universidad de Quintana Roo** y que derivado de ello se



definió la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de fiscalización de cuya aplicación se concluye lo siguiente:

- I. El ejercicio del Presupuesto se ajustó a los términos y montos aprobados, por el H. Congreso del Estado y el Presupuesto de Egresos de la Federación.
- II. Las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron y corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto para el ejercicio fiscal 2016.
- III. La auditoría al desempeño, en sus vertientes de eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos para esta entidad, no fue llevada a cabo, dado que la muestra seleccionada para este ejercicio no incluyó esta entidad.
- IV. Los recursos provenientes de ministraciones estatales se entregaron de acuerdo a las circunstancias financieras que privan en el entorno de la administración central del estado, en cuanto al recurso federal se obtuvo en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, teniendo algunos compromisos adquiridos pendientes de pago. Así mismo se determinó que en el ejercicio fiscal 2016 la Universidad de Quintana Roo, no obtuvo financiamiento o créditos otorgados por otras instituciones.
- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera es congruente con sus objetivos.



- VI.** En la gestión financiera se cumplieron con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación de bienes muebles e inmuebles; y demás activos y recursos materiales. En relación a obra pública se verificó la existencia física de las obras seleccionadas y se comprobó que se efectuaron de conformidad a la normatividad vigente.
- VII.** La Universidad de Quintana Roo no tuvo recaudación ni aplicación de recurso municipal y la administración, manejo y aplicación de recursos estatales, federales y propios, la elaboración de contratos, convenios u operaciones que la entidad fiscalizada realizó, se ajustan a la legalidad sin causar daños o perjuicios en contra del patrimonio del organismo.
- VIII.** Las observaciones derivadas del proceso de revisión y análisis de la cuenta pública, fueron solventadas parcialmente en apego a los tiempos señalados en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, aplicable.

En consecuencia, esta Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta participa en la opinión expresada por la Auditoría Superior del Estado, en el informe de resultados, documento base de este dictamen, en el sentido de que los estados financieros que se acompañan y que son responsabilidad de la **Universidad de Quintana Roo**, comprenden en su caso las modificaciones propuestas por la Auditoría Superior del Estado, presentan en forma razonable la situación financiera, así como los **Ingresos y Otros Beneficios** por de **\$445,962,893.21** (Son: Cuatrocientos Cuarenta y Cinco Millones Novecientos Sesenta y Dos Mil Ochocientos Noventa y Tres Pesos 21/100 M.N.), y los **Gastos y Otras Pérdidas**



por **\$466,847,148.70** (Son: Cuatrocientos Sesenta y Seis Millones Ochocientos Cuarenta y Siete Mil Ciento Cuarenta y Ocho Pesos 70/100 M.N.), derivados de la gestión financiera de la **Universidad de Quintana Roo** durante el ejercicio fiscal 2016, de conformidad con los Postulados de Contabilidad Gubernamental, aplicados consistentemente durante el período revisado.

En ese tenor, esta Comisión que dictamina considera procedente la aprobación de la cuenta pública que se analiza, en los términos planteados en el informe de resultados base de este dictamen y se permite someter a la consideración del Honorable Pleno Legislativo, la siguiente:

MINUTA DE DECRETO POR EL QUE LA H. XV LEGISLATURA DEL ESTADO, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO, EJERCICIO FISCAL 2016.

ÚNICO. Se aprueba la Cuenta Pública de la Universidad de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2016, por la cantidad de \$466,847,148.70 (Son: Cuatrocientos Sesenta y Seis Millones Ochocientos Cuarenta y Siete Mil Ciento Cuarenta y Ocho Pesos 70/100 M.N.).

TRANSITORIO

ÚNICO. El presente Decreto entrará en vigor el día de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.



En virtud de lo antes expuesto y analizado, esta Comisión que suscribe se permite someter a consideración de este Honorable Pleno Legislativo, el siguiente punto de:

DICTAMEN










ÚNICO. Es de aprobarse la Cuenta Pública de la Universidad de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2016, por la cantidad de \$466,847,148.70 (Son: Cuatrocientos Sesenta y Seis Millones Ochocientos Cuarenta y Siete Mil Ciento Cuarenta y Ocho Pesos 70/100 M.N.) en los términos del informe de resultados presentado por la Auditoría Superior del Estado.

SALA DE COMISIONES “CONSTITUYENTES DE 1974” DEL HONORABLE PODER LEGISLATIVO, EN LA CIUDAD DE CHETUMAL, CAPITAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, A LOS OCHO DÍAS DEL MES DE MAYO DEL AÑO DOS MIL DIECIOCHO.



DICTAMEN CON MINUTA DE DECRETO POR EL QUE LA H. XV LEGISLATURA DEL ESTADO, APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO, EJERCICIO FISCAL 2016.

LA COMISIÓN DE HACIENDA, PRESUPUESTO Y CUENTA

NOMBRES	A FAVOR	EN CONTRA
 DIP. EMILIANO VLADIMIR RAMOS HERNÁNDEZ		
 DIP. GABRIELA ANGULO SAURI		
 DIP. MARIO BAEZA CRUZ		
 DIP. LUIS ERNESTO MIS BALAM		
 DIP. RAMÓN JAVIER PADILLA BALAM		