

***Unidad de Servicios para la Educación Básica del
Estado de Querétaro (USEBEQ)***

Memorándum de Observaciones y Recomendaciones e Informe de
Seguimiento de Salvedades y Observaciones de Ejercicios

Anteriores

Febrero de 2017

C.P. Ana Laura Oviedo Terrazas
Directora de Administración
Unidad de Servicios para la Educación Básica
del Estado de Querétaro (USEBEQ)
Av. del Magisterio No. 1000
Colinas del Cimatario,
76090 Santiago de Querétaro, Qro.

Querétaro, Qro., 10 de febrero de 2017

Muy estimada contadora Oviedo:

Nuestra responsabilidad como auditores externos en una revisión de estados financieros, incluye recabar información sobre los procedimientos y políticas de operación de la dependencia revisada, con objeto de determinar el alcance y extensión de nuestras pruebas de auditoría. Como es de su conocimiento, esta información la obtenemos a través de: (1) una revisión general de los procedimientos, organización y resultados de las operaciones; (2) la información financiera y estadística usada por los funcionarios para tomar decisiones; (3) pláticas con el personal de la dependencia. Con base en lo anterior, durante el desarrollo de nuestra auditoría encaminada a la revisión de los estados financieros de la Unidad de Servicios para la Educación Básica del Estado de Querétaro (USEBEQ) al 31 de diciembre de 2016, observamos las situaciones que se resumen en el memorándum de salvedades y observaciones adjunto, del que le estamos enviando un ejemplar. Las salvedades y observaciones mencionadas fueron comentadas en su oportunidad por nuestros representantes con funcionarios de la dependencia.

Nuestras sugerencias no incluyen, por supuesto, todas las posibles mejoras que podrían desarrollarse con base en una revisión especial más extensa, sino que cubren únicamente aquellas áreas que observamos durante el curso de nuestra revisión de la auditoría de los estados financieros de la Unidad de Servicios para la Educación Básica del Estado de Querétaro (USEBEQ).

Para llevar a cabo en forma más efectiva la adopción de las recomendaciones incluidas en el memorándum adjunto, consideramos conveniente que se solicite al personal involucrado la elaboración de un plan de acción por escrito, en el que se fijen las fechas de su implantación.

Desde luego, nuestra Firma está a sus órdenes para participar, en el grado que se considere necesario, en la implantación de las remediones incluidas en el memorándum adjunto.

Agradecemos las atenciones recibidas de los funcionarios y empleados de la Unidad de Servicios para la Educación Básica del Estado de Querétaro (USEBEQ) y estamos a su disposición para proporcionarles cualquier información adicional que requiera en relación con el contenido de esta carta y de su anexo.

Atentamente,



C. P. C. J. José Ruiz Orduña
Socio de Auditoría

Anexo - El mencionado

cc: Ing. Enrique De Echavarri Lary - Coordinador General de la USEBEQ

Unidad de Servicios para la Educación Básica del Estado de Querétaro (USEBEQ)

Memorandum de Observaciones y Recomendaciones e Informe de Seguimiento de Salvedades y Observaciones de Ejercicios Anteriores

Índice

Febrero de 2017

<u>Observación Número</u>	<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
	<u>ASPECTOS DE CONTROL INTERNO</u>	
1	Registro de regularización de bienes inmuebles	1
2	Inventario de bienes muebles	1
	<u>ASPECTOS CONTABLES</u>	
3	Pasivo contingente laboral	2
4	Trabajadores eventuales	2
	<u>OTROS ASUNTOS</u>	
	Informe de seguimiento a salvedades y observaciones de auditoría externa del ejercicio 2015	3
	Actualización del proceso de entrega recepción respecto al sistema contable	3

Unidad de Servicios para la Educación Básica del Estado de Querétaro (USEBEQ)

Memorándum de Observaciones y Recomendaciones e Informe de Seguimiento de Salvedades y Observaciones de Ejercicios Anteriores
Febrero de 2017

ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

OBSERVACIÓN 1:

Registro de regularización de Bienes Inmuebles

Durante nuestra revisión de la regularización de los bienes inmuebles, observamos que existe un bien regulado a partir de Octubre de 2014 por \$7,038,980 y este fue registrado hasta Abril de 2016. Este bien consiste en un predio ubicado en Sierra de las cruces s/n, Fraccionamiento Hacienda la Cruz, El Marqués, de la Escuela Primaria José María Morelos y Pavón con clave 22DPR0968G.

Se proporcionó la póliza de registro correspondiente, elaborada el 4 de abril del 2016. Así como las conciliaciones mensuales a partir del ejercicio 2016 de las regularizaciones conciliadas entre contabilidad y el departamento de jurídico.

Recomendación

Realizar una conciliación periódica de los bienes regulados entre el departamento de jurídico y contabilidad con el fin de asegurarse de que no haya inmuebles regulados sin reconocer en libros.

Comentarios de la USEBEQ

Actualmente se cuenta con el mecanismo de conciliación mensual de los bienes inmuebles que constituyen el patrimonio de USEBEQ entre las Direcciones de Jurídico, Obra y Administración.

OBSERVACIÓN 2:

Inventario de Bienes Muebles

Durante el ejercicio 2016 la USEBEQ realizó un levantamiento físico del inventario de sus bienes muebles e inmuebles con un alcance del 63% de acuerdo con el procedimiento interno denominado "Verificación física de inventarios (PR.FNRM.24)" en donde se especifican las políticas de operación, en el cual indica que deberá hacerse la revisión física de los inventarios por un muestreo de al menos el 60% del inventario una vez al año, no obstante lo anterior, no se cumplió con el artículo 27 de la LGCG con relación al levantamiento del inventario físico en su totalidad.

Recomendación

Continuar con la realización del inventario físico de todos los bienes, así como con la conciliación contra registros contables, de igual forma es importante tener actualizadas las cédulas CENSAL, sobre todo en las transferencias de activos a otras ubicaciones.

Unidad de Servicios para la Educación Básica del Estado de Querétaro (USEBEQ)

Memorándum de Observaciones y Recomendaciones e Informe de Seguimiento de Salvedades y Observaciones de Ejercicios Anteriores
Febrero de 2017

Comentarios de la USEBEQ

Es importante comentar que esta actividad no se venía realizando, situación que quedó asentada en la entrega recepción de esta administración, así mismo no se contaba con un sistema confiable por lo que la información no era real, no obstante este ejercicio se generó la información en una base de datos, en un sistema totalmente operable y confiable, el cual nos permitió realizar el levantamiento que indica el procedimiento interno de levantamiento de inventarios; se tiene el objetivo de ir incrementando gradualmente dichos porcentajes hasta lograr el 100%. Así mismo es importante comentar que el universo de bienes, la cantidad de centros de trabajo y las distancias son una limitante para lograr tal objetivo de manera inmediata.

ASPECTOS CONTABLES

OBSERVACIÓN 3:

Pasivo contingente laboral

Al 31 de diciembre de 2016, la USEBEQ no había reconocido monto alguno por concepto de obligaciones por remuneraciones al término de la relación laboral por causas distintas a reestructuración. Se proporcionó estudio respecto al ejercicio 2015, en donde se establece un pasivo laboral por \$2,007 millones.

Recomendación

Registrar la provisión del pasivo laboral contingente, de acuerdo al estudio correspondiente con el que cuenta la USEBEQ, una vez resuelta la consulta realizada al CONAC Estatal, respecto a este tema.

Comentarios de la USEBEQ

La revelación del pasivo laboral contingente se encuentra incluido en notas a los estados financieros dictaminados.

OBSERVACIÓN 4:

Trabajadores eventuales

Durante 2016 y años anteriores se ha venido contratando personal eventual, mediante honorarios asimilados, dicho personal no cuenta con todas las prestaciones y derechos contenidos en las Condiciones Generales de Trabajo, dando lugar a una contingencia laboral.

Recomendación

Regularizar esta situación lo antes posible a fin de eliminar la contingencia o realizar un cálculo para cuantificar de la posible contingencia.

Unidad de Servicios para la Educación Básica del Estado de Querétaro (USEBEQ)

Memorándum de Observaciones y Recomendaciones e Informe de Seguimiento de Salvedades y Observaciones de Ejercicios Anteriores Febrero de 2017

OTROS ASUNTOS

Informe de seguimiento a salvedades y observaciones de auditoría externa del ejercicio 2015

Observaciones:

Se observó que durante el ejercicio fiscal 2016 se reincide principalmente en las siguientes observaciones que se derivan del memorándum de recomendaciones para mejorar los procedimientos de control interno y contables, tales como: i) registro de regularización de bienes y ii) se tiene una contingencia laboral derivada de la falta de prestaciones y derechos contenidos en las Condiciones Generales de Trabajo por contratos de personal eventual (asimilados a salarios).

Salvedades:

Se observó que durante el ejercicio fiscal de 2016 se reincide en las siguientes salvedades reportadas en la opinión del auditor externo de 2015 y que nuevamente son incluidos en la opinión del auditor por el ejercicio de 2016:

- a. Toma física parcial de inventarios de los bienes muebles e inmuebles conciliados con registros contables. Cabe señalar que USEBEQ llevó a cabo un inventario con un alcance del 60%.
- b. Falta de reconocimiento del pasivo por beneficios a los empleados.
- c. Falta de soporte documental relacionado con la determinación del ISR retenido y aportaciones de seguridad social, respecto a los servicios personales provenientes del FONE.

Actualización del Proceso de entrega, recepción respecto al sistema contable

Situación al cierre de la auditoría 2015

Se informó que con motivo de la entrega recepción administrativa de la Dirección Administración de la Unidad de Servicios para la Educación Básica en el Estado de Querétaro, el Titular de dicha dirección, denunció en los términos y plazos establecidos en la Ley de Entrega Recepción del Estado de Querétaro lo siguiente: la falta de conciliaciones bancarias con antigüedad considerable en tiempo real, falta de inventarios, falta de registros de depreciación, falta de registro de los ajustes en el patrimonio, falta de presentación de informes de avance de gestión de financiero, entre otros. Derivado de lo anterior, se iniciaron las investigaciones administrativas con los números de cuaderno 075/2015, 081/2015 y 020/2016.

Durante 2016, se concluyó la fase de investigación administrativa de los cuadernos precitados, y toda vez que excede la cuantía de quinientas veces el salario mínimo diario vigente en las zona, fue remitido a la Secretaria de la Contraloría, para que determine la responsabilidad o no de servidores públicos, ex servidores públicos, así como al proveedor del sistema contable que fue adquirido por este organismo descentralizado, en términos de lo establecido en el artículo 72 fracción II de la Ley de Responsabilidad de los Servidores Públicos del Estado de Querétaro vigente.

Unidad de Servicios para la Educación Básica del Estado de Querétaro (USEBEQ)

**Memorándum de Observaciones y Recomendaciones e Informe de Seguimiento de Salvedades y Observaciones de Ejercicios Anteriores
Febrero de 2017**

Situación al cierre de la auditoría 2016

De conformidad con lo establecido en el artículo 70, fracción II de la ley de responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Querétaro, se remitieron a la Secretaría de Contraloría del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro los cuadernos de investigación acumulados 075/2015, 081/2015 y 020/2016 con relación a la Entrega-Recepción respecto al sistema contable mediante los oficios OIC/DQS/806/2016 y OIC/DQS/1028/2016 de las fechas 19 de octubre de 2016 y 13 de diciembre de 2016, respectivamente.

* * * * *

HOJA DE DISTRIBUCION Y RUTA
(INVARIABLEMENTE PARA TRABAJOS CON CUBIERTA)

Orden No. _____ Clave 01101549001
 Cliente UNIDAD DE SERVICIOS PARA LA EDUCACIÓN BÁSICA Subclave _____
EN EL ESTADO DE QUERÉTARO Tipo de servicio _____
 Fecha Febrero 2017

Título de las cubiertas MEMORANDUM DE RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LOS
PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO Y CONTABLES
FEBRERO 2017

Leído por Ana Laura Oviedo Preparado por Lilia Mejía
 Firmado por JRO Revisado por Raymundo Guerrero Revisión inglés técnico _____
 Opinión limpia SI N/A NO Discutida con socio alterno _____
 O segundo socio SI NO

PRICEWATERHOUSECOOPERS XXXXX	SIN CUBIERTA		PAP. SOC.	CARTA ENVIO		INTEROFFICE	
	YOKO	KIMBERLY	INIC:	SI	NO	SI	NO

1	NOMBRE DEL FUNCIONARIO DEL CLIENTE	DOMICILIO COMPLETO	FORMA DE ENVIO
	Copia Ofna: Méx. Qro.		
2	Ana Laura Oviedo Terrazas	Av. Del Magisterio No.1000 Colinas del Cimatarío 76090, Querétaro, Qro.	(a) Mensajero () Correo () Socio/Director/Gte. () Cliente () DHL (antes 12 hrs) () Valija: (antes 16 hrs) () FedEx (antes 15 hrs) () Otros (especificar)
2	Angel Ledezma López	Pasteur S/N, Centro 76000, Querétaro, Qro.	() () () () ()
	Adicionales		
	Papeles de trabajo		
5	Total		

OPINION NO LIMPIA:
N/A Requiere refrendo de socio alterno
N/A No requiere refrendo por tratarse de las alternativas previstas por la política del Despacho

FECHAS DE ENTREGA:
 Proceso/Mecanografía _____
 Confronta _____
 Copias borradores para discusión _____
 Fecha envío borradores _____
 Impresión _____
 Compaginación _____
 Certificación _____
 Cliente: _____
 Devolver originales: SI _____ NO _____

OBSERVACIONES DEL DPP:

Supervisor [Signature] Fecha: _____
 Certificado por: _____
 Socio JRO y Gerente RG
 Detener hasta aviso de: _____
 Autorizado para envío al cliente: _____

GRABAR:

- SI (para futuros trabajos)
- SI (borrar, después de entregar cliente)
- Trabajo ya grabado – Actualizar
- Trabajo manual
- Duplicar el archivo

INSTRUCCIONES ESPECIALES A DPP:

Compaginó copia de oficina: _____
 Compaginación total: _____
 Revisó compaginación: _____
 Fecha de envío: _____

