

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO**



ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DE QUINTANA ROO
PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DE QUINTANA ROO**

Período del 01 de enero al 31 de marzo de 2018

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas (LFRCQROO), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera en los 30 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la LFRCQROO, el Informe de Avance de Gestión Financiera es: **“el informe trimestral que rinden los Poderes del Estado y los entes públicos a la Auditoría Superior del Estado para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados, del ejercicio presupuestal correspondiente”**.

Asimismo, el artículo 14 de la citada ley y el Decreto Número 113 de la Honorable XV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo y publicado en el Periódico Oficial el 29 de diciembre de 2017, disponen que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos, y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.

Por su parte, el **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo** entregó el 20 de abril de 2018 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera, en los términos señalados y de conformidad a la Guía y Lineamientos respectivos.

El contenido de dicho informe incluye:

- I. El Flujo de Ingresos y Egresos, y

- II. El Avance del Cumplimiento de los Programas.

I. EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo, en el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
Impuestos	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,477,274.00	0.00	7,477,274.00	14,315,145.00	14,315,145.00	191.45
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	58,157,251.00	0.00	58,157,251.00	27,656,542.36	27,656,542.36	47.55
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$ 65,634,525.00	\$ 0.00	\$ 65,634,525.00	\$ 41,971,687.36	\$ 41,971,687.36	63.95

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$ 53,178,436.00	\$ 0.00	\$ 53,178,436.00	\$ 49,345,154.57	\$ 49,345,154.57	92.79
Materiales y Suministros	7,104,387.00	382,209.86	7,486,596.86	5,878,383.85	5,878,383.85	78.52
Servicios Generales	5,351,702.00	1,498,764.65	6,850,466.65	3,634,655.12	3,634,655.12	53.06
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	14,223.45	14,223.45	14,223.45	14,223.45	100.00
Inversión Pública	0.00	295,081.95	295,081.95	295,081.95	295,081.95	100.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL EGRESOS	\$ 65,634,525.00	\$ 2,190,279.91	\$ 67,824,804.91	\$ 59,167,498.94	\$ 59,167,498.94	83.24

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$41,971,687.36**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$65,634,525.00**, se deriva que la gestión de los recursos para este primer trimestre del año, se alcanzó en un **63.95%**. Este resultado se origina básicamente, por los recursos por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, pendientes de captar en este período, según lo manifiesta la propia entidad. **(Figura 1)**

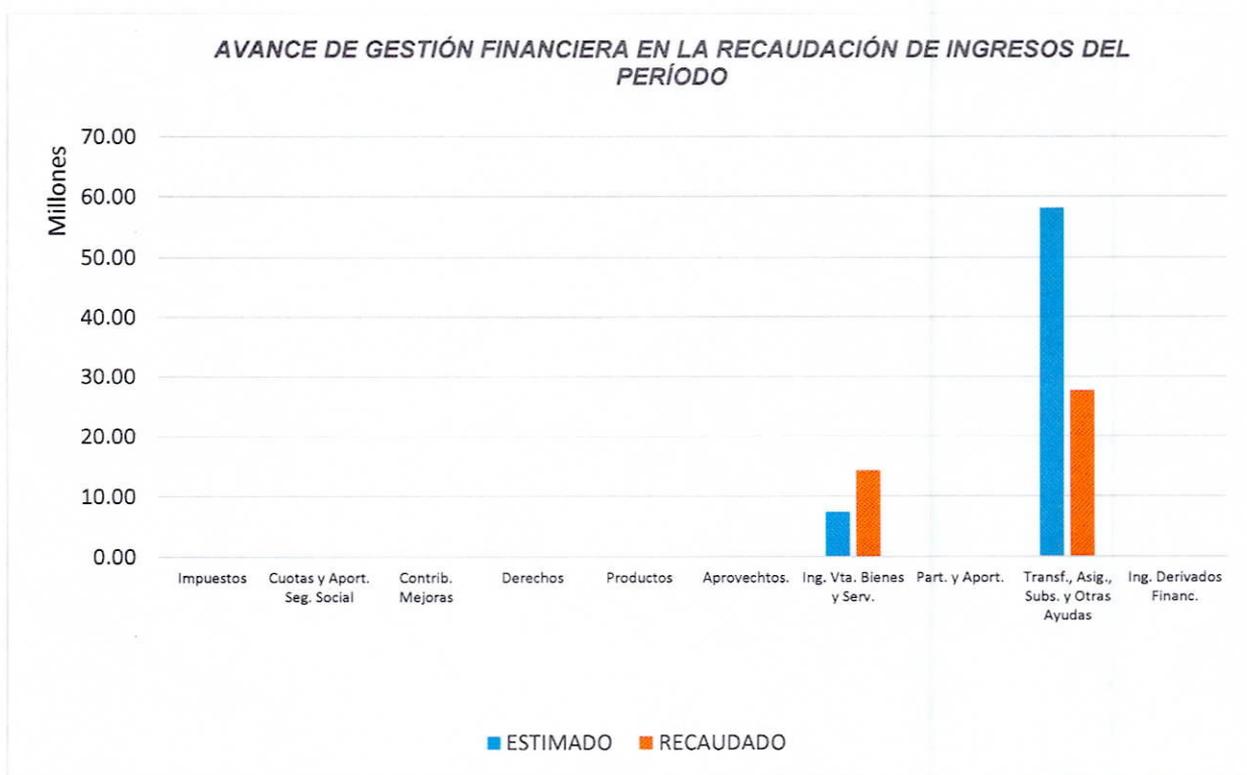


Figura 1

DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$59,167,498.94**, en relación con el Egreso Modificado por **\$67,824,804.91**, se deriva que los recursos en este primer trimestre del año, se aplicaron en un **83.24%**. Este resultado se origina, en todos sus capítulos, por recursos pendientes de ejercer del ejercicio 2018, según lo manifiesta la propia entidad. Es importante destacar también, la diferencia entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado dentro del mismo período. **(Figura 2)**

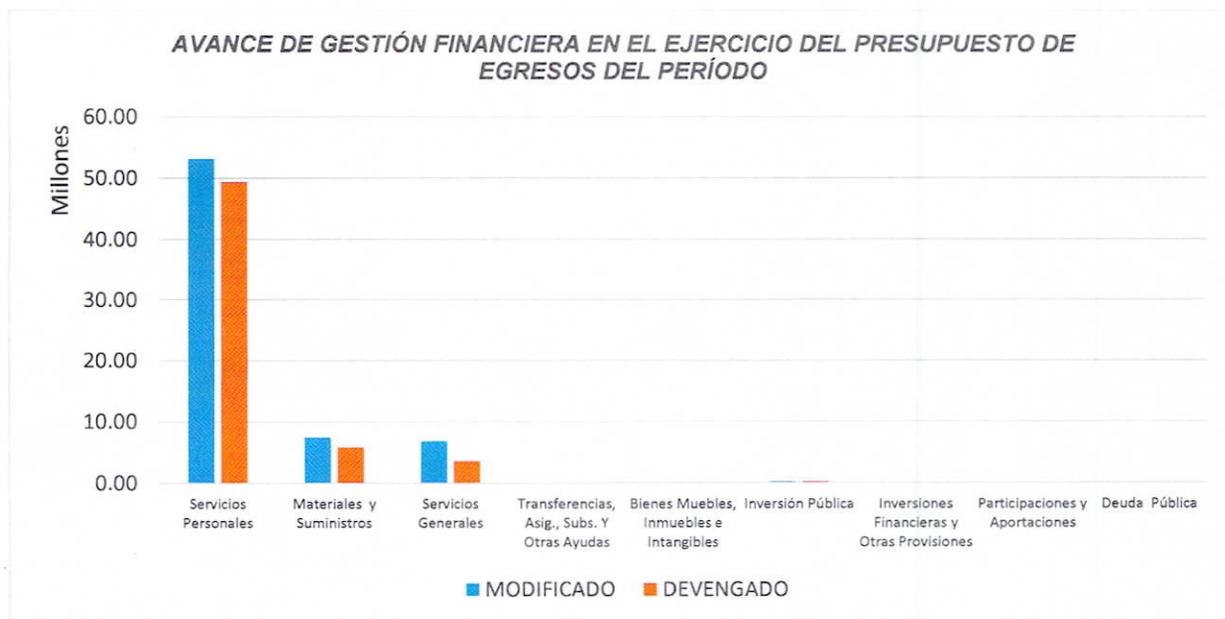


Figura 2

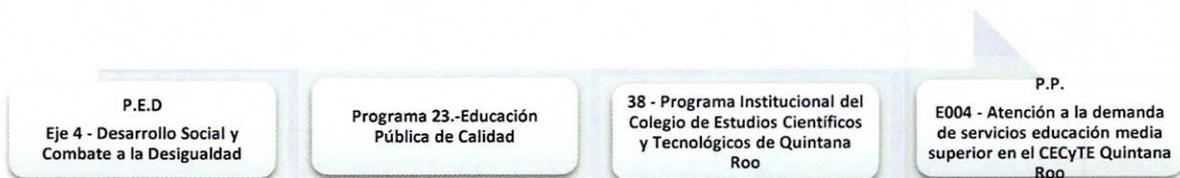
II. EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

En el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 28 de diciembre de 2017, se aprobó para el **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo**, la cantidad de \$262,988,694.00 recursos asignados para el desarrollo de dos Programas Presupuestarios con los siguientes montos:

- Programa Presupuestario **E004.-Atención a la Demanda de Servicios de Educación Media Superior en el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 2 indicadores de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 190,120,915.00.
- Programa Presupuestario **M049.-Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 indicadores de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 89,325,926.00.

El total de recursos asignados a estos programas es por la cantidad de \$ 279,446,841.00, monto mayor a lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del Estado por \$ 16,458,147.00, en base al estado analítico de ingresos, proporcionado por el Ente, estos recursos corresponden a ingresos propios del ejercicio 2018, no contemplados en el presupuesto aprobado.

Estos Programas Presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



P.E.D.
Eje 3 - Gobierno Moderno,
Confiable y Cercano a la Gente

Programa 19.-Planeación y
Evaluación Estratégica

09 - Programa Sectorial de
Finanzas Públicas y Planeación
estratégica

P.P.
M049 - Gestión y Apoyo
Institucional

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo, en el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DE QUINTANA ROO					
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS					
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018					
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCE			JUSTIFICACIONES
		META ANUAL PROGRAMADA	REALIZADO EN EL PERIODO	AVANCE %	
E004 - Atención a la demanda de servicios educación media superior en el CECyTE Quintana Roo	Contribuir a brindar una educación media superior de calidad relevante y pertinente centrada en el mejoramiento del desempeño escolar del estudiante, mediante el establecimiento de prácticas pedagógicas y habilidades Socioemocionales que desarrollen la obtención de competencias en los estudiantes.	17.01	0	0%	Las metas están programadas en el tercer trimestre del año.
	C01- Alumnos con servicios escolares para su formación académica integral, atendidos.	100	0	0%	Las metas están programadas en el tercer trimestre del año.
	C02- Personal docente profesionalizado con base al modelo educativo vigente.	100	0	0%	Las metas están programadas en el tercer trimestre del año.
M049 - Gestión y Apoyo Institucional	Contribuir a impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las estructuras y los procedimientos gubernamentales sigan el modelo de una Gestión para Resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas	0	0	0%	Los resultados corresponden a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado
	C01- Actividades de facilitación (apoyo desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	100	0	0%	Las metas están programadas en el segundo y cuarto trimestre del año.

- Para el programa denominado “Atención a la demanda de servicios de educación media superior en el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo” para el período que se informa, respecto al FIN, el avance presentado por el Ente Fiscalizable de las metas y objetivos de este programa es del 0%. En este trimestre no se llevaron a cabo

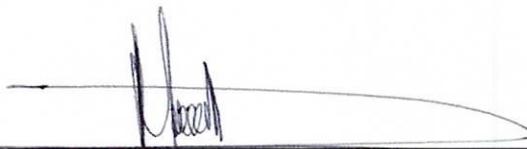
actividades que proyecten avances en sus en 2 componentes, considerando que se trata de un programa de carácter educativo, los avances están programados hasta el tercer trimestre del ejercicio 2018. La ponderación de los avances del total de los componentes y las actividades dará como resultado el avance general del programa hasta el final del ejercicio.

- En relación al Programa “**Gestión y Apoyo Institucional**”, para el periodo que se informa, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este trimestre se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en 1 componente, sin embargo, el reflejo de los resultados de estas actividades en el componente se realizará en el cuarto trimestre. La ponderación de los avances del total de los componentes y las actividades dará como resultado el avance general del programa hasta el final del ejercicio.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y del cumplimiento de los programas con base a indicadores al 31 de marzo de 2018. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que éste Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que este análisis no constituye una auditoría basada en los procesos sistemáticos que la caracterizan en cuanto a la planeación y la evaluación del control interno y de riesgos. La responsabilidad de la ASEQROO consistió en analizar la información presentada por la entidad fiscalizable e informar de los resultados a la Legislatura del Estado a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, en los términos del artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.



L.C.C. Manuel Palacios Herrera.

Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.



ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO

