

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO**



ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO
PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SERVICIOS EDUCATIVOS 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, los **Servicios Educativos de Quintana Roo** entregó el 08 mayo 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

Los **Servicios Educativos 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	0.00	5,405,208.35	5,405,208.35	5,405,208.35	5,405,208.35	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,458,633,400.00	85,529,919.42	1,544,163,319.42	1,484,048,701.17	1,473,358,867.17	101.01
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$ 1,458,633,400.00	\$ 90,935,127.77	\$ 1,549,568,527.77	\$1,489,453,909.52	\$1,478,764,075.52	101.38

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$ 1,302,999,748.00	\$ (59,318.84)	\$ 1,302,940,429.16	\$ 1,267,198,387.90	\$ 1,264,257,174.52	97.26
Materiales y Suministros	22,148,612.00	21,410,218.41	43,558,830.41	1,453,707.43	1,453,707.43	3.34
Servicios Generales	46,750,691.00	53,166,095.51	99,916,786.51	65,082,992.37	25,543,810.56	65.14
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	85,234,349.00	2,214,410.15	87,448,759.15	48,149,239.55	42,286,321.86	55.06
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,500,000.00	11,233,344.65	12,733,344.65	1,066,279.55	1,066,279.55	8.37
Inversión Pública	0.00	94,149.21	94,149.21	0.00	0.00	0.00
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	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
TOTAL EGRESOS	\$ 1,458,633,400.00	\$ 98,058,899.09	\$ 1,556,692,299.09	\$ 1,392,950,606.80	\$ 1,344,607,293.92	89.48

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$1,478,764,075.52**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$1,458,633,400.00**, se deriva que la gestión de los recursos para este primer trimestre del año, se alcanzó en un **101.38%**, resultado originado, según lo manifiesta la propia entidad, por el registro de los recursos del FONE Servicios Personales, los cuales el comunicado de presupuesto devengado que emite la SEP llega desfasado al Estado. Es importante señalar también la falta de inclusión, dentro del presupuesto estimado, de los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, situación que impacta de igual manera en el porcentaje alcanzado. (*Figura 1*)

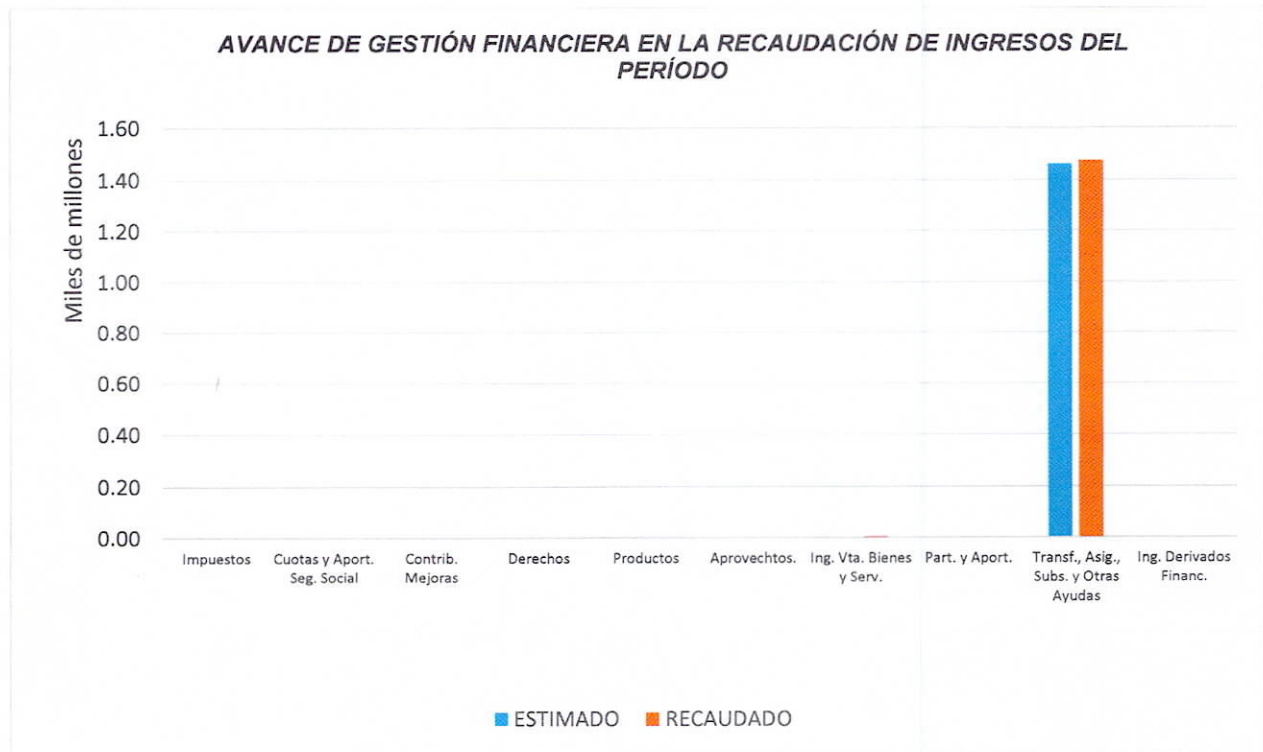


Figura 1

DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$1,392,950,606.80**, en relación con el Egreso Modificado por **\$1,556,692,299.09**, se deriva que los recursos en este primer trimestre del año, se aplicaron en un **89.48%**. Es importante aclarar que, respecto a las variaciones resultantes en este apartado, la entidad no proporcionó las justificaciones correspondientes. **(Figura 2)**

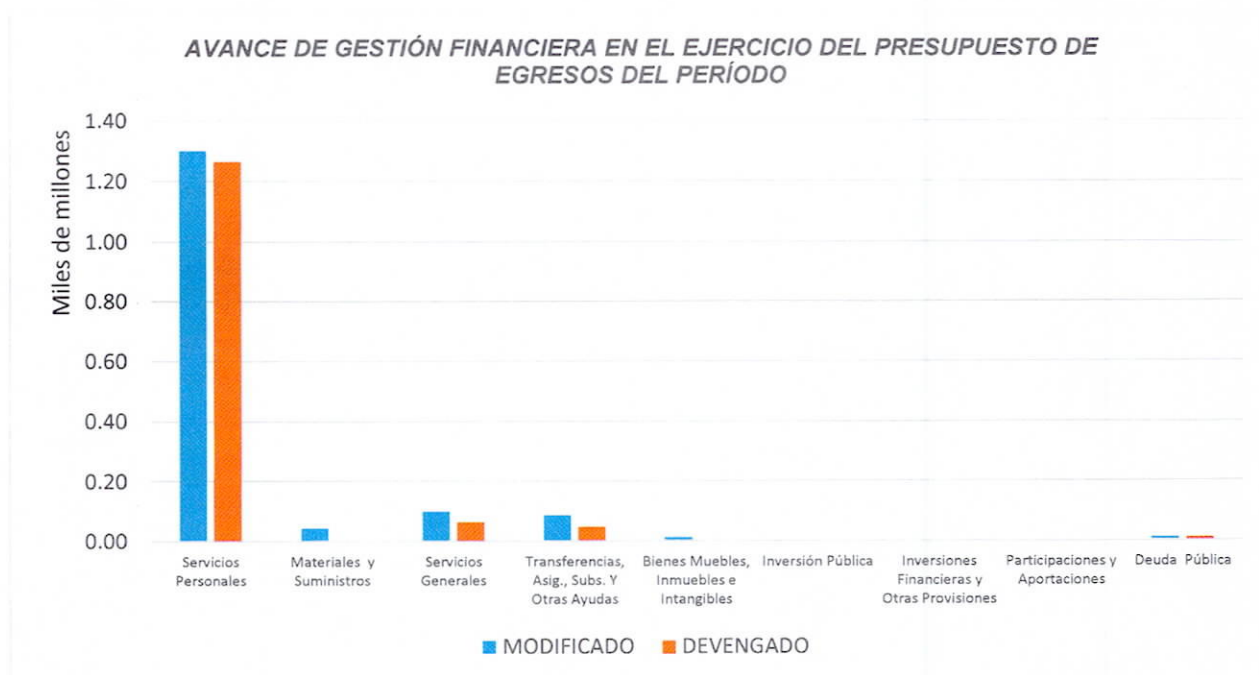


Figura 2

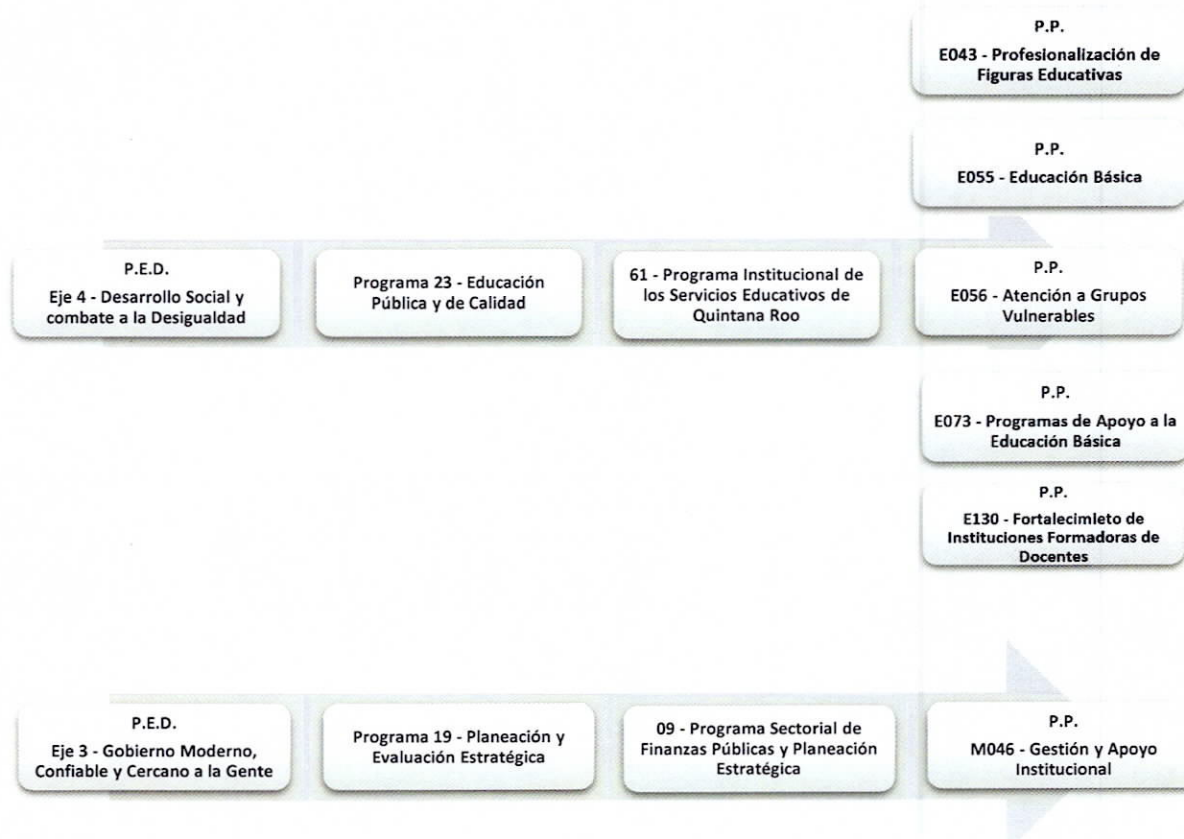
II. EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

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 autorizó para los **Servicios Educativos de Quintana Roo**, la cantidad de \$ 5,979,576,185.00 recursos asignados para el desarrollo de 6 Programas Presupuestarios con los siguientes montos:

- Programa Presupuestario **E043 - Profesionalización de Figuras Educativas**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 4 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 1,642,900.00
- Programa Presupuestario **E055 - Educación Básica**, el cual se desarrollará con 4 indicadores estratégicos y 10 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 4,785,949,275.00
- Programa Presupuestario **E056 - Atención a Grupos Vulnerables**, el cual se desarrollará con 3 indicadores estratégicos y 5 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 510,933,509.00
- Programa Presupuestario **E073 - Programas de Apoyo a la Educación Básica**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 6 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 6,789,590.00
- Programa Presupuestario **E130 - Fortalecimiento de Instituciones Formadoras de Docentes**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 3 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 133,805,402.00
- Programa Presupuestario **M046 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 540,455,509.00

El total de recursos asignados a este programa es igual a lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del Estado.

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



Los **Servicios Educativos 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:

SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018					
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL DE LA MIR	METAS-AVANCES			JUSTIFICACIONES
		META ANUAL PROGRAMADA	REALIZADO EN EL PERÍODO	AVANCE % REALIZADO AL PERIODO	
E043 - Profesionalización	F - Contribuir a impulsar la profesionalización de las figuras educativas del Sistema Educativo	75	0	0%	Las metas de este FIN están programadas de acuerdo a tres indicadores, cuyos alcances se

SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018

PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL DE LA MIR	METAS-AVANCES			JUSTIFICACIONES
		META ANUAL PROGRAMADA	REALIZADO EN EL PERÍODO	AVANCE % REALIZADO AL PERIODO	
de Figuras Educativas	Estatal mediante la formación continua pertinente a las necesidades de capacitación, con un enfoque inclusivo, intercultural y con perspectiva de género.	81.27	0	0%	obtendrán de los resultados satisfactorios de tres tipos de evaluaciones que se aplicarán a docentes de educación básica. Su periodicidad es trianual, los resultados se reportarán en el cuarto trimestre.
		81.27	0	0%	
	C01 - Formación inicial y continua presencial o a distancia de los docentes, impulsada.	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Segundo Trimestre.
	C02 - Figuras Educativas de educación básica atendidas en los procesos del Servicio Profesional Docente.	100	0	0%	
	C03 -Procesos de Evaluación, aplicados.	3.66	0	0%	
	C04 - Plazas asignadas a través de los Procesos del Servicio Profesional Docente: Ingreso, Promoción y Permanencia.	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
E055 - Educación Básica	F – Contribuir a incrementar el desempeño escolar de los estudiantes de educación básica para una educación integral e inclusiva de calidad mediante la atención de todos los niveles educativos con estrategias didácticas.	48.1	0	0%	Las metas de este FIN están programadas de acuerdo a 4 indicadores, cuyos alcances se obtendrán de los resultados satisfactorios de 4 tipos de evaluaciones que se aplicarán a alumnos de educación básica. El resultado de este indicador depende de los periodos de aplicación de la prueba planea. Su periodicidad es BIANUAL, los resultados se reportarán en el cuarto trimestre 2019.
		66	0	0%	
		29.8	0	0%	
		10.7	0	0%	
	C01 - Programa de la Reforma Educativa.	1.75	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C02 - Modelo de Atención Integral para niños de 0 a 3 años de edad en las diversas instancias públicas y privadas incorporadas que proporcionan el servicio de Educación Inicial implementado.	54.29	0	0%	Los resultados se reportarán en el Tercer Trimestre.
	C03 - Estrategias de intervención didáctica para elevar el desempeño educativo de los alumnos de educación Primaria Implementada.	96.66	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C04 - Estrategias de intervención didáctica para elevar el desempeño educativo de los alumnos de educación Secundaria Implementada.	8,879.00	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C05 - Estrategia de colaboración interinstitucional de educación física, para promover estilos de vida saludables, control de sobre peso, diabetes en la comunidad escolar implementada.	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Tercer Trimestre.
	C06 - Enseñanza del inglés como lengua extranjera en los planteles públicos de preescolar y primaria de la entidad impartida.	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C07 - Metodologías pedagógicas y uso de materiales didácticos promovidas.	78.125	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.

**SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018**

PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL DE LA MIR	METAS-AVANCES			JUSTIFICACIONES	
		META ANUAL PROGRAMADA	REALIZADO EN EL PERÍODO	AVANCE % REALIZADO AL PERIODO		
	C09 - Ampliación de la jornada escolar implementada.	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Tercer Trimestre.	
	C10 - Programa de desarrollo de competencias digitales para el aprendizaje de los alumnos.	0.97	0	0%	Los resultados se reportarán en el Tercer Trimestre.	
	C11 - Programa Nacional de Inglés implementado en las escuelas públicas de educación básica.	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.	
E056 - Atención a Grupos Vulnerables	F – Contribuir a incrementar el desempeño escolar de los estudiantes de educación básica para una educación integral e inclusiva de calidad mediante la atención de todos los niveles educativos con estrategias didácticas.	48.1	0	0%	Las metas de este FIN están programadas de acuerdo a 4 indicadores, cuyos alcances se obtendrán de los resultados satisfactorios de 4 tipos de evaluaciones que se aplicarán a alumnos en atención a grupos vulnerables. El resultado de este indicador depende de los periodos de aplicación de la prueba planea. Su periodicidad es BIANUAL, los resultados se reportarán en el cuarto trimestre 2019. Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.	
		66	0	0%		
		29.8	0	0%		
		10.7	0	0%		
	C01 - Estrategias de la propuesta curricular para alumnos y alumnas de educación indígena y migrante, impulsados.	0.98	0	0%		Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C02 - Alumnos y alumnas con discapacidad, necesidades especiales y/o aptitudes sobresalientes atendidos/as en los Servicios de Educación Básica en la modalidad de Educación Especial del Estado de Quintana Roo	0.49	0	0%		Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C03 - Centros educativos de capacitación de artes y oficios Instalados.	100	8	100%		No se han incrementado los Centros de Trabajo de Misiones Culturales.
	C04 - Programa de fortalecimiento a la inclusión para la equidad implementado.	100	0	0%		Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
C05 - Ampliación de los servicios de educación media superior en zonas rurales y zonas marginadas (telebachilleratos).	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.		
E073 - Programas de Apoyo a la Educación Básica	F – Contribuir a incrementar el desempeño escolar de los estudiantes de educación básica para una educación integral e inclusiva de calidad, mediante propuestas innovadoras para enfatizar el desarrollo de competencias asociadas al lenguaje, la comunicación y el pensamiento matemático, en un marco de inclusión y equidad.	48.1	0	0%	Las metas de este FIN están programadas de acuerdo a 4 indicadores, cuyos alcances se obtendrán de los resultados satisfactorios de 4 tipos de evaluaciones que se aplicarán a alumnos en Programas de Apoyo. El resultado de este indicador depende de los periodos de aplicación de la prueba planea. Su periodicidad es BIANUAL, los resultados se reportarán en el cuarto trimestre 2019.	
		66	0	0%		
		29.8	0	0%		
		10.7	0	0%		
	C01 - Esquema de trabajo con capacitación, sensibilización y seguridad a la comunidad escolar	100	0	0%		El resultado de este indicador depende de los periodos de aplicación de la prueba planea.

SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018					
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL DE LA MIR	METAS-AVANCES			JUSTIFICACIONES
		META ANUAL PROGRAMADA	REALIZADO EN EL PERÍODO	AVANCE % REALIZADO AL PERIODO	
	diseñado e implementado, en las perspectivas de derechos humanos, formación de valores y promoción de la paz en las escuelas.				Su periodicidad es BIANUAL, los resultados se reportarán en el cuarto trimestre 2019.
	C02 - Padres de familia involucrados en la formación integral de los alumnos.	100	465	100%	
	C03 - Libros de texto gratuito y material educativo de nivel básico entregados en las escuelas públicas.	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Tercer Trimestre.
	C04 - Becas entregadas a niñas y jóvenes en contexto de vulnerabilidad agravada por el embarazo y la maternidad temprana en educación básica.	13.23	0	0%	Los resultados se reportarán en el Segundo Trimestre.
	C05 - Centros educativos de nivel básico beneficiados con Programas Interinstitucionales a la Educación Básica.	0	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C06 - Programa Nacional de Convivencia Escolar (RAMO 11).	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Tercero Trimestre.
E130 - Fortalecimiento de Instituciones Formadoras de Docente	F - Contribuir a asegurar la continuidad y conclusión de los estudiantes de educación superior mediante programas y proyectos que favorecen la calidad de la formación profesional, acorde a las necesidades que requiere el desarrollo social y económico del estado.	67.84	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C01 - Escuelas normales con resultados de calidad obtenidos.	0	0	0%	Los resultados se reportarán en el Tercer Trimestre.
	C02 - Nuevos grados académicos en las Instituciones Formadoras de Docentes para la elaboración de proyectos de investigación impulsados	15.64	0	0%	Los resultados se reportarán en el Tercer Trimestre.
	C03 - Apoyo para prácticas docentes y servicio social a alumnos de instituciones formadoras de docentes, recibidos.	97.18	0	0%	Los resultados se reportarán en el Segundo Trimestre.
M046 - Gestión y Apoyo Institucional	F - 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.	75	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	100	0	0%	Los resultados se reportarán en el Cuarto Trimestre.

- Para los 6 Programas Presupuestarios de **Servicios Educativos de Quintana Roo**, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**. Durante este periodo

se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes de dos programas:

E056 - Atención a Grupos Vulnerables, en su componente 3 se tiene un avance del 100%, el cual no se especifica si es respecto a la meta anual o trimestral, se le solicito a la entidad la aclaración.

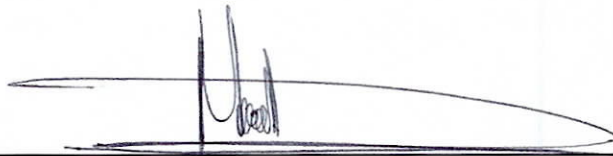
E073 - Programas de Apoyo a la Educación Básica, en su componente 2 el avance fue del 100%, sin indicar si es en relación a la meta anual o trimestral, se le solicito a la entidad la aclaración.

En lo que se refiere a los demás componentes de los dos programas antes referidos y al igual que en los otros cuatro programas que lleva a cabo la Entidad, los avances y resultados están proyectados en los siguientes trimestres.

CONCLUSIONES:

La información presentada por los **Servicios Educativos 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.

