

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

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, dispone 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 Bachilleres del Estado de Quintana Roo** entregó el 07 de febrero de 2020 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2019, 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 Bachilleres del Estado de Quintana Roo** en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	36,000,000.00	0.00	36,000,000.00	37,844,055.13	37,813,119.73	105.04
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	688,532,889.61	38,246,984.52	726,779,874.13	726,779,873.74	690,197,128.64	100.24
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$724,532,889.61	\$38,246,984.52	\$762,779,874.13	\$764,623,928.87	\$728,010,248.37	100.48

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$661,033,991.61	\$35,510,984.52	\$696,544,976.13	\$689,673,947.47	\$625,941,137.32	99.01
Materiales y Suministros	12,122,377.00	2,729,377.03	14,851,754.03	12,340,107.42	9,757,273.18	83.09
Servicios Generales	49,996,521.00	(500,244.03)	49,496,276.97	43,324,321.30	38,597,264.98	87.53
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	300,000.00	600,000.00	900,000.00	42,675.19	42,675.19	4.74
Inversión Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones y Aportaciones	1,080,000.00	(393,133.00)	686,867.00	0.00	0.00	0.00
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL DEL GASTO	\$724,532,889.61	\$38,246,984.52	\$762,779,874.13	\$745,681,051.38	\$674,638,350.67	97.76

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$728,010,248.37**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$724,532,889.61**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2019, se alcanzó en un **100.48%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “Esta sobrecaptación se debe a los ingresos adicionales de los servicios que presta el Centro de Servicios Académicos Integrales CSAI, que entre otros brinda la atención del Bachillerato Modular”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “Esta variación positiva se debe a los montos que establece el PARIPASU establecido en el Convenio de Coordinación para la Operación y Apoyo Financiero del COBAQROO, en su Anexo de Ejecución 2019, que firma el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado”. **(Figura 1)**

Cabe mencionar que la entidad no presenta justificación del comportamiento en rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones; por otra parte, la falta de presupuestación en el mismo, influye en el porcentaje total de la recaudación (Avance Financiero), provocando su incremento, sin que exista su contraparte en la estimación.

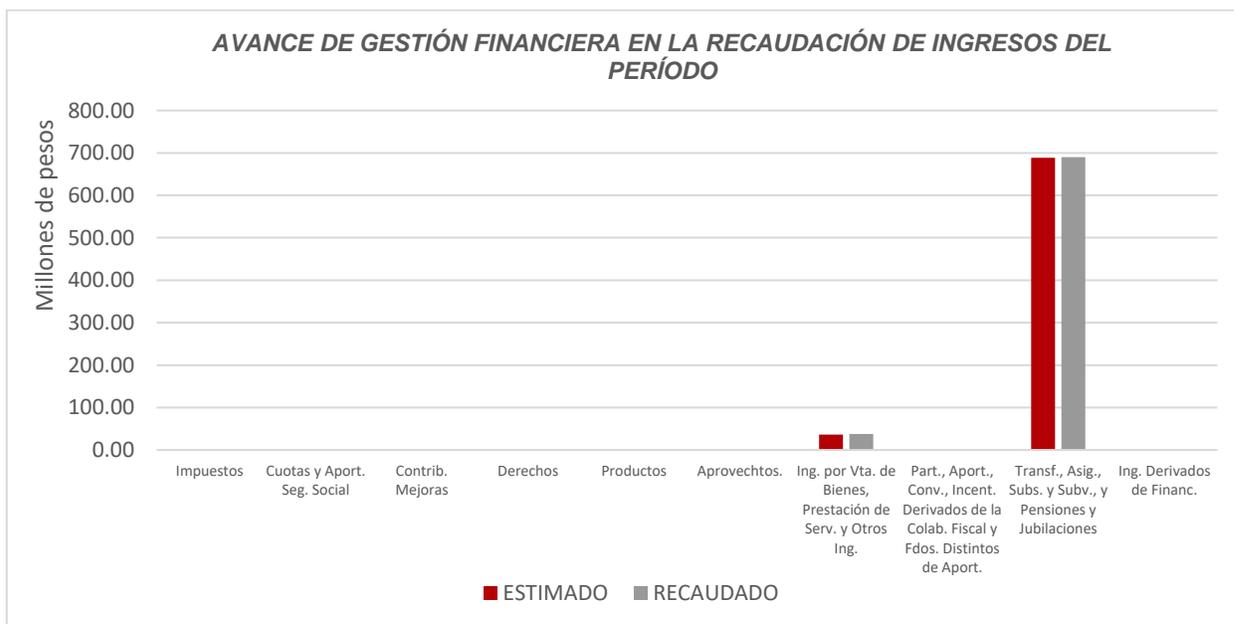


Figura 1

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$745,681,051.38**, en relación con el Egreso Modificado por **\$762,779,874.13**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2019, se aplicaron en un **97.76%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Esta variación positiva es debido a las economías generadas por la aplicación de lo establecido en el analítico de plazas del Anexo de Ejecución 2019, las Condiciones Generales de Trabajo del COBAQROO, así como las validaciones de Oficialía Mayor con respecto al pago de nómina”.

Materiales y Suministros y **Servicios Generales**, “Esta variación positiva es debido a que se realizaron economías en apoyo a las políticas de austeridad del Gobierno del Estado. Así mismo, se tuvieron ingresos propios excedentes”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “Este sobrejercicio se debe a que no se realizaron las adquisiciones de aulas móviles, así como mobiliario y equipamiento”. Y **Participaciones y Aportaciones**, “Este recurso será destinado a ADEFAS”. **(Figura 2)**

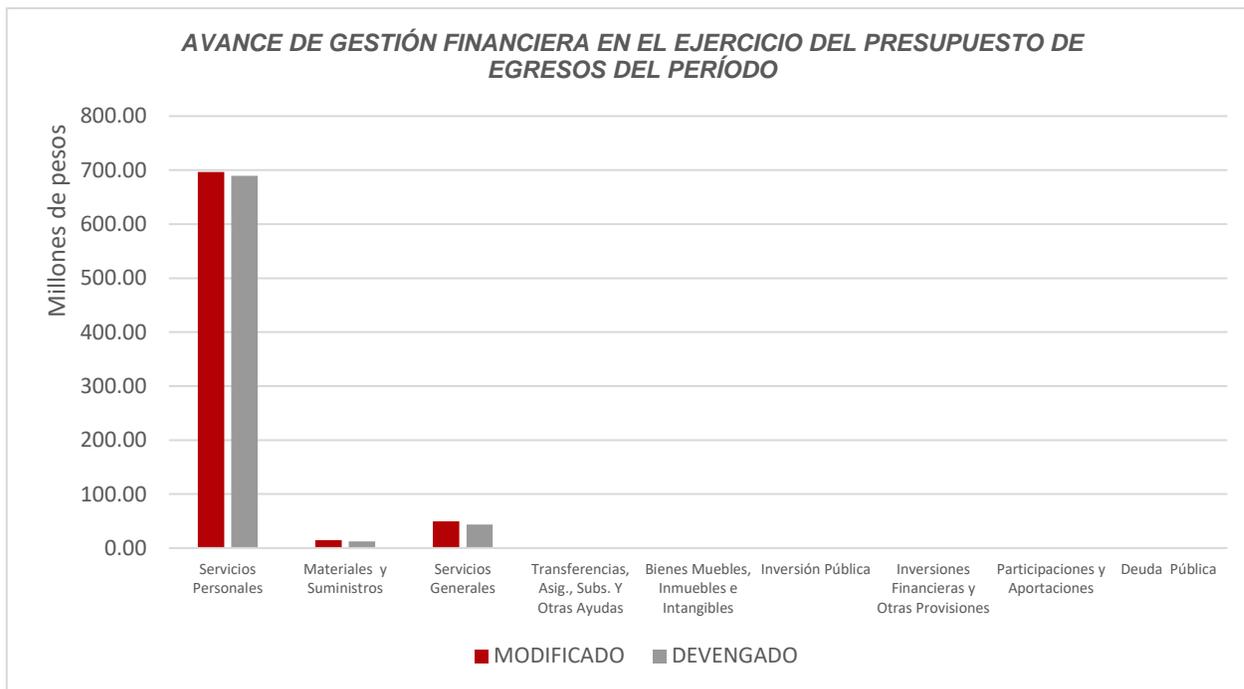


Figura 2

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2019.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que el **Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2019 con respecto al Ingreso Estimado Anual, siendo que al cierre del ejercicio fiscal, la entidad ha recaudado un ingreso mayor al proyectado, obteniéndose los siguientes porcentajes: para el primer trimestre el **9.92%**, para el segundo el **29.32%**, para el tercero el **22.26%**, para el cuarto el **38.50%** y en el cuarto trimestre un excedente en la recaudación del **0.48%**.

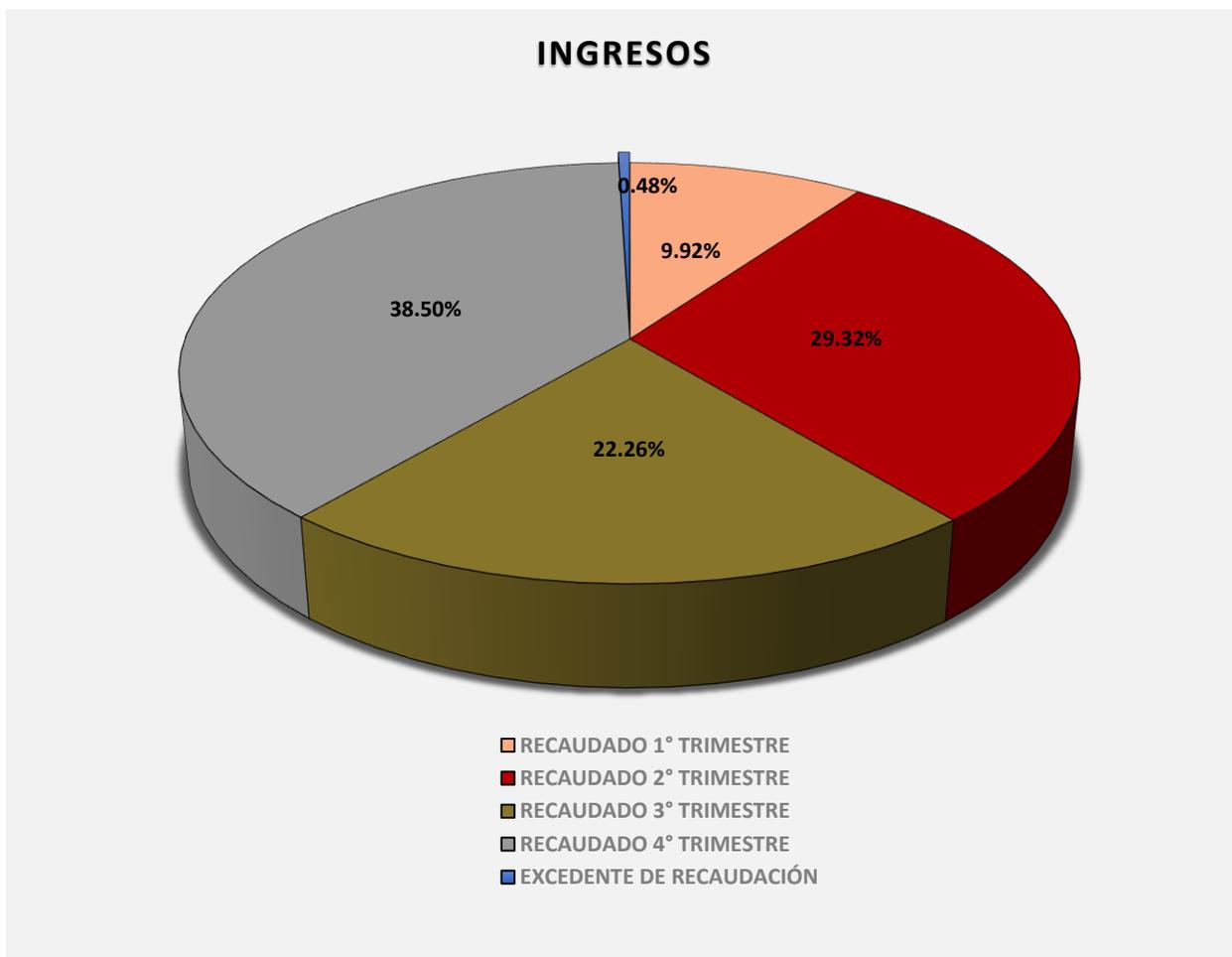


Figura 3

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos trimestrales que el **Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **16.99%**, en el segundo el **22.00%**, en el tercero el **18.81%** y en el cuarto trimestre el **39.96%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **2.24%** pendiente de devengar.

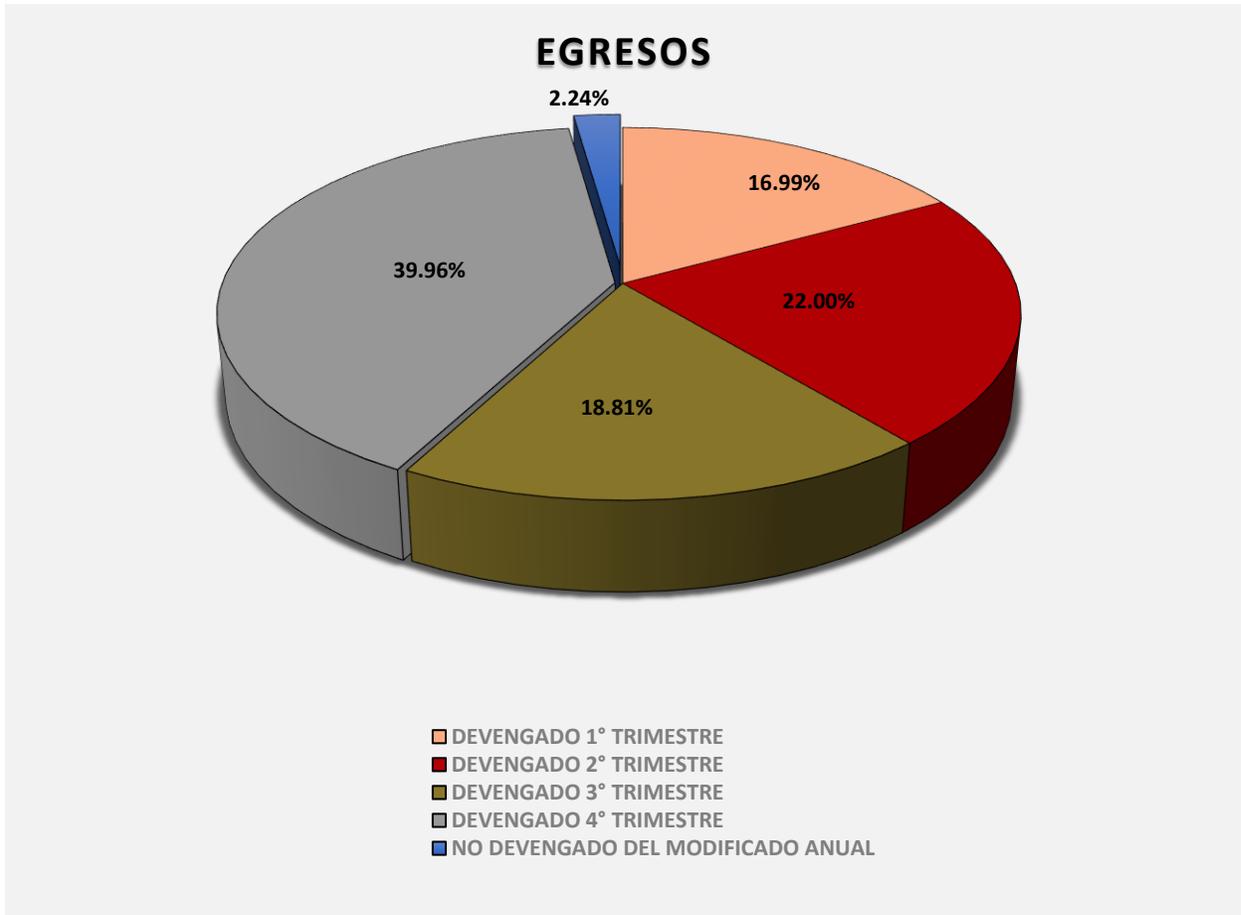


Figura 4

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019									
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES	
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES			
		ANUAL	4to. TRIM.	4to. TRIM.	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIM.	RESPECTO A LA META ANUAL		
E131 – Educación media superior.	F - Contribuir a garantizar mejores condiciones para un aprendizaje de calidad en todos los niveles educativos mediante acciones orientadas a la formación integral de los estudiantes.	56.50	56.50	0.00	0.00	0.00%	0.00%	La Secretaría de Educación Pública y el INEE no programaron evaluación desde el 2018 de la PRUEBA PLANEA.	
		45.70	45.70	0.00	0.00	0.00%	0.00%		
	P - Los alumnos de educación media superior reciben una educación de calidad relevante y pertinente centrada en el mejoramiento de su desempeño escolar.	-3.80	-3.80	0.00	0.00	0.00%	0.00%		
		3.20	-3.20	0.00	0.00	0.00%	0.00%		
	C01 - Alumnos con alto desempeño escolar.	8.20	8.20	7.62	7.69	92.90%	93.80%		Este indicador es multifactorial, no se logró la meta debido al resultado de las calificaciones del estudiantado
	C02 - Alumnos matriculados que reciben educación media superior.	25.00	25.00	28.40	28.40	113.60%	113.60%		Se rebaso la meta en un 3.4% de la Tasa de absorción, debido a la implementación del Bachillerato Modular y al crecimiento poblacional en la Zona Norte del Estado.
C03 - Alumnos con formación integral.	74.00	74.00	75.80	75.80	102.40%	102.40%	Se superó la meta por el 1.8% en el indicador de Eficiencia Terminal, debido a las mejoras realizadas en el servicio de Orientación Escolar		
M001 – 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.	90.00	90.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%	Por medio de correo electrónico de fecha 22 de enero del 2019, de la Dirección de Política y Programación Presupuestal de la Secretaría de Finanzas y Planeación, nos notificaron los Resultados y Medios Verificación de este indicador.	
	P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un gobierno de resultados.	85.00	85.00	93.80	93.80	110.30%	110.30%	Meta no rebasada por un 1.1% de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución, debido a la desaparición de COPEEMS y PC-SINEMS	
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	82.40	82.40	81.30	81.30	98.60%	93.60%	Se rebaso la meta del Presupuesto ejercido destinado a las áreas staff, debido a los costos de servicios básicos que han incrementado.	

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Resumen de los avances, en relación a las metas establecidas para el cuarto trimestre:

- Programa **E131 – Educación Media Superior**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, en relación a la meta anual, manifestando la entidad que «la Secretaría de Educación Pública y el INEE no programaron evaluación desde el 2018 de la PRUEBA PLANEA». Así mismo, durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, obteniendo avances en el **C01** del **92.90%**, en el **C02** del **113.60%** y en el **C03** del **102.40%**, respecto a la meta trimestral.
- Programa **M001 – Gestión y apoyo institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**. La entidad manifiesta que «por medio de correo electrónico de fecha 22 de enero del 2019, de la Dirección de Política y Programación Presupuestal de la Secretaría de Finanzas y Planeación, nos notificaron los Resultados y Medios de Verificación de este indicador». Durante este período se realizaron actividades para cumplir con la meta planteada en el único componente que lo integra, obteniendo avance del **98.60%** respecto a la meta trimestral.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre de 2019. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este 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.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.