

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN
DE JÓVENES Y ADULTOS
AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN
DE JÓVENES Y ADULTOS**

Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2020

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.

Es importante mencionar que, derivado de la situación presentada actualmente por la emergencia sanitaria y como medida preventiva para mitigar el riesgo de transmisión de la enfermedad generada por el virus SARS-COV2, denominada Coronavirus (covid-19), el Auditor Superior del Estado, mediante Acuerdos de fecha 23 de marzo, 19 y 30 de abril y 1 de julio del año 2020, los cuales se encuentran publicados en la página web www.aseqroo.mx, determina la suspensión de plazos y términos legales de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, por lo que no se corren vencimientos, entre otras actividades, de los Informes de Avances de Gestión Financiera.

Así mismo, con fecha 17 de agosto de este mismo año, emite Acuerdo por el que se reanudan dichos plazos y términos relacionados con las actividades de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; volviendo a correr los términos respecto de requerimientos de información y documentación, entre ellos, en materia de los Informes de Avances de Gestión Financiera. Razón por la cual:

I.- El plazo de presentación de los informes de este primer trimestre, por parte de las Entidades Fiscalizables a la Auditoría Superior del Estado, previsto para el día 23 de abril, se reprograma hasta el día 8 de septiembre del 2020; y

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

II.- El plazo de presentación de los análisis de estos informes, a cargo de este Órgano Técnico de Fiscalización a la Legislatura del Estado, previsto para el día 5 de junio, se reprograma hasta el día 30 de septiembre del 2020.

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 **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos** entregó, dentro de los términos señalados al inicio de la introducción del presente documento, a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al primer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio 2020, 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.

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

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2020, 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	17,263,845.00	20,793.00	17,284,638.00	17,284,638.00	16,906,790.59	97.93
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$17,263,845.00	\$20,793.00	\$17,284,638.00	\$17,284,638.00	\$16,906,790.59	97.93

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$11,248,121.00	\$20,187.00	\$11,268,308.00	\$10,298,476.84	\$10,298,476.84	91.39
Materiales y Suministros	1,458,179.00	135,300.00	1,593,479.00	534,076.63	534,076.63	33.52
Servicios Generales	2,541,470.00	(134,694.00)	2,406,776.00	943,480.50	943,480.50	39.20
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,016,075.00	0.00	2,016,075.00	982,352.00	982,352.00	48.73
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL DEL GASTO	\$17,263,845.00	\$20,793.00	\$17,284,638.00	\$12,758,385.97	\$12,758,385.97	73.81

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 **\$16,906,790.59**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$17,263,845.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2020, se alcanzó en un **97.93%**. Esta menor recaudación obtenida en el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: “El importe que se refleja en la columna de variación, es derivado de que, hasta la presente fecha, no se ha ministrado a este Instituto en su totalidad, el recurso autorizado y calendarizado por parte de la federación; la falta de ministración de recursos, es derivada al proceso de regularización de estos ante la SEFIPLAN, al igual, es importante mencionar, que estos recursos se recibieron a finales del mes de marzo y el proceso es de varios días, lo cual causa un desfase en los tiempos. Por otra parte, la ampliación que se refleja, es derivada de la transferencia de la plaza HN-1792 (Honorarios), autorizada a través del oficio SEFIPLAN/SSPHCP/DCPSP/DSPSPPA/230120-004/II/2020”.

(Figura 1)

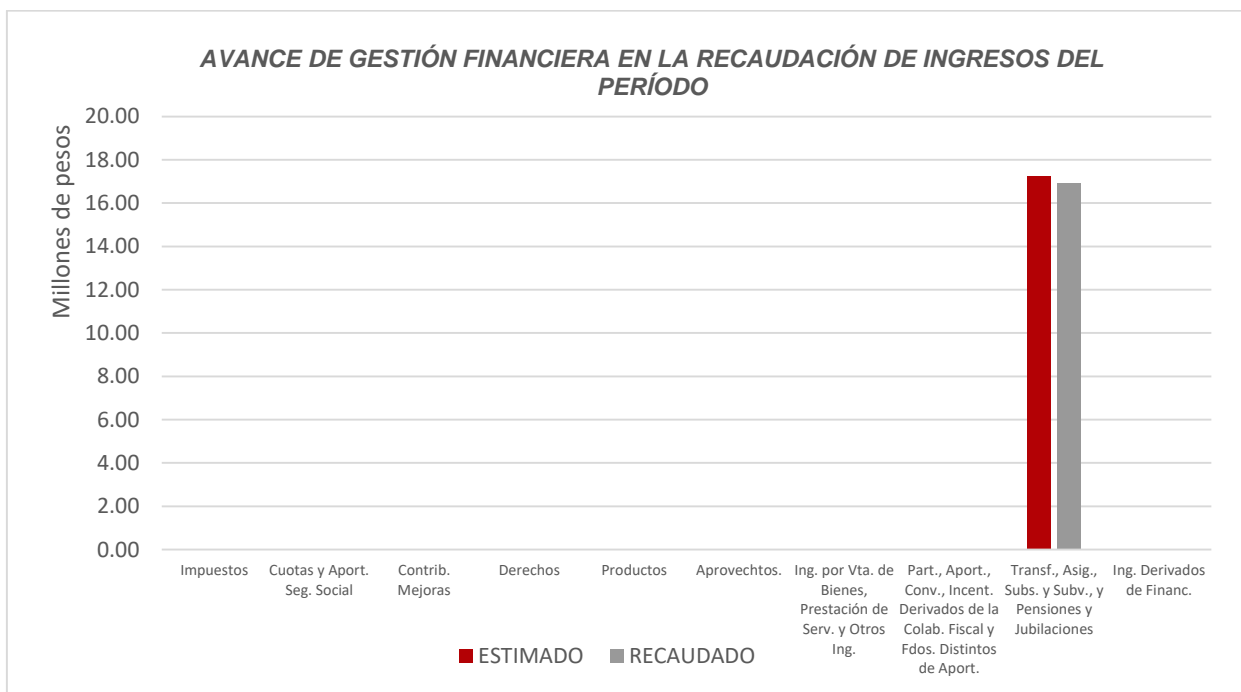


Figura 1

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 **\$12,758,385.97**, en relación con el Egreso Modificado por **\$17,284,638.00**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2020, se aplicaron en un **73.81%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Existe un menor devengo derivado de que se han realizado movimiento de plazas como jubilaciones y promociones, al igual de que existen compromisos de pago del personal institucional que se estará cubriendo en los siguientes meses”. **Materiales y Suministros**, “Existe un menor devengo ya que se está en la consolidación y en el proceso de licitación”. **Servicios Generales**, “Existe un menor devengo ya que se está en la consolidación y en el proceso de licitación”. Y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “La variación de un menor devengo en relación al presupuesto modificado, es derivado de que el recurso aplicado o devengado fue el necesario para cubrir en su totalidad con la gratificación de las figuras solidarias, así como también se considera que la autorización de las figuras solidarias se desfaso por situaciones de la federación, provocando que el pago se vea reflejado en los posteriores meses, situación que se estará regularizando en el segundo trimestre de 2020”. (**Figura 2**)

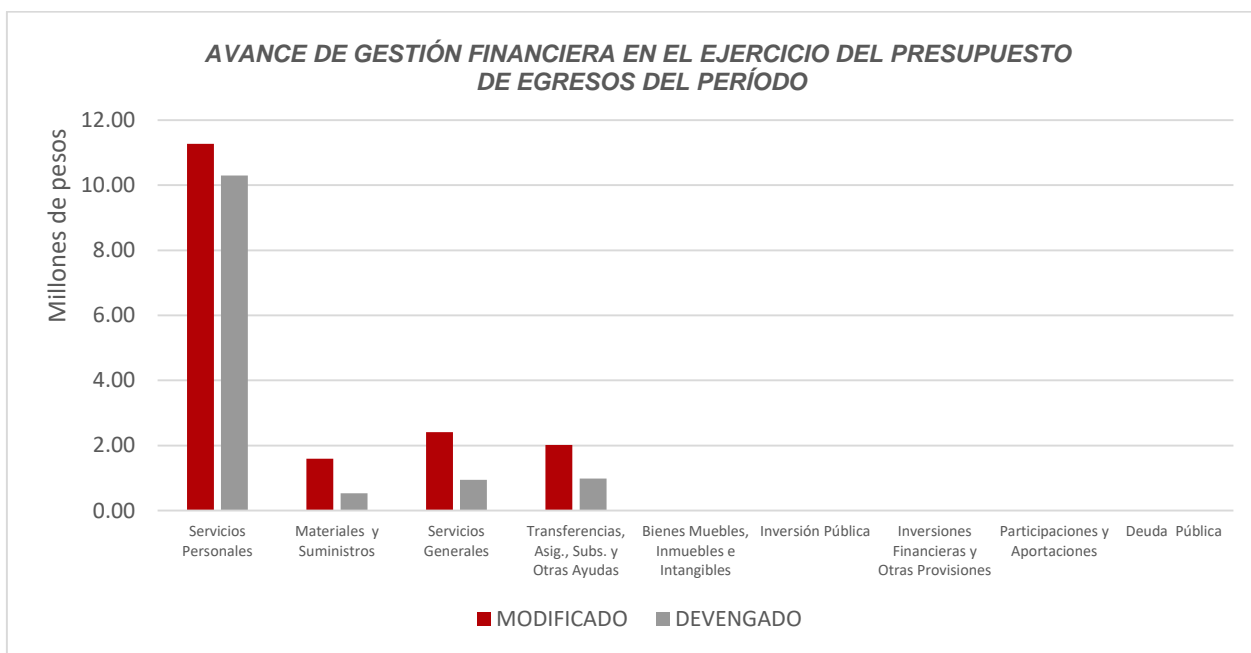


Figura 2

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 2020.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que el **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos** ha captado en su gestión financiera al 31 de marzo de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo para este primer trimestre el **22.64%**, quedando un porcentaje por recaudar del **77.36%**.

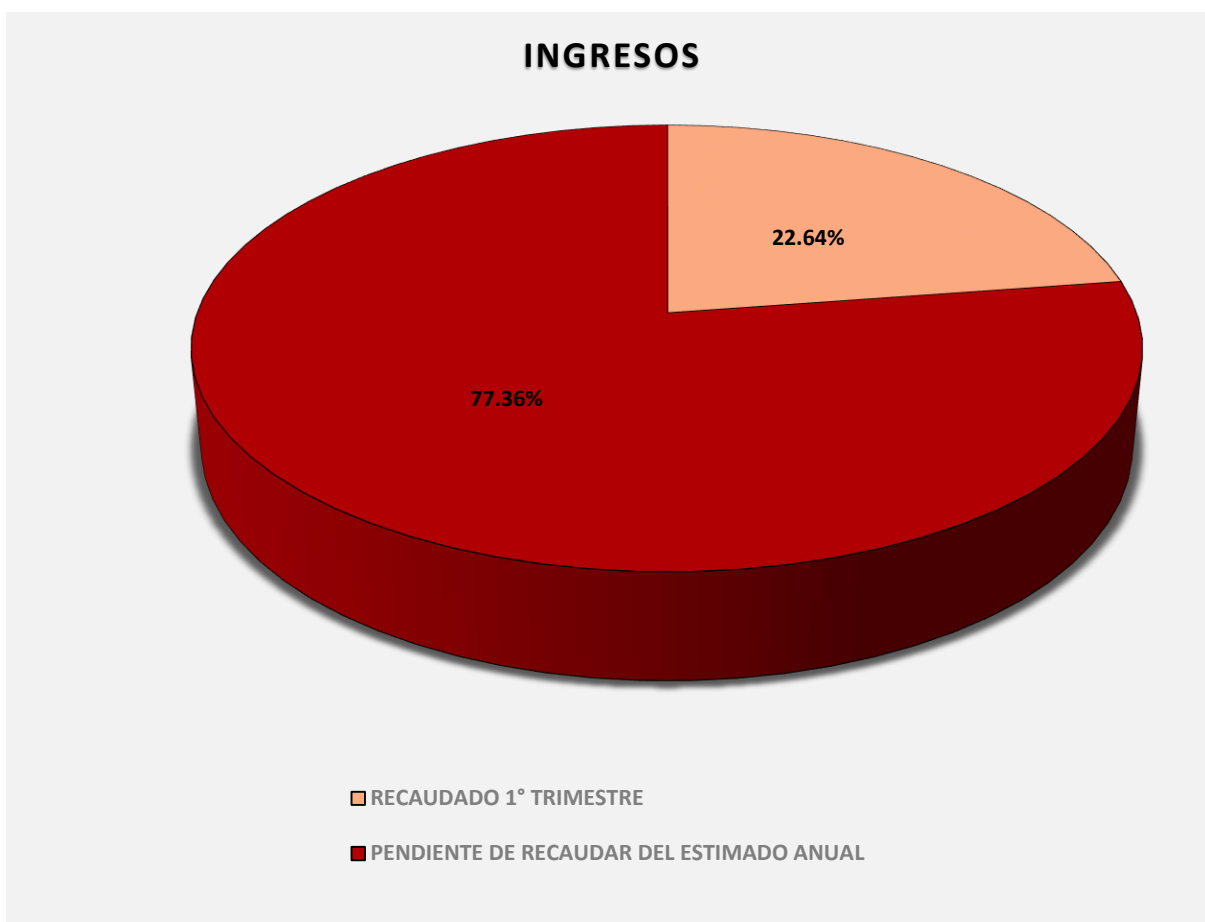


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que el **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos** ha devengado en su gestión financiera al 31 de marzo de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en este primer trimestre el **17.07%**, quedando un porcentaje por devengar del **82.93%**.

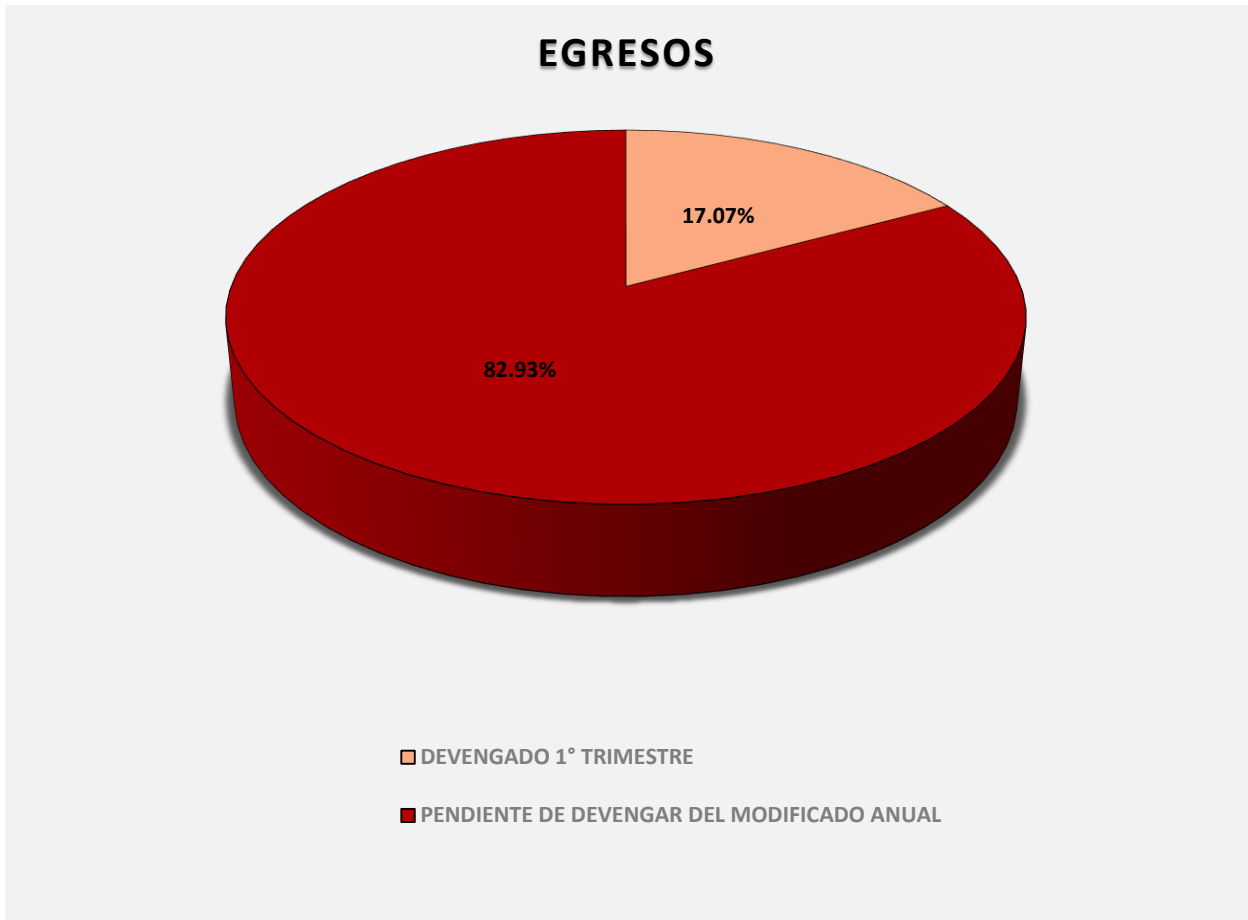


Figura 4

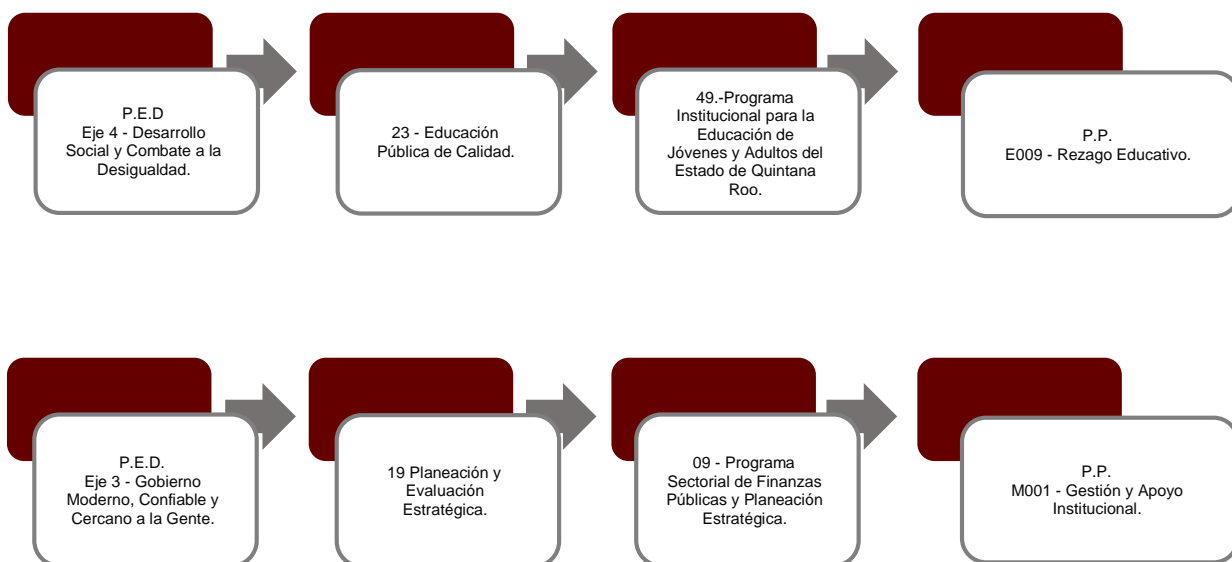
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$66,827,998.00, por tal motivo establece para el desarrollo de 2 programas presupuestarios, los siguientes montos:

- **E009 - Rezago Educativo**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$45,992,596.00.
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$20,835,402.00.

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



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

El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E009 - Rezago Educativo									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
			META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO						
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL	
F-Contribuir a disminuir el Rezago Educativo en la entidad haciendo más estrecha la brecha de la desigualdad social de tal forma que se mejore la calidad de vida mediante un modelo educativo inclusivo acorde a las características y necesidades de este tipo de población.	Tasa de rezago educativo de la población de 15 años y más.	Quinquenal	23.33	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	0	0	23.33			
P-Personas de 15 años y más en rezago educativo en la entidad concluyen su educación básica.	Porcentaje de personas en rezago educativo en secundaria que concluyen su educación básica.	Anual	5.90	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	0	0	5.90			
C01 - Personas con Nivel Inicial concluido	Porcentaje de personas atendidas que aprueban Nivel Inicial.	Trimestral	1320	Si	148	-	-	-	102.06%	11.21%	
					145	356	569	250			
C02-Personas con primaria concluida	Porcentaje de Personas atendidas que aprueban el nivel educativo de primaria.	Trimestral	1807	Si	449	-	-	-	226.76%	24.84%	
					198	487	779	343			
C03-Personas con secundaria concluida	Porcentaje de Personas atendidas que aprueban el nivel educativo de secundaria.	Trimestral	3887	Si	881	-	-	-	206.32%	22.66%	
					427	1049	1673	738			

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
			META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO						
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL	
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.	Posición estatal en el Índice General de Avance en PbR-SED Entidades.	Anual	3.00	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	0	0	3.00			

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
			META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
P-Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.	Anual	90.00	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	90.00		
C01-Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.	Trimestral	12	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%
					12	12	12	12		

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

- En el Programa **E009 - Rezago Educativo**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, en relación a la meta anual, la entidad señala que la frecuencia de medición del indicador es quinquenal.

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **102.06%** con respecto a las metas programadas en el trimestre, la entidad manifiesta que “se logra el número de personas que concluyen este nivel, pero la atención promedio se mantiene abajo, ya que en este primer trimestre se enfoca el trabajo principalmente en la incorporación para lograr un nivel de atención adecuado”;
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **226.76%** con respecto a las metas programadas en el trimestre, la entidad señala que las metas rebasadas fueron “tanto en nivel primaria como en secundaria, ya que se tiene mayor demanda de servicios por lo que la inercia de atención tiene como consecuencia sobrepasar la meta programada de conclusión, no así la de atención, ya que en este primer trimestre se enfoca principalmente en la incorporación.”;
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **206.32%** con respecto a las metas programadas en el trimestre, la entidad aclara que las metas rebasadas fueron “tanto en nivel primaria como en secundaria, ya que se tiene mayor demanda de servicios por lo

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

que la inercia de atención tiene como consecuencia sobrepasar la meta programada de conclusión, no así la de atención, ya que en este primer trimestre se enfoca principalmente en la incorporación”;

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, en relación a la meta anual, ya que la frecuencia de medición para este indicador es anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa informa metas programadas, sin embargo, no reporta avances. La entidad no justifica el incumplimiento de las metas.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2020. 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.