

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (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, la entidad denominada **Servicios Educativos de Quintana Roo** entregó, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre 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

La entidad denominada **Servicios Educativos de Quintana Roo** en el período del 1 de enero al 30 de septiembre 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	20,900,514.00	0.00	20,900,514.00	15,634,127.83	15,634,127.83	74.80
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	4,345,175,072.00	99,123,500.44	4,444,298,572.44	4,222,652,638.65	4,222,652,638.65	97.18
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	194,101,058.00	35,548,963.72	229,650,021.72	259,510,852.40	259,260,692.90	133.57
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$4,560,176,644.00	\$134,672,464.16	\$4,694,849,108.16	\$4,497,797,618.88	\$4,497,547,459.38	98.63

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$10,234,183,991.00	\$(7,223,815.44)	\$10,226,960,175.	\$4,106,843,523.96	\$4,106,843,523.9	40.16
Materiales y Suministros	38,837,651.00	30,122,531.22	68,960,182.22	16,987,893.21	14,779,913.25	24.63
Servicios Generales	325,553,706.00	27,972,987.92	353,526,693.92	95,711,469.09	89,669,548.99	27.07
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	336,391,626.00	77,969,140.85	414,360,766.85	209,325,522.34	209,325,522.34	50.52
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,069,698.00	1,925,771.61	13,995,469.61	5,906,122.95	5,906,122.95	42.20
Inversión Pública	0.00	3,905,848.00	3,905,848.00	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	\$10,947,036,672.00	\$134,672,464.16	\$11,081,709,136.16	\$4,434,774,531.55	\$4,426,524,631.49	40.02

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 **\$4,497,547,459.38**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$4,560,176,644.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **98.63%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, con una menor recaudación, “La variación en los ingresos se origina, derivado de la baja en la captación de los ingresos propios, producto de la contingencia sanitaria originada por el SAR-Cov2 COVID-19, ya que los usuarios dejaron de hacer uso de los servicios y por lo tanto bajó la captación”. **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**, con una menor recaudación, “La variación del ingreso, obedece al cambio de fuente de financiamiento por parte de la SEFIPLAN, de los recursos autorizados originalmente como recursos de libre disposición de origen estatal, para el pago de jubilados, homologados y jubilados homologados, seguro escolar. Lo que respecta a la columna de *Ampliaciones/Reducciones*, la variación obedece al cambio de fuente de financiamiento por parte de la SEFIPLAN, de los recursos autorizados originalmente como recursos de libre disposición de origen estatal, para el pago de jubilados, homologados y jubilados homologados, seguro escolar”. Y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, con una mayor recaudación, “La variación del ingreso, obedece al cambio de fuente de financiamiento por parte de la SEFIPLAN, de los recursos autorizados originalmente como recursos de libre disposición de origen estatal, para el pago de jubilados, homologados y jubilados homologados, seguro escolar y se pagaron en Fondo General de Participaciones. Así como por la autorización de recursos de los programas: Telebachillerato Comunitario, Programa Nacional de Convivencia Escolar, Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial, Programa Nacional de inglés, Programa de Desarrollo Profesional Docente, Programa Atención a la Diversidad de Educación Indígena. Respecto a la columna de *Ampliaciones/Reducciones*, la variación obedece igual, al cambio de fuente de financiamiento por parte de la SEFIPLAN, de los recursos autorizados originalmente como recursos de libre disposición de origen estatal, para el pago de jubilados, homologados y jubilados homologados, seguro escolar y se pagaron en Fondo General de Participaciones. Así como por la autorización de recursos de los programas: Telebachillerato Comunitario, Programa Nacional de Convivencia Escolar,

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

Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial, Programa Nacional de inglés, Programa de Desarrollo Profesional Docente, Programa Atención a la Diversidad de Educación Indígena”. **(Figura 1)**

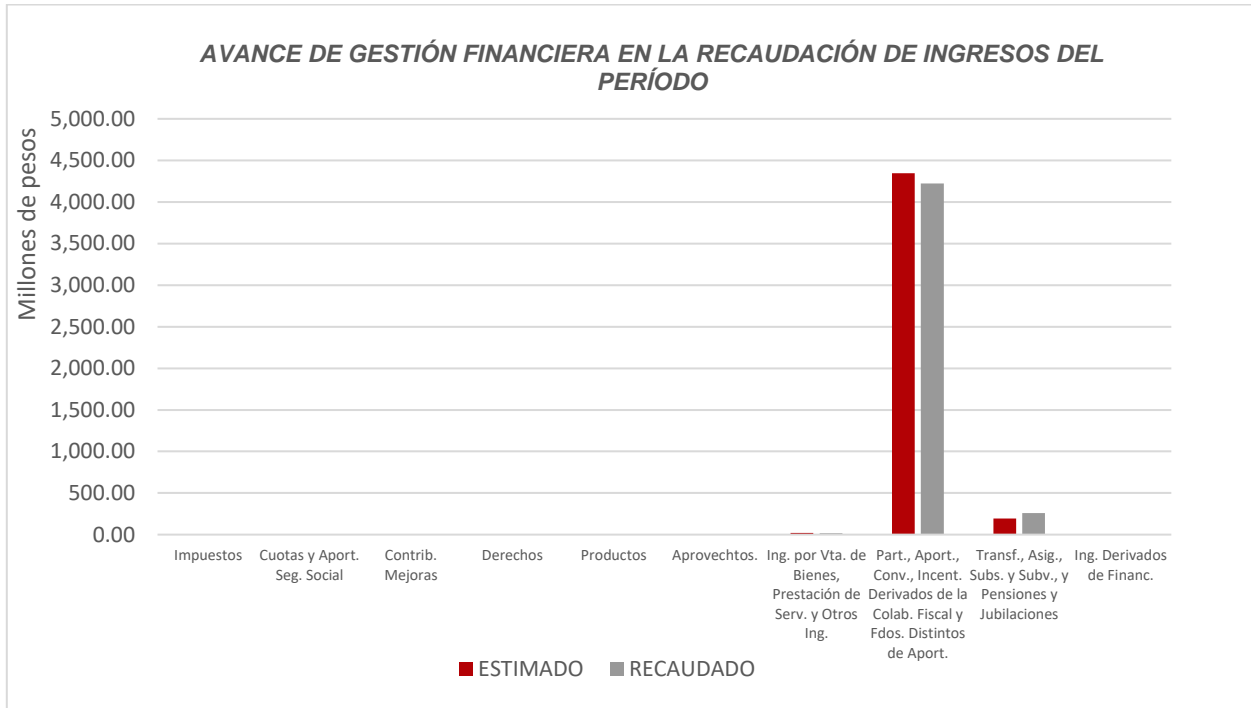


Figura 1

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 **\$4,434,774,531.55**, en relación con el Egreso Modificado por **\$11,081,709,136.16**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **40.02%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Esta variación obedece al registro de la nómina de FONE, pagada por la TESOFE a cuenta y orden del Estado”. **Materiales y Suministros y Servicios Generales**, “La variación en el devengado, se origina derivado a la contingencia sanitaria originada por el SAR-Cov2 COVID-19, ya que se tuvieron que reprogramar muchas actividades. En lo que respecta a la columna de *Ampliaciones/Reducciones*, esta variación se origina por la ampliación de los recursos provenientes de los programas federales Telebachillerato Comunitario, Programa Nacional de Convivencia Escolar, Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial, Programa Nacional de inglés, Programa de Desarrollo Profesional Docente, Programa Atención a la Diversidad de Educación Indígena”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Apoyos**, “La variación en el devengado, se origina derivado a la contingencia sanitaria originada por el SAR-Cov2 COVID-19, ya que se tuvieron que reprogramar muchas actividades. En lo que respecta a la columna de *Ampliaciones/Reducciones*, esta variación se origina por la ampliación de los recursos provenientes del Ramo 11”. Y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “Esta variación se origina por la aplicación de los remanentes de Fondo General de Participaciones autorizados el 31 de diciembre de 2019 y con el remanente de los recursos del Plan de Apoyo a la Calidad Educativa y Transformación de Escuelas Normales (PACTEN 2019), Programa Expansión de la Educación Inicial y el Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa”. **(Figura 2)**

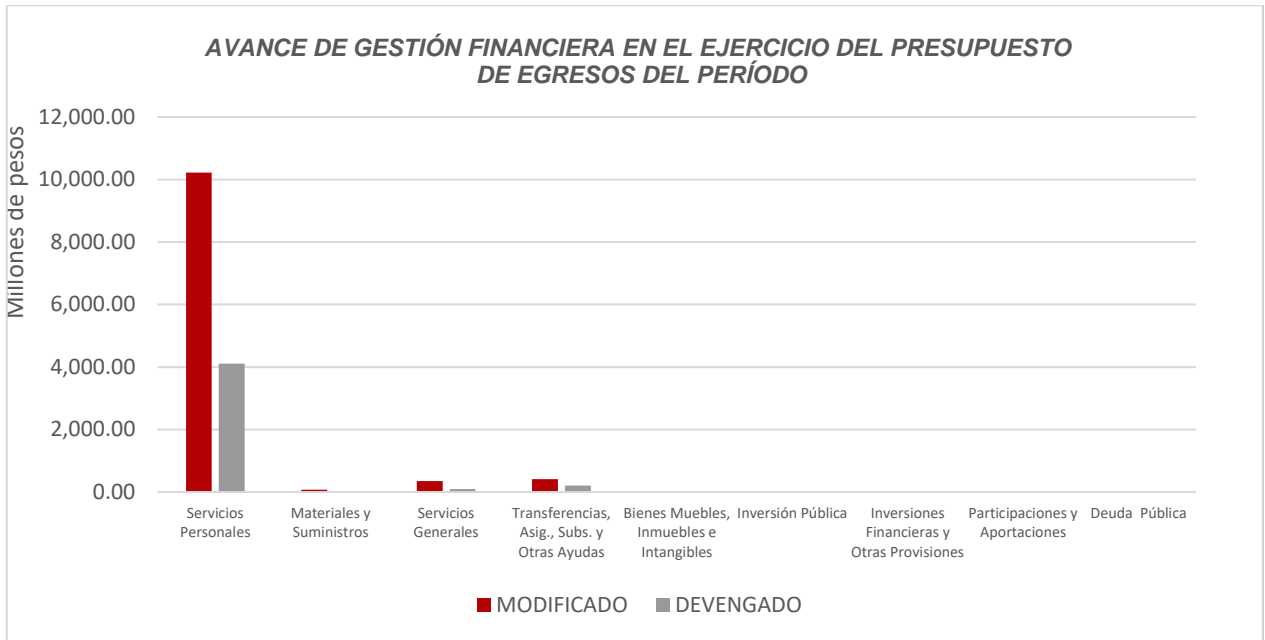


Figura 2

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 la entidad denominada **Servicios Educativos de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **24.90%**, en el segundo el **22.55%** y en el tercer trimestre el **22.96%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **29.59%** pendiente de recaudar.

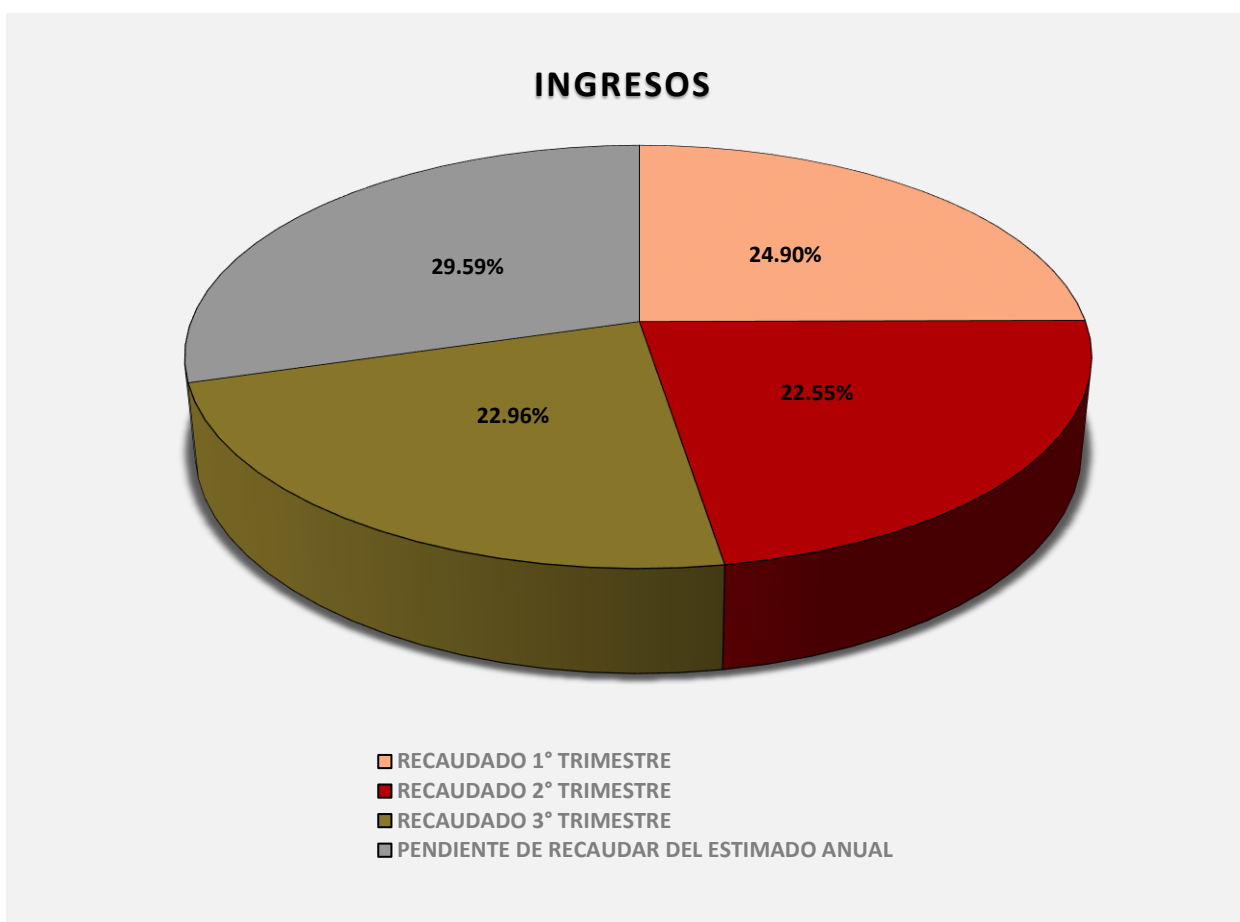


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que la entidad denominada **Servicios Educativos de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **23.72%**, en el segundo el **21.93%** y en el tercer trimestre el **22.35%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **32.00%** pendiente de devengar.

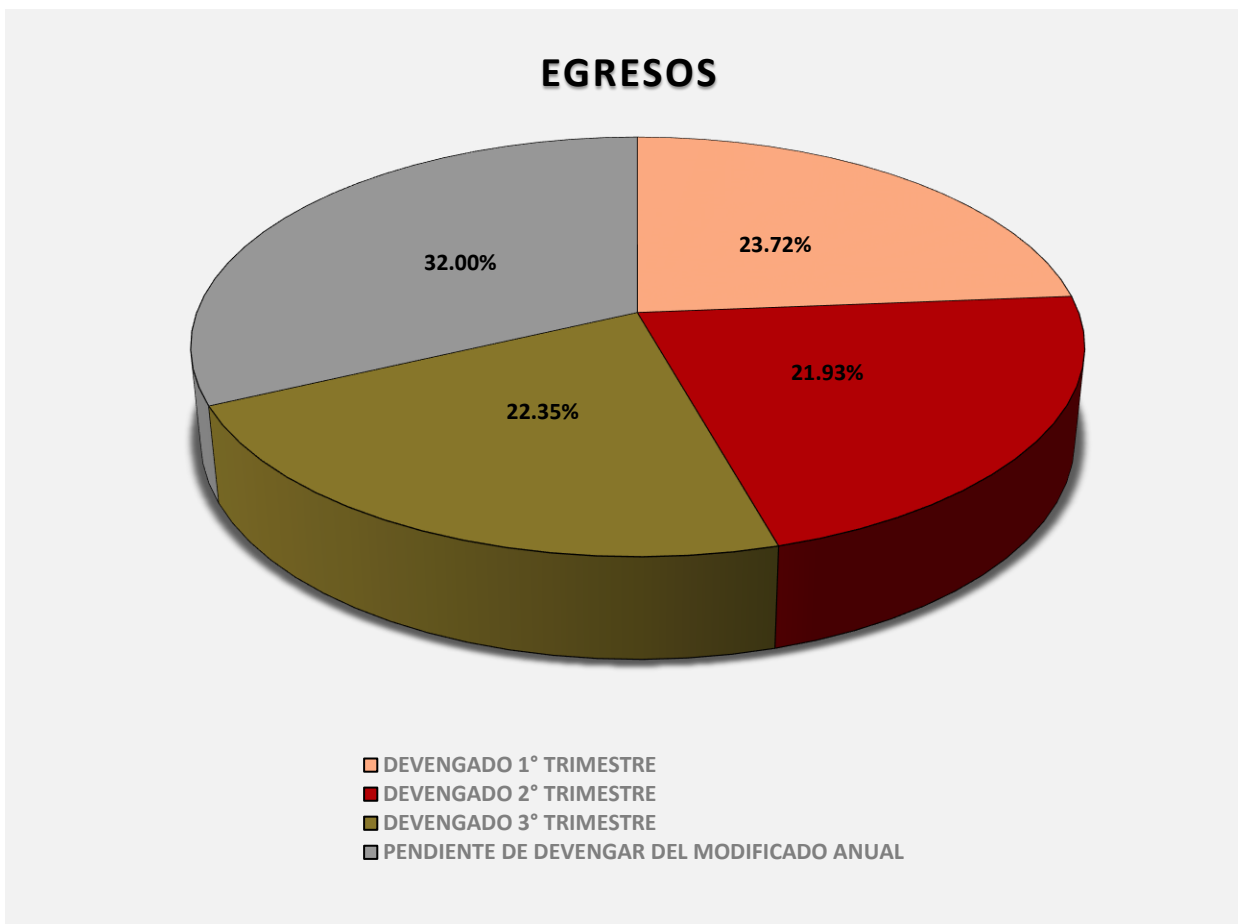


Figura 4

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

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La entidad denominada **Servicios Educativos de Quintana Roo**, en el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2020, no presenta información suficiente para realizar el análisis correspondiente, según lo dispuesto en la Guía para la Integración y Presentación de los Informes de Avance de Gestión Financiera 2020.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la entidad denominada **Servicios Educativos de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre 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.