

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL
ESTADO DE QUINTANA ROO
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 31 de diciembre 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.

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

Por su parte, el **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado 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 cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 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 Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo en el período del 1 de enero al 31 de diciembre 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	40,543,888.00	0.00	40,543,888.00	33,241,994.65	33,241,994.65	81.99
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	276,423,387.00	33,957,788.16	310,381,175.16	310,178,051.05	298,466,434.31	107.97
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$316,967,275.00	\$33,957,788.16	\$350,925,063.16	\$343,420,045.70	\$331,708,428.96	104.65

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$263,324,000.00	\$40,044,103.22	\$303,368,103.22	\$303,164,979.11	\$303,164,979.11	99.93
Materiales y Suministros	20,547,959.00	(551,248.00)	19,996,711.00	16,024,329.08	16,024,329.08	80.13
Servicios Generales	28,319,346.00	(3,103,081.06)	25,216,264.94	20,023,500.27	20,023,500.27	79.41
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	432,600.00	0.00	432,600.00	120,860.00	120,860.00	27.94
Inversión Pública	4,343,370.00	0.00	4,343,370.00	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	\$316,967,275.00	\$36,389,774.16	\$353,357,049.16	\$339,333,668.46	\$339,333,668.46	96.03

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 **\$331,708,428.96**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$316,967,275.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **104.65%**. 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, “A la fecha no se tienen autorizadas modificaciones presupuestales en ingresos propios. Se tuvo una menor recaudación a la proyectada por \$7,301,893.35, por alumnos que se inscribieron, pero que debido a la contingencia de salud que se tiene actualmente, no les pidió que hagan las aportaciones voluntarias a la educación media superior”. Y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, con una mayor recaudación, “La diferencia reflejada por \$22,043,047.31, se debe a la diferencia que resulta de restarle a la ampliación presupuestal total, los recursos pendientes de ministrar por parte de gobierno al 31 de diciembre por \$11,914,740.85, correspondiente a la segunda parte de aguinaldo 2020 y de servicios generales 2020.”

La ampliación presupuestal reflejada por \$33,957,788.16, se integra como se detalla a continuación:

CONCEPTO	ESTATAL	FEDERAL	TOTAL
Política Salarial 2019	\$5,076,523.08	\$5,076,523.08	\$10,153,046.16
Diferencia Convenio 2020	1,509,609.00	1,509,610.00	3,019,219.00
Política Salarial 2019	3,692,202.00	3,692,202.00	7,384,404.00
Incremento del 1 al 3%	747,162.50	747,162.50	1,494,325.00
Incentivo K1	1,452,696.00	1,452,696.00	2,905,392.00
Plazas no Reconocidas	9,001,402.00		9,001,402.00
Total	\$21,479,594.58	\$12,478,193.58	\$33,957,788.16

(Figura 1)

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

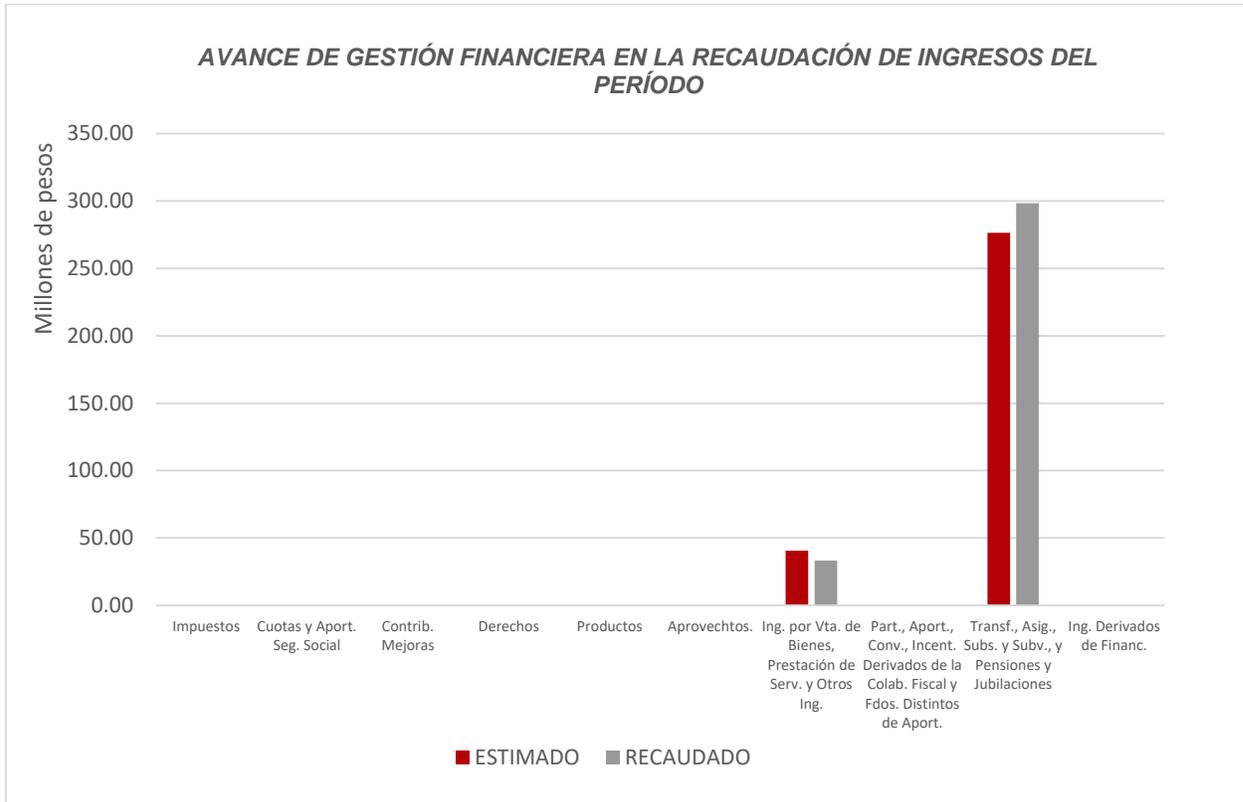


Figura 1

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 **\$339,333,668.46**, en relación con el Egreso Modificado por **\$353,357,049.16**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **96.03%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “La ampliación presupuestal presentada por \$40,044,103.22, está compuesto por ampliaciones de capítulo 1000 por parte de la Federación y el Estado por \$33,957,787.16; recursos autorizados de remanentes de ejercicios anteriores para el pago de la prestación del día de la madre y la prestación del día del trabajador de la educación por \$2,431,986.00 autorizados; y recursos aplicados de ingresos propios por \$3,654,330.06, reclasificados del capítulo 2000 y 3000, para el pago de la prestación del día del padre y para complementar el pago de prestaciones de fin de año. La diferencia por \$203,124.11, se originó por recursos del presupuesto estatal que fueron autorizados, pero que no fueron devengados o tramitados por diferencias mensuales del calendario”. **Materiales y Suministros**, “Los ahorros por \$3,972,381.92, se debe principalmente a que se tuvieron economías en conceptos como combustibles, papelería y consumibles de cómputo, los cuales no se compraron por políticas de ahorro del Colegio y porque, además, se tuvo una considerable disminución en el consumo de todo tipo de insumos debido a que las oficinas se mantuvieron con casi o nula actividad presencial por la contingencia de salud que se vive en la actualidad. Y la reducción por \$551,248.00, se realizó para darle suficiencia presupuestal a Capítulo 1000 por pago de prestaciones salariales”. **Servicios Generales**, “Los ahorros por \$5,192,764.67, se debe principalmente, a que se tuvieron por actividades académicas canceladas como graduaciones y otras actividades deportivas y culturales, además de la disminución del consumo de servicios básicos luz, agua y servicio telefónico. Y la reducción por \$3,103,081.06, se realizó para darle suficiencia presupuestal a Capítulo 1000 por pago de prestaciones salariales”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “En este capítulo se tiene un ahorro por \$311,740.00, esto se debe principalmente a que solamente se han adquirido bienes para reponer los que por su uso han sufrido algún tipo de deterioro. No se tiene contemplada la compra de algún bien porque el saldo de este rubro se contemplará dentro de los ahorros presupuestales del este ejercicio”. E **Inversión Pública** “Debido a la contingencia que se vive, no se realizó la captación de recursos de como se tenía considerada en el programa anual, esto ocasionó que se dejaran de hacer los trabajos de mantenimiento de fin de semestre escolar”. **(Figura 2)**

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

Cabe destacar, la diferencia existente entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado por la entidad en el mismo período, siendo este primero, inferior al segundo.

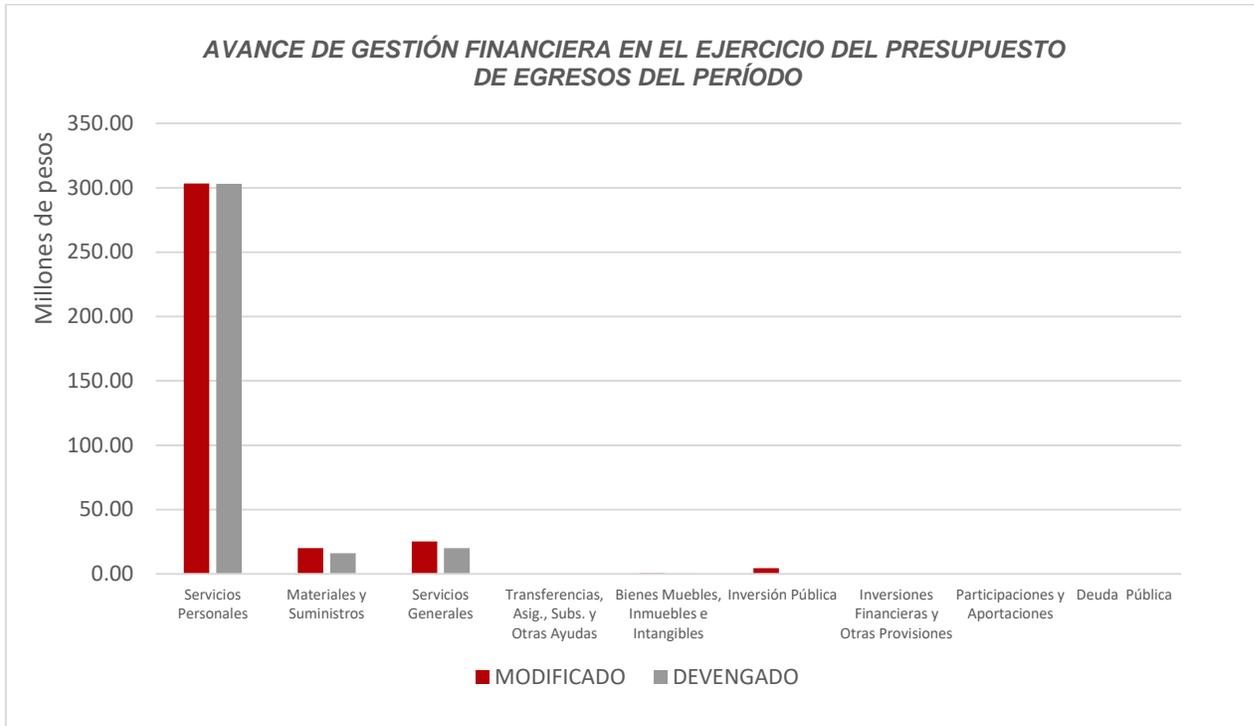


Figura 2

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 **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo que, al cierre del ejercicio fiscal, la entidad recaudó un monto mayor al proyectado, obteniéndose los siguientes porcentajes: en el primer trimestre el **27.28%**, en el segundo el **20.07%**, en el tercero el **22.33%** y en el cuarto el **30.32%**; y el excedente de recaudación por el **4.65%**.

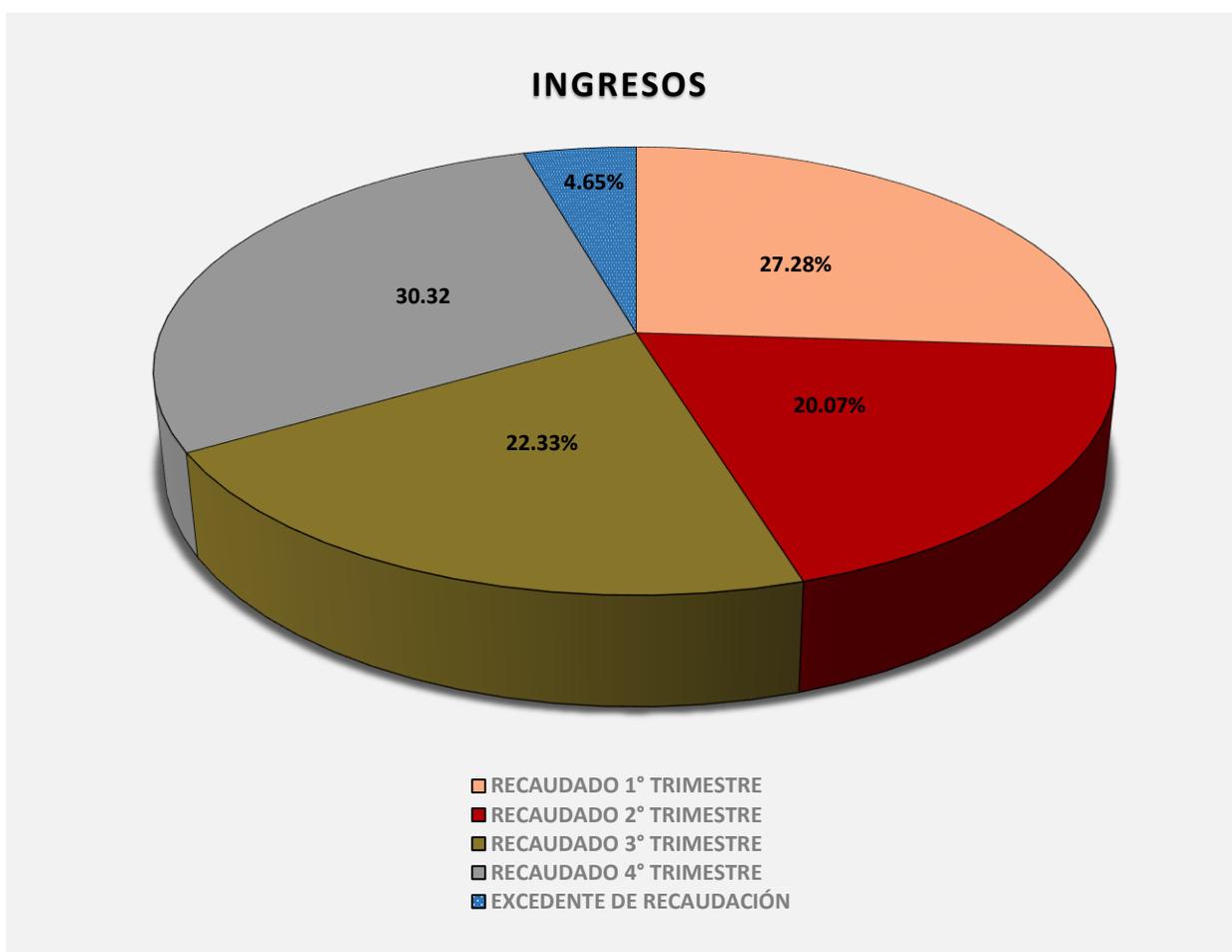


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que el **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **22.37%**, en el segundo el **17.25%**, en el tercero el **20.92%** y en el cuarto el **35.49%**; quedando un **3.97%** no devengado al cierre del ejercicio fiscal.

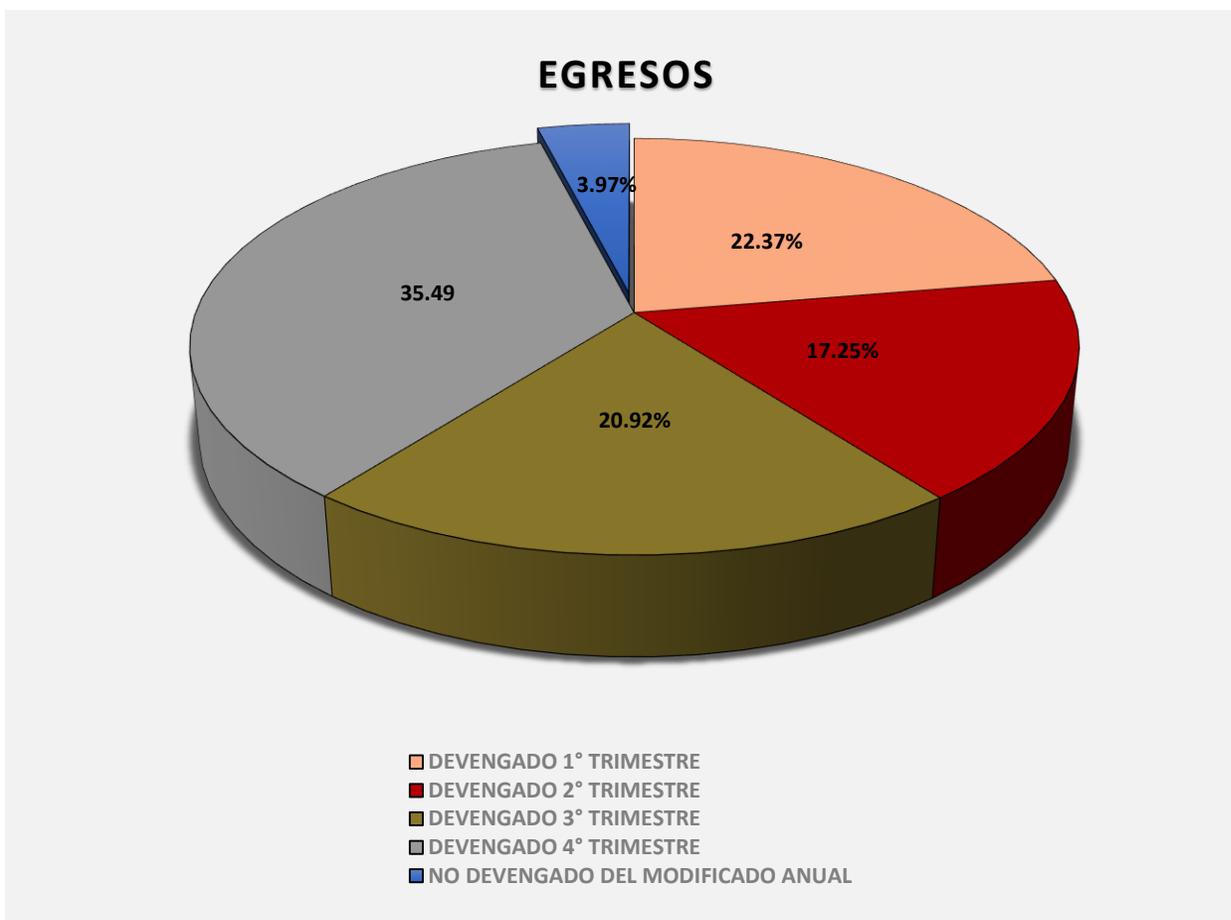


Figura 4

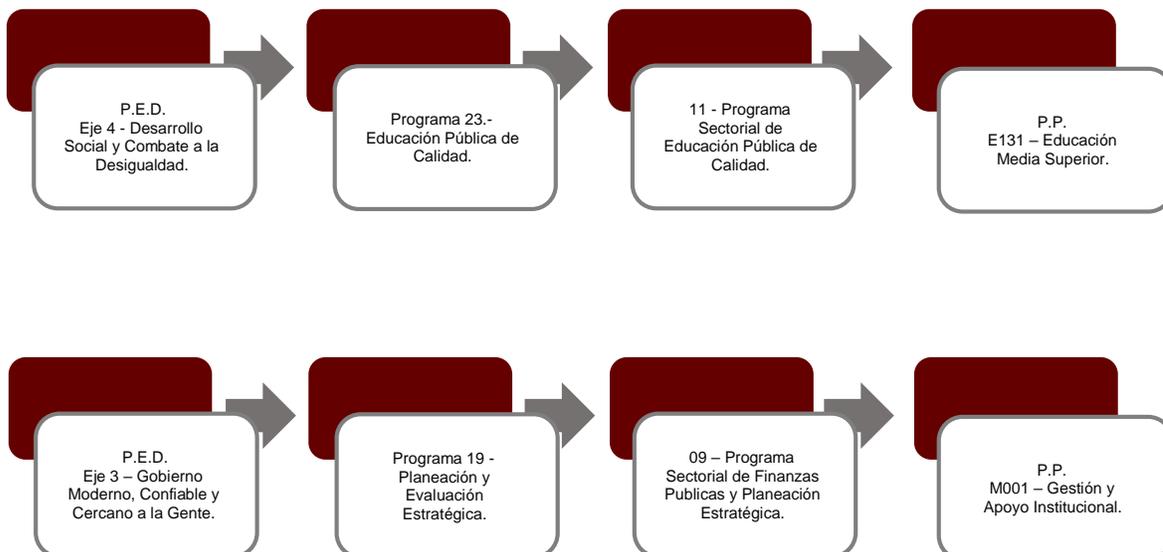
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$316,967,275.00, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E131 - Educación Media Superior**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$245,489,644.00
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$71,477,631.00

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 **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E131 - Educación Media Superior								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANACE							
			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
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.	Porcentaje de alumnos del último grado de nivel medio superior que obtuvieron al menos el nivel de dominio II en lenguaje y comunicación de la prueba PLANEA.	Anual	16111	Si	10,303.00	0.00	10,180.00	0.00	0.00%	127.14%
					5,878.00	0.00	10,233.00	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.	Tasa de variación de los alumnos de tercer grado de media superior, en el nivel de logro I en matemáticas de la prueba PLANEA.	Anual	-3.20	No	0.00	0.00	0.00	-3.20	100.00%	100.00%
					0.00	0.00	0.00	-3.20		
C01 - Alumnos con desempeño escolar mejorado.	Promedio de aprovechamiento.	Anual	8.29	No	8.26	0.00	8.27	0.00	0.00%	99.76%
					8.26	0.00	8.33	0.00		
C02 - Alumnos egresados con formación integral.	Porcentaje de Eficiencia terminal.	Anual	3,554.00	No	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
					0.00	3,554.00	0.00	0.00		
C03 - Alumnos inscritos que reciben educación media superior.	Porcentaje de crecimiento de la matrícula.	Anual	3,960.00	No	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
					0.00	3,960.00	0.00	0.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANACE							
			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
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	15.00	Si	0.00	0.00	0.00	14.00	93.33%	93.00%
					0.00	0.00	0.00	15.00		

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							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	
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	1225.00	Si	0.00	0.00	0.00	1266.00	74.34%	103.35%	
					0.00	0.00	0.00	1703.00			
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.	Anual	6.81	No	3.00	2.00	6.00	7.00	100.00%	264.32%	
					3.00	2.00	9.00	7.00			

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

- En el Programa **E131. Educación Media Superior**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **127.14%** con relación a la meta anual.

Durante este período, no se reportan metas programadas en los tres componentes que integran este programa presupuestario, sin embargo, la entidad indica que en los componentes 2 y 3 la meta anual programada “no se cumple por contingencia sanitaria Covid – 19”

- En el Programa **M001 Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **93.00%** con relación a la meta anual. La entidad envía como justificación el siguiente link: “<https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/>”.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **100.00%** respecto a las metas programadas.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre 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.