

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
CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

**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 30 de septiembre de 2021

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que 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”.

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por el **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

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**, en los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera, y al Acuerdo que Contiene los Lineamientos para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de la Gestión Financiera de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, presentó el siguiente Flujo de Ingresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021:

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	28,810,011.00	0.00	28,810,011.00	17,640,576.56	17,640,576.56	61.23
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	179,694,466.00	4,585,365.72	184,279,831.72	203,285,905.32	203,285,905.32	113.13
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$208,504,477.00	\$4,585,365.72	\$213,089,842.72	\$220,926,481.88	\$220,926,481.88	105.96

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$220,926,481.88**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$208,504,477.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021 se alcanzó en un **105.96%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “Al 30 de septiembre del 2021, no se tienen modificaciones al presupuesto de ingresos, la variación por \$11,169,434.44 se generó debido a que por disposiciones oficiales no se cobraron algunos conceptos de ingresos propios resaltando la Aportación a la Educación Media Superior, recursos que ya no serán recuperables”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “A la fecha se tiene registrado un incremento a los Ingresos Presupuestales por \$4,585,365.72 de los siguientes conceptos: Día de la madre, 475,504.00, estímulo del día del trabajador de la educación \$2,257,600.00, día del padre \$568,080.00, Apoyo Escolar \$798,000.00, Estancias Infantiles \$792,001.72 incrementos autorizados con la fuente Estatal. Se realizó el registro del ajuste presupuestal de los recursos publicados con el periódico oficial del estado con el presupuesto contenido en el anexo de ejecución 2021 por \$(152,910.00) por la parte federal y \$152,910.00 por la parte estatal. La diferencia por \$23,591,439.32 se debe a los incrementos autorizados y \$19,006,073.60 depositados por adelantado por la federación, recursos que serán para el pago de sueldos y prestaciones del mes de diciembre y prestaciones de fin de año”. **(Figura 1)**

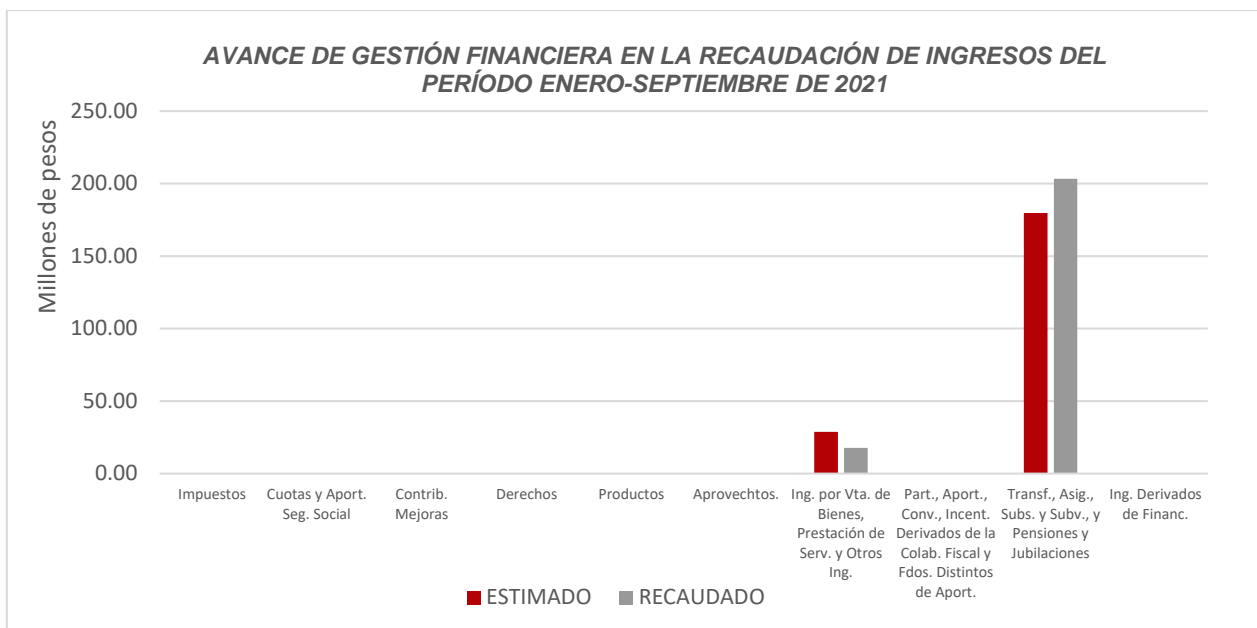


Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2021 por **\$220,926,481.88** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$317,850,225.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó un **21.19%**, en el segundo trimestre un **23.24%** y en el tercer trimestre un **25.08%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, quedando pendiente de recaudar el **30.49%**. **(Figura 2)**

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

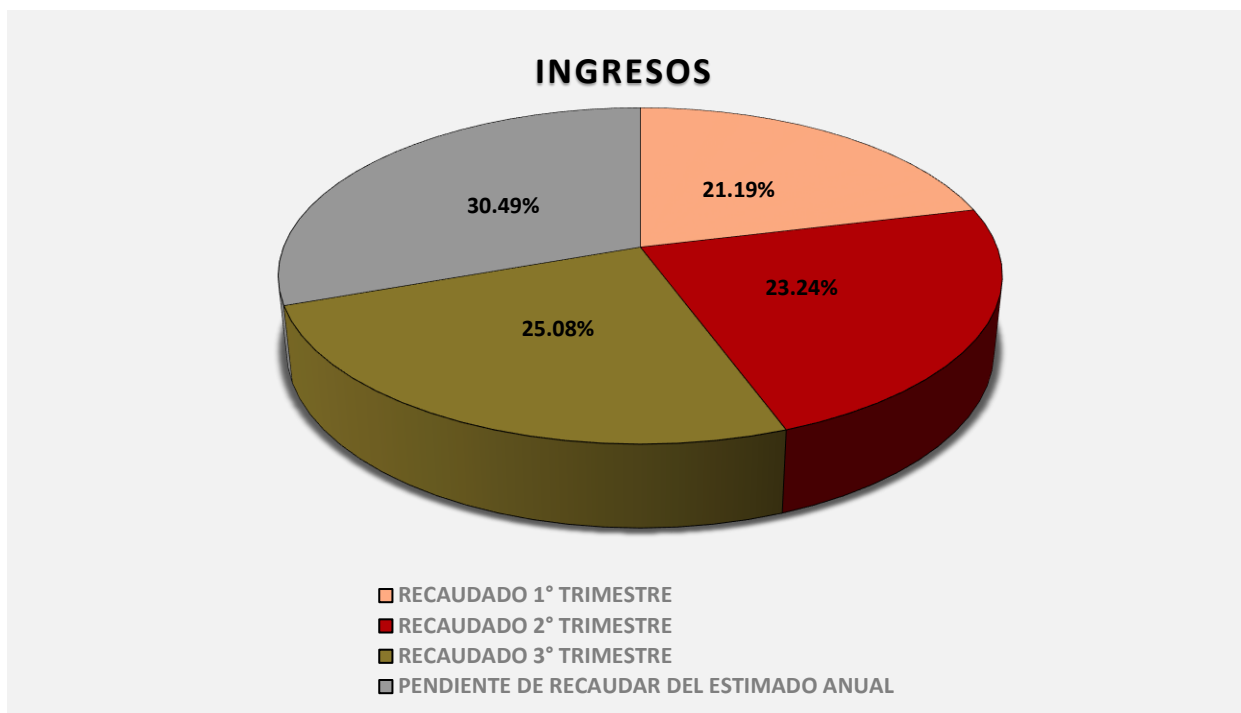


Figura 2

b) Egresos

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo, presentó el Flujo de Egresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$170,357,258.00	\$6,639,043.72	\$176,996,301.72	\$192,331,478.57	\$192,331,478.57	108.66
Materiales y Suministros	16,248,804.00	1,951,425.76	18,200,229.76	8,671,108.86	8,671,108.86	47.64
Servicios Generales	18,509,841.00	(1,259,224.16)	17,250,616.84	10,204,788.86	10,204,788.86	59.16
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	225,000.00	0.00	225,000.00	163,417.60	163,417.60	72.63
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	\$205,340,903.00	\$7,331,245.32	\$212,672,148.32	\$211,370,793.89	\$211,370,793.89	99.39

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$211,370,793.89**, en relación con el Egreso Modificado por **\$212,672,148.32**, deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2021 se aplicaron en un **99.39%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “A la fecha se tiene registrado un incremento a los Ingresos Presupuestales por \$6,639,043.72 de los siguientes conceptos: Día de la madre, 475,504.00, estímulo del día del trabajador de la educación \$2,257,600.00, día del padre \$568,080.00, Apoyo Escolar \$798,000.00, Estancias Infantiles \$792,001.72 incrementos autorizados con la fuente Estatal. Se realizó el registro del ajuste presupuestal de los recursos publicados con el periódico oficial del estado con el presupuesto contenido en el anexo de ejecución 2021 por \$(152,910.00) por la parte federal y \$(152,910.00) por la parte estatal. Y adicionalmente se realizó una modificación en ingresos propios por \$2,053,678 para el pago de prepa modular y la prestación de estímulo administrativo. La variación por \$(15,335,176.85) se integra por la modificación presupuestal por \$6,639,043.72 y por \$8,696,133.13 por pagos realizados de plazas y prestaciones autorizadas por el estado y no autorizadas por la federación. El recurso ejercido de más se cubrió con otras fuentes de financiamiento”. **Materiales y Suministros**, “A la fecha se tiene una modificación presupuestal autorizada por \$1,951,425.76 por recursos ejercidos de remanentes de ejercicios anteriores. La variación por \$9,529,120.90 se debe a que ya no se hizo el cobro a los alumnos por el concepto de libros y por lo tanto tampoco se hizo la adquisición de los mismo. Y por motivos de la pandemia se recibieron instrucciones de no cobrar algunos conceptos de ingresos propios lo que propició que no haya la captación esperada de recursos y ya no se efectuaran compras programadas en este trimestre”. **Servicios Generales**, “A la fecha se tiene una modificación presupuestal autorizada por \$(1,259,224.16) por recursos ejercidos de remanentes de ejercicios anteriores por \$662,453.84 y por el traspaso a capítulo 1000 de ingresos propios por \$(1,921,678.00) para el pago de prepa modular. La variación por \$7,045,827.98 se debe a que por motivos de la pandemia se recibieron instrucciones de no cobrar algunos conceptos de

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

ingresos propios lo que propició que no haya la captación esperada de recursos y ya no se efectuaran compras programadas en este trimestre”. Y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “A la fecha no se tienen autorizadas modificaciones presupuestales, la variación por \$61,582.40 se debe a que por motivos de la pandemia se recibieron instrucciones de no cobrar algunos conceptos de ingresos propios lo que propició que no haya la captación esperada de recursos y ya no se efectuaran las adquisiciones de bienes en este trimestre”. **(Figura 3)**

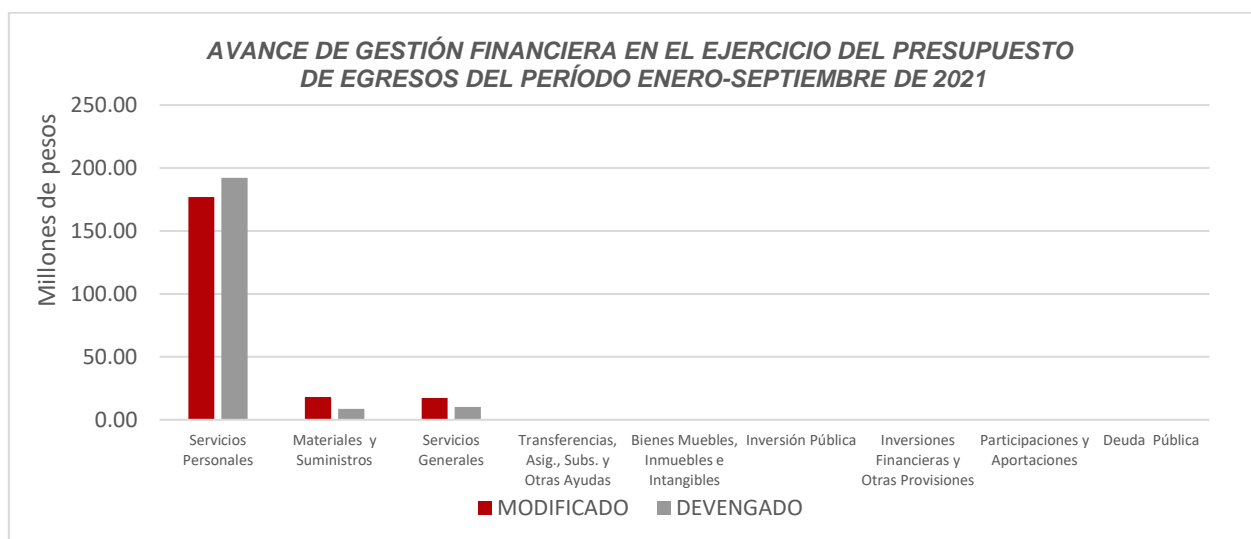


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2021 por **\$211,370,793.89**, que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$325,181,470.32**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció un **20.80%**, en el segundo trimestre un **22.06%** y en el tercer trimestre un **22.14%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando un **35.00%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

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

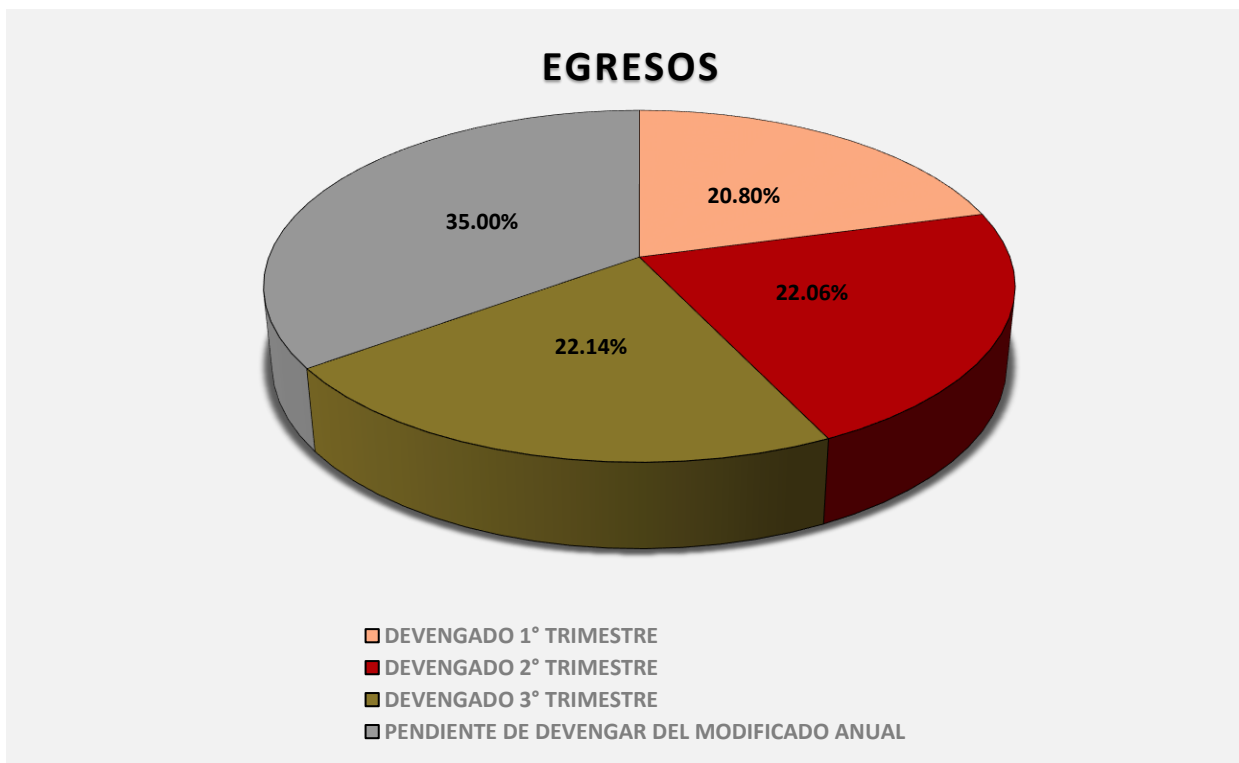


Figura 4

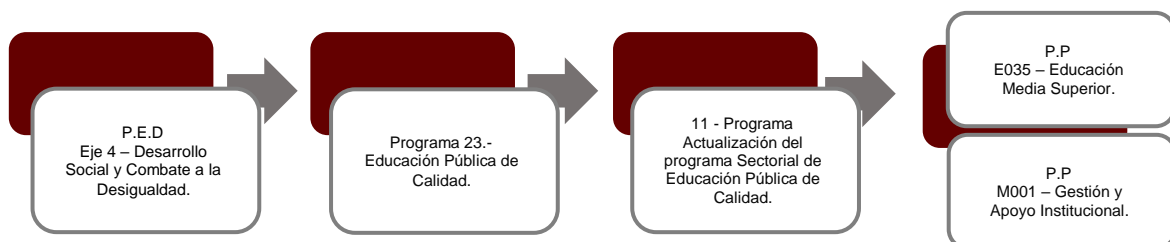
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto asignado la cantidad de **\$326,435,590.72**, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E035 - 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 \$249,168,360.37.
- **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 \$77,267,230.35

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

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



El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E035 - Educación Media Superior.									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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
F - Contribuir a garantizar el acceso y permanencia a una educación inclusiva y de calidad en todos los niveles educativos que promueva en los educandos aprendizajes para la vida mediante estrategias de atención a la demanda y permanencia en todos los niveles educativos.	Tasa de cobertura estatal de educación media superior	Ascendente	Anual	0.81	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	0.81		
P - Los alumnos de educación media superior reciben una educación de calidad relevante y pertinente centrada en el mejoramiento de su desempeño escolar.	Porcentaje de los alumnos que concluyen el último semestre de Educación Media Superior con un promedio mayor o igual a 8	Ascendente	Anual	59.30	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	59.30		
C01 - Alumnos con desempeño escolar mejorado.	Promedio de aprovechamiento	Ascendente	Semestral	8.32	Si	8.26	0.00	8.30	-	98.75%	99.56%
						8.23	0.00	8.41	0.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E035 - Educación Media Superior.										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
C02 - Alumnos en Educación Media Superior, Inscritos	Porcentaje de Absorción	Ascendente	Semestral	16.14	Si	0.00	0.00	15.95	-	98.80%	98.80%
						0.00	0.00	16.14	0.00		
C03 - Alumnos con programas de formación para elevar la eficiencia terminal, atendidos.	Porcentaje de Eficiencia Terminal.	Ascendente	Semestral	73.00	Si	0.00	0.00	69.41	-	95.08%	95.08%
						0.00	0.00	73.00	0.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M001 - Gestión y Apoyo Institucional.										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal., mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas	Índice General de Avance en Pbr SED	Descendente	Anual	14.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		
P - La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Ascendente	Anual	94.99	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	94.99		
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	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	0.00	81.82	-	81.82%	87.50%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

- En el Programa **E035 - Educación Media Superior**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** ya que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

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

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **98.75%** con respecto a las metas programadas. La entidad señala que “la información de promedio de aprovechamiento de los alumnos se trabajó con la atención de los docentes quienes apoyan a los alumnos que tienen riesgo de reprobación obteniendo un 8.3 de aprovechamiento escolar. El periodo de aprovechamiento que se obtiene es del semestre enero-julio 2021. Dicha información es obtenida del sistema SAEKO para realizar el estadístico correspondiente”.
 - **Componente 02:** Se reporta un avance del **98.80%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad aclara que “se logra un porcentaje de absorción del colegio de 14.9%, logrando la meta propuesta”.
 - **Componente 03:** Se reporta un avance del **95.08%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad manifiesta que “durante el ciclo escolar 2020-2021, fueron atendidos con diversas estrategias académicas los alumnos para poder lograr la meta propuesta de eficiencia terminal del colegio”.
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** ya que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **81.82%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “a causa de la contingencia sanitaria Covid-19, no se cumplen con las metas programadas para el presente trimestre”.

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 30 de septiembre de 2021. 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 se realizan en 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.