

# **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 CUARTO 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 31 de diciembre 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 cuarto 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.

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 31 de diciembre 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 cuarto 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	29,528,891.00	0.00	29,528,891.00	19,644,333.22	19,644,333.22	66.53
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	288,321,334.00	29,956,788.23	318,278,122.23	318,177,073.63	314,603,503.63	109.12
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$317,850,225.00</b>	<b>\$29,956,788.23</b>	<b>\$347,807,013.23</b>	<b>\$337,821,406.85</b>	<b>\$334,247,836.85</b>	<b>105.16</b>

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 **\$334,247,836.85**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$317,850,225.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021 se alcanzó en un **105.16%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “Al 31 de diciembre del 2021 no se tienen modificaciones al presupuesto de ingresos, la variación por \$-9,884,557.78 se generó debido a que por disposiciones oficiales no se cobraron algunos conceptos de ingresos propios resaltando la Aportación a la Educación Media Superior”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “Al 31 de diciembre se registraron incrementos presupuestales por \$29,956,788.23, por 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; se dio la ampliación presupuestal por la política salarial 2021 por \$5,159,318.50 estatales y \$5,159,318.50 federales, incentivo K1 \$1,726,032.00 estatal y \$1,726,032.00 federal, adicionalmente Gobierno del Estado Aportó una ampliación presupuestal por \$11,600,721.51 para la regularización de plazas no autorizadas.

La diferencia por \$26,282,169.63 es por las ampliaciones presupuestales realizadas, menos los pendientes de pago por parte de gobierno del Estado por \$3,674,618.60. que es por los conceptos de incentivo k1 y capítulo 3000”. **(Figura 1)**

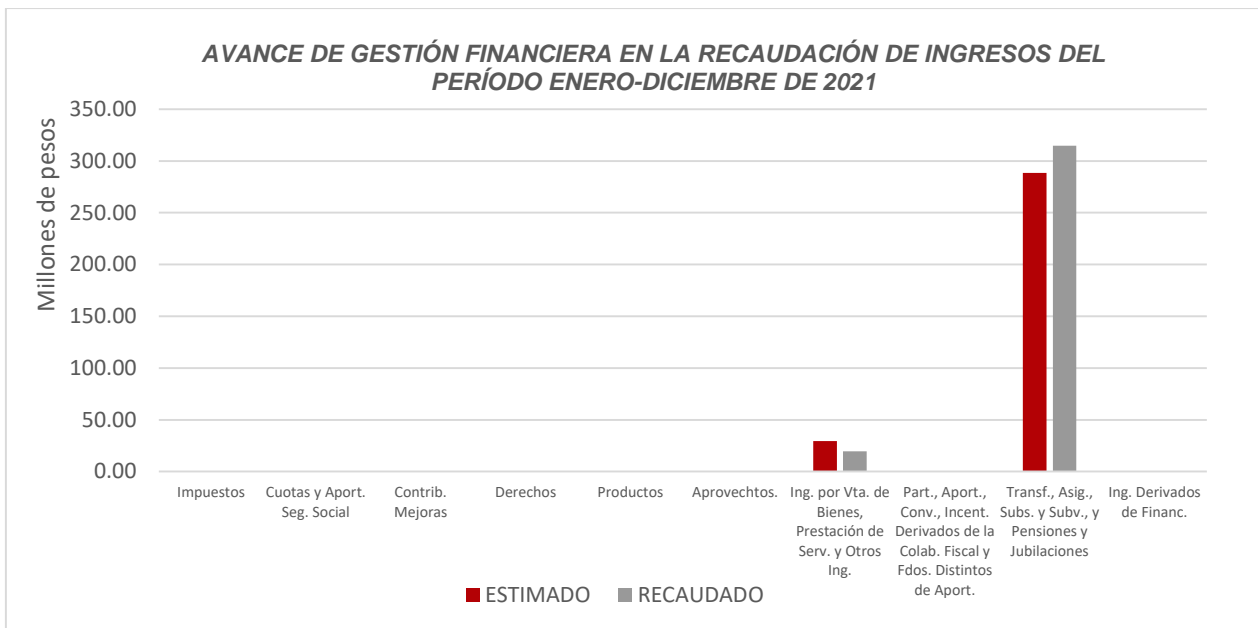
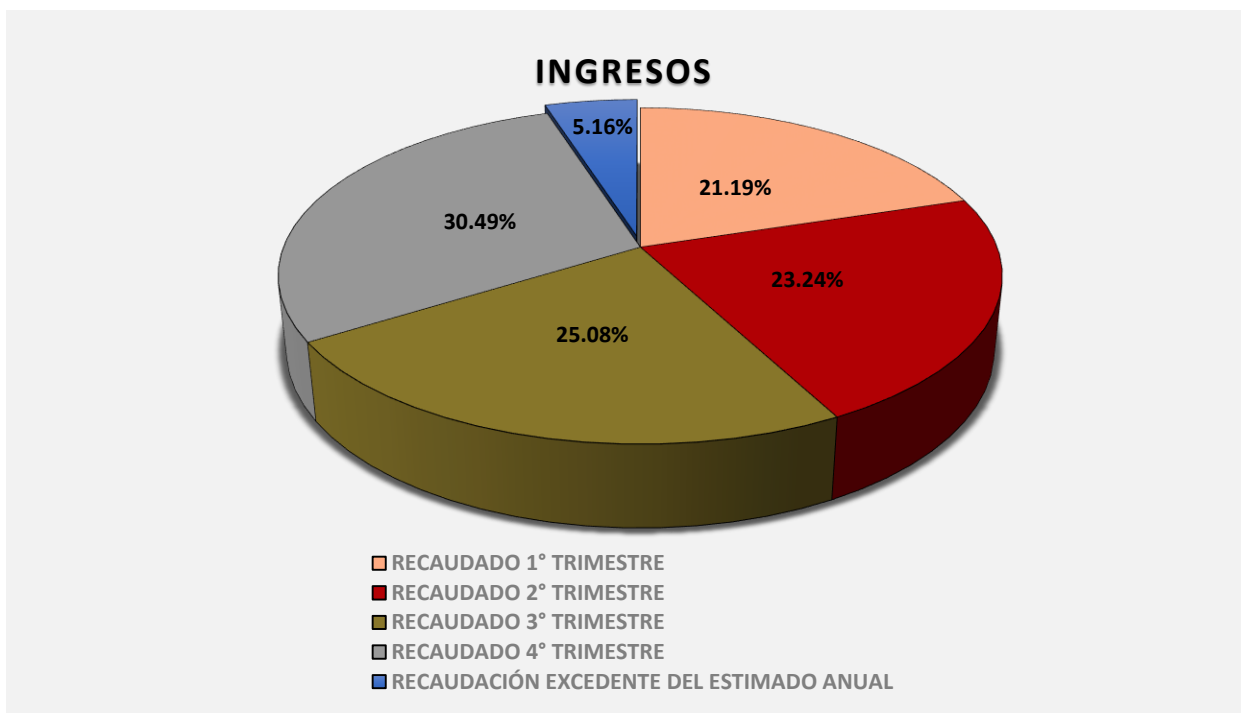


Figura 1

**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 31 de diciembre de 2021 por **\$334,247,836.85** 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%**, en el tercer trimestre un **25.08%** y en el cuarto trimestre un **30.49%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, existiendo un excedente de recaudación del **5.16%**. **(Figura 2)**



**Figura 2**

**b) Egresos**

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

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$275,633,908.00	\$37,966,124.30	\$313,600,032.30	\$316,624,432.38	\$316,624,432.38	100.96
Materiales y Suministros	17,193,940.00	337,202.25	17,531,142.25	10,903,362.78	10,903,362.78	62.19
Servicios Generales	24,722,377.00	(945,054.45)	23,777,322.55	20,329,368.07	20,329,368.07	85.50
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	300,000.00	688,255.00	988,255.00	821,536.14	821,536.14	83.13
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	-
<b>TOTAL DEL GASTO</b>	<b>\$317,850,225.00</b>	<b>\$38,046,527.10</b>	<b>\$355,896,752.10</b>	<b>\$348,678,699.37</b>	<b>\$348,678,699.37</b>	<b>97.97</b>

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

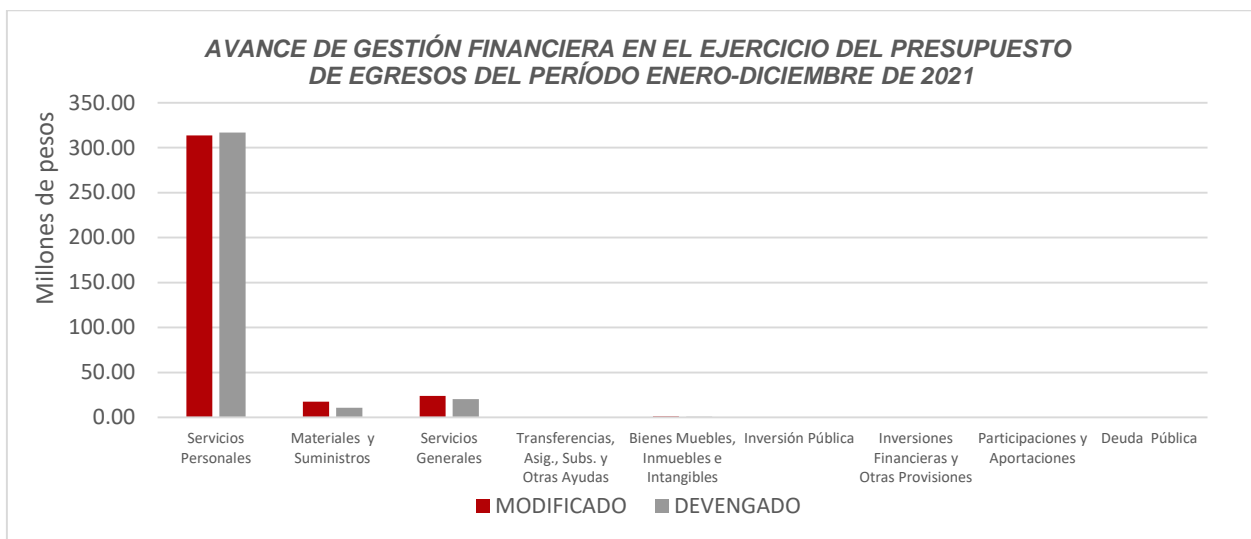
## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$348,678,699.37**, en relación con el Egreso Modificado por **\$355,896,752.10**, deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021 se aplicaron en un **97.97%**. 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 \$37,966,124.30 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 \$-305,820.00. Se ampliaron recursos por \$10,318,637.00 para el pago de política salarial; \$3,452,064.00 para el pago del incentivo K1, \$11,600,721.51 para el pago de regularización de plazas, \$3,318,194.87 por gastos utilizados con remanentes y \$4,448,528.20 de recursos pagados con ingresos propios por concepto de prepa modular y complemento de prestaciones de fin de año.

La variación por \$-3,024,400.08 es por gastos realizados para el pago de plazas no autorizadas y prestaciones estatales, recursos que fueron solicitados, pero que no fueron ministrados. Dicho sobregiro se cubrirá con recursos del ejercicio 2022”. **Materiales y Suministros**, “A la fecha se tiene una modificación presupuestal autorizada por \$337,202.25 por recursos ejercidos de remanentes de ejercicios anteriores. La variación por \$ 6,627,779.47 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 motivo 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”. **Servicios Generales**, “A la fecha se tiene una modificación presupuestal autorizada por \$-945,054.45 por recursos ejercidos de remanentes de ejercicios anteriores por \$1,384,945.55 y por el traspaso a capítulo 1000 de ingresos propios por \$-2,330,000.00 para el pago de prepa modular. La variación por \$3,447,954.48 se debe a que por

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

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 **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “La ampliación presupuestal se dio para la adquisición de equipo de cómputo y herramientas por \$688,255.00. La diferencia por \$166,718.86 se debe a que no se captaron los recursos programados”. **(Figura 3)**



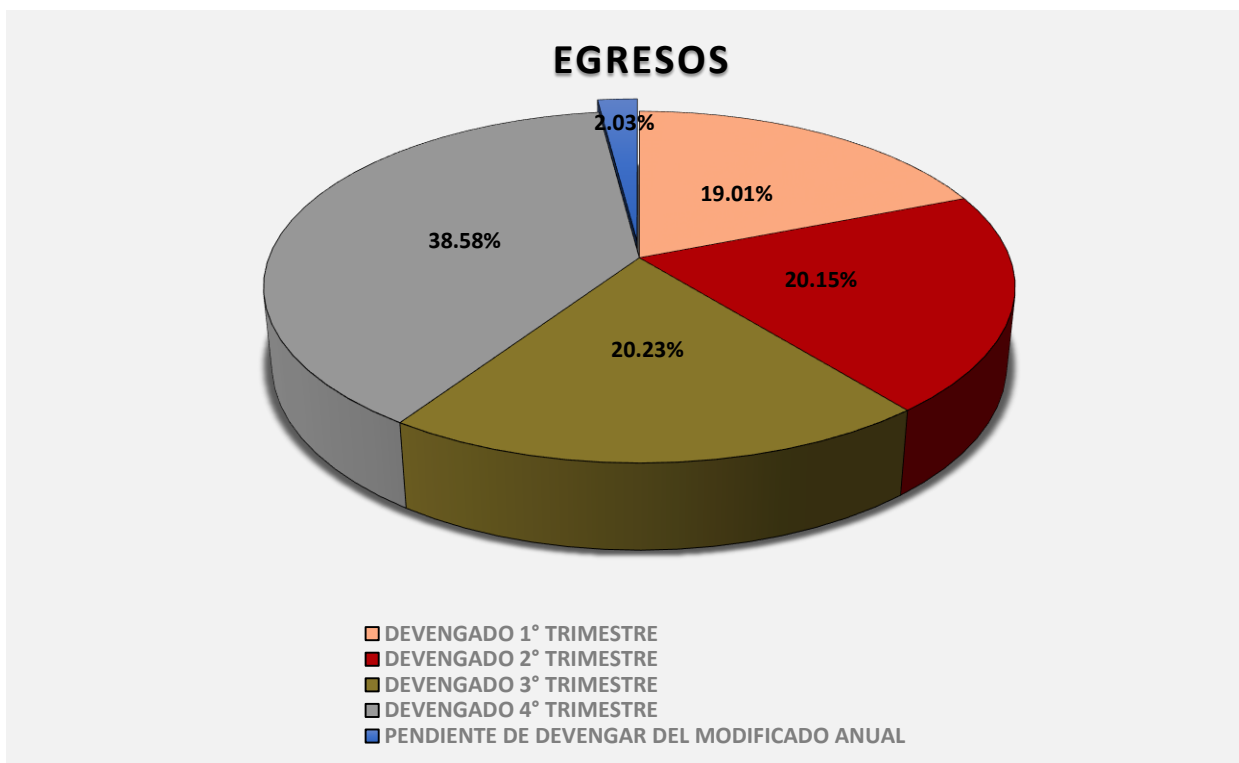
**Figura 3**

**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 31 de diciembre de 2021 por **\$348,678,699.37**, que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$355,896,752.10**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció un **19.01%**, en el segundo trimestre un **20.15%**, en el tercer trimestre un **20.23%** y en el cuarto trimestre un **38.58%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando un **2.03%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

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





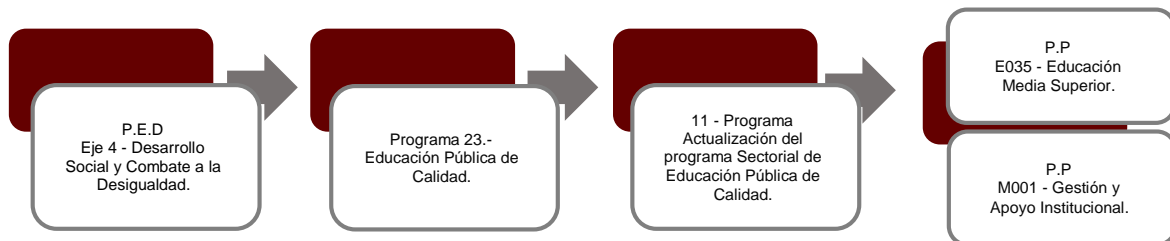
**Figura 4**

## 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

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 31 de diciembre 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	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 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	0.76	92.67%	92.67%
						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	65.15	109.87%	109.87%
						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	0.00	0.00%	99.56%
						8.23	0.00	8.41	0.00		
C02 - Alumnos en Educación Media Superior, Inscritos	Porcentaje de Absorción	Ascendente	Semestral	16.14	Si	0.00	0.00	15.95	0.00	0.00%	98.80%
						0.00	0.00	16.14	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	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
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	0.00	0.00%	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	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 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	17.00	121.43%	121.43%
						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	77.90	82.00%	82.00%
						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	100.00	100.00%	91.30%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

- En el Programa **E035 - Educación Media Superior**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **92.67%** con respecto a la meta programada anual. La entidad aclara que “cuando se programa al inicio del ciclo escolar se considera como base la cobertura estatal cuando debiera ser la cobertura únicamente del CECYTE Q. Roo en el presente cuatrimestre se presenta los datos correctos”.

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

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

- **Componente 01:** No se reportan metas programadas en el trimestre. Durante este ejercicio fiscal, la meta anual programada registró un porcentaje de cumplimiento del 99.56%
  - **Componente 02:** No se reportan metas programadas en el trimestre. Durante este ejercicio fiscal, la meta anual programada registró un porcentaje de cumplimiento del 98.80%
  - **Componente 03:** No se reportan metas programadas en el trimestre. Durante este ejercicio fiscal, la meta anual programada registró un porcentaje de cumplimiento del 95.08%
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **121.43%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que “para el ejercicio 2021 el estado de Quintana Roo alcanzó la posición #17 de las 32 Entidades. Sin embargo, esta cifra no resulta desfavorable para destacar en el desempeño en la entidad puesto en porcentaje de avance presenta un 73.9% colocándose por encima de la media nacional y superando el porcentaje de avance del ejercicio 2020 donde obtuvo 72.0%”.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad justifica que “se cumplen con las metas programadas para el cuarto 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 31 de diciembre 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.

---

**M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA.**  
**Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.**