

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO
DE QUINTANA ROO
CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA 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 Educación Profesional Técnica 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 Educación Profesional Técnica 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 Educación Profesional Técnica 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	24,000,000.00	(3,000,000.00)	21,000,000.00	20,430,086.14	20,430,086.14	85.13
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	257,209,839.00	(19,721,002.77)	237,488,836.23	237,488,835.23	237,488,835.23	92.33
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	34,748,247.00	34,748,247.00	34,748,247.00	34,748,247.00	-
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$281,209,839.00	\$12,027,244.23	\$293,237,083.23	\$292,667,168.37	\$292,667,168.37	104.07

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 **\$292,667,168.37**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$281,209,839.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021, se alcanzó en un **104.07%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**; “Recaudación menor a la programada en el ejercicio, se realizó una reducción por \$3,000,000.00 y se dejaron de recaudar \$569,913.86 pesos debido al COVID 19”. **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**, “Se recaudaron los recursos correspondientes como fueron programados casi en su totalidad. Se ampliaron \$4,919,225.17 de incrementos salariales federales y se recalendarizaron de recursos estatales por cambio de fuente de participaciones a empréstitos estatales por \$24,640,227.94”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “Se tuvieron ampliaciones de recursos de remanentes de ejercicios anteriores por \$3,698,619.00 para el pago de ISR de agosto 2016, \$6,309,400.06 incrementos salariales estatales, \$100,000.00 para evento de directores nacionales y \$24,640,227.94 de cambio de fuente participaciones a empréstitos estatales”. (Figura 1)

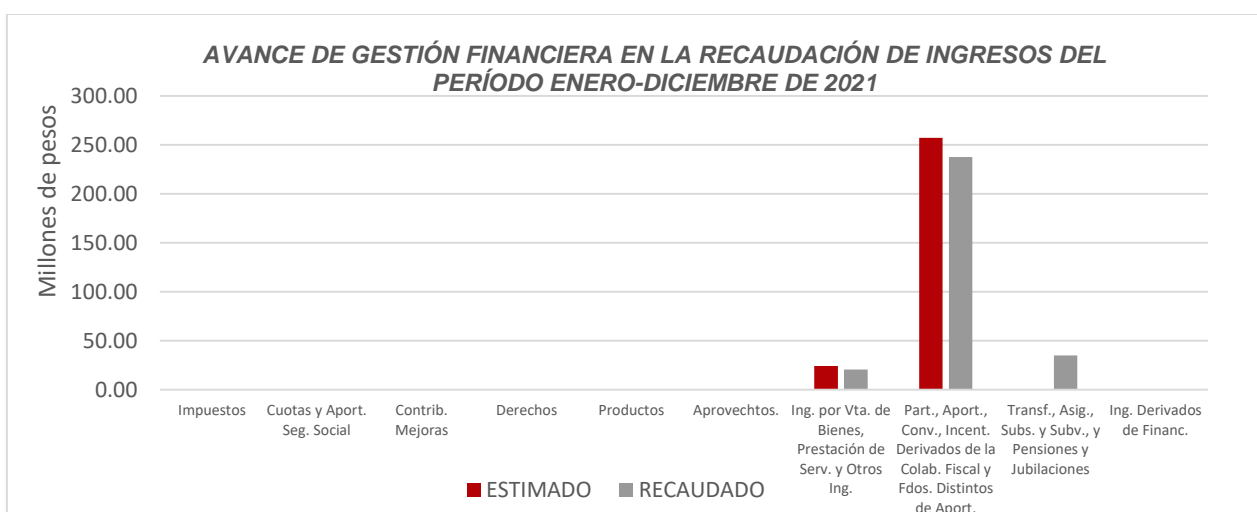


Figura 1

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 EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **\$292,667,168.37** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$281,209,839.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó el **26.78%**, en el segundo trimestre **20.78%**, en el tercer trimestre **24.70%** y en el cuarto trimestre un **27.74%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, existiendo un excedente en la recaudación del **4.07%**. (Figura 2)

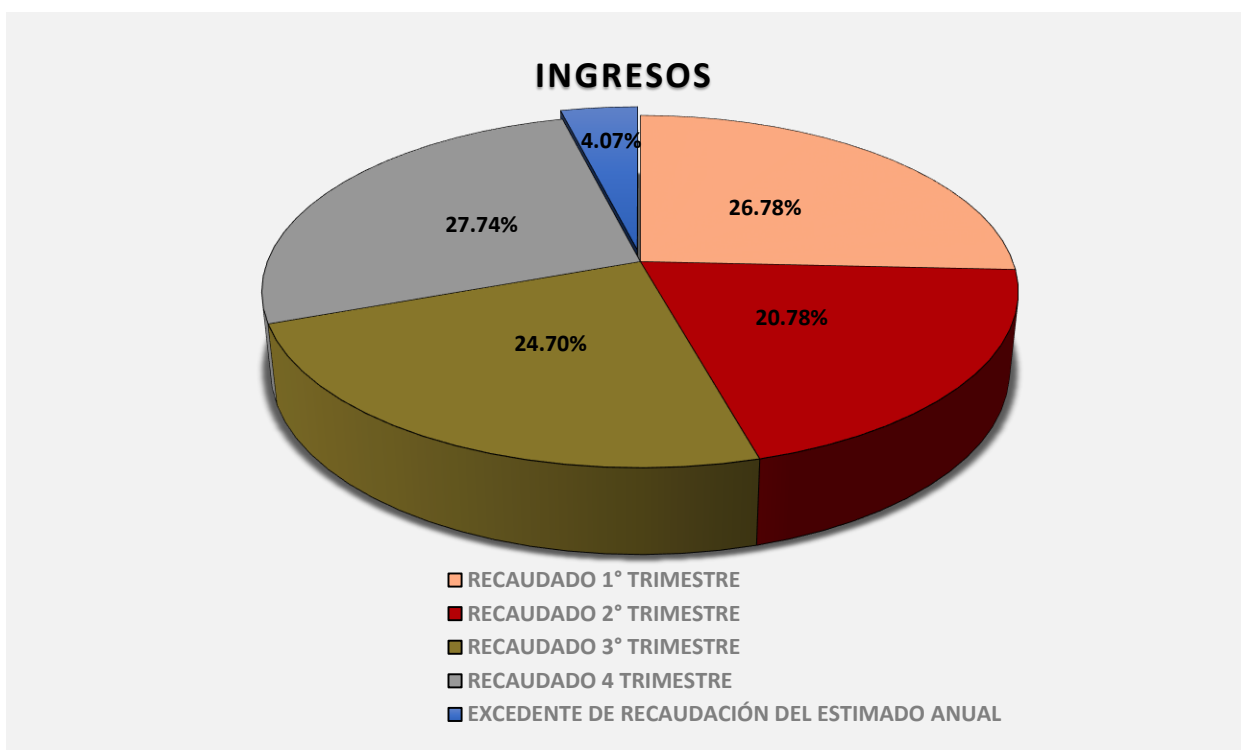


Figura 2

b) Egresos

El **Colegio de Educación Profesional Técnica 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	\$251,745,763.00	\$6,063,233.71	\$257,808,996.71	\$255,217,666.65	\$255,217,666.65	98.99
Materiales y Suministros	3,802,698.00	330,150.00	4,132,848.00	3,235,276.24	3,235,276.24	78.28
Servicios Generales	25,383,276.00	3,564,939.52	28,948,215.52	27,362,681.30	27,362,681.30	94.52
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	204,102.00	0.00	204,102.00	185,107.67	185,107.67	90.69
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	74,000.00	287,731.00	361,731.00	307,433.13	307,433.13	84.99
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	1,781,190.00	1,781,190.00	1,781,190.00	1,781,190.00	100.00
TOTAL DEL GASTO	\$281,209,839.00	\$12,027,244.23	\$293,237,083.23	\$288,089,354.99	\$288,089,354.99	98.24

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$288,089,354.99**, en relación con el Egreso Modificado por **\$293,237,083.23**, deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se aplicaron en un **98.21%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Menor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a ahorros presupuestales del ejercicio y una recaudación menor a la estimada en los ingresos propios por \$569,913.86, asimismo, se tuvieron ampliaciones durante el ejercicio por incrementos salariales federales por \$4,919,225.17 y estatales por \$6,005,321.54, menos reducciones en ingresos propios por \$3,000,000.00 por falta de recaudación y \$1,861,313.00 para adquisiciones no contempladas en los capítulos 2000, 3000 y 5000”. **Materiales y Suministros**, “Menor devengo en relación al presupuesto modificado, ya que por la contingencia del COVID-19, el Colegio ha realizado ajustes en su ejercicio del gasto de este capítulo a los porcentajes estimados de recaudación, así como se ha

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

realizado el programa de ahorro. Se tuvieron ampliaciones presupuestales por \$330,150.00 que realizaron algunos planteles para la realización de adquisiciones no contempladas en el presupuesto original”. **Servicios Generales**, “Menor devengo en relación al presupuesto modificado ya que por la contingencia del COVID-19, el Colegio ha realizado ajustes en su ejercicio del gasto de este capítulo a los porcentajes estimados de recaudación, así como se ha realizado el programa de ahorro. Se tuvieron ampliaciones por recursos estatales \$304,078.52 de impuestos sobre nóminas de incrementos salariales, \$100,000.00 para evento de directores nacionales, \$1,243,432.00 que realizaron algunos planteles para la realización de adquisiciones no contempladas en el presupuesto original y \$1,917,429.00 para recargos y actualizaciones de pago del ISR del mes de agosto de 2016”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “Menor devengo en relación al presupuesto modificado, ya que por la contingencia del COVID-19 el Colegio no ha podido realizar todos los eventos que tenía programado.”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “Menor devengo en relación al presupuesto autorizado, ya que por la contingencia del COVID-19 el Colegio ha realizado ajustes en su ejercicio al mínimo necesario en la adquisición de activos. Ampliaciones por \$287,731.00 para la atención de adquisiciones no contempladas en el presupuesto inicial”. Y **Deuda Pública**, “Ampliación de Remanentes de las Afectaciones al Gobierno del Estado 2019 para el pago de ISR del mes de agosto 2016”. **(Figura 3)**

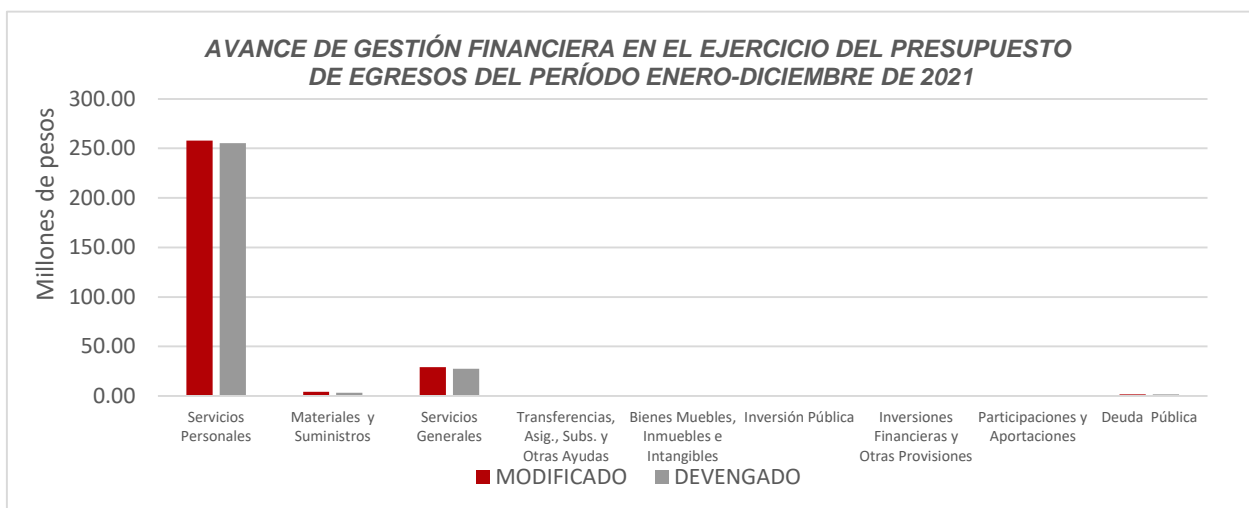


Figura 3

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

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

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **\$288,089,354.99** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$293,237,083.23**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció el **23.49%**, en el segundo trimestre **20.63%**, en el tercer trimestre **20.75%** y en el cuarto trimestre **33.37%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando un **1.76%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

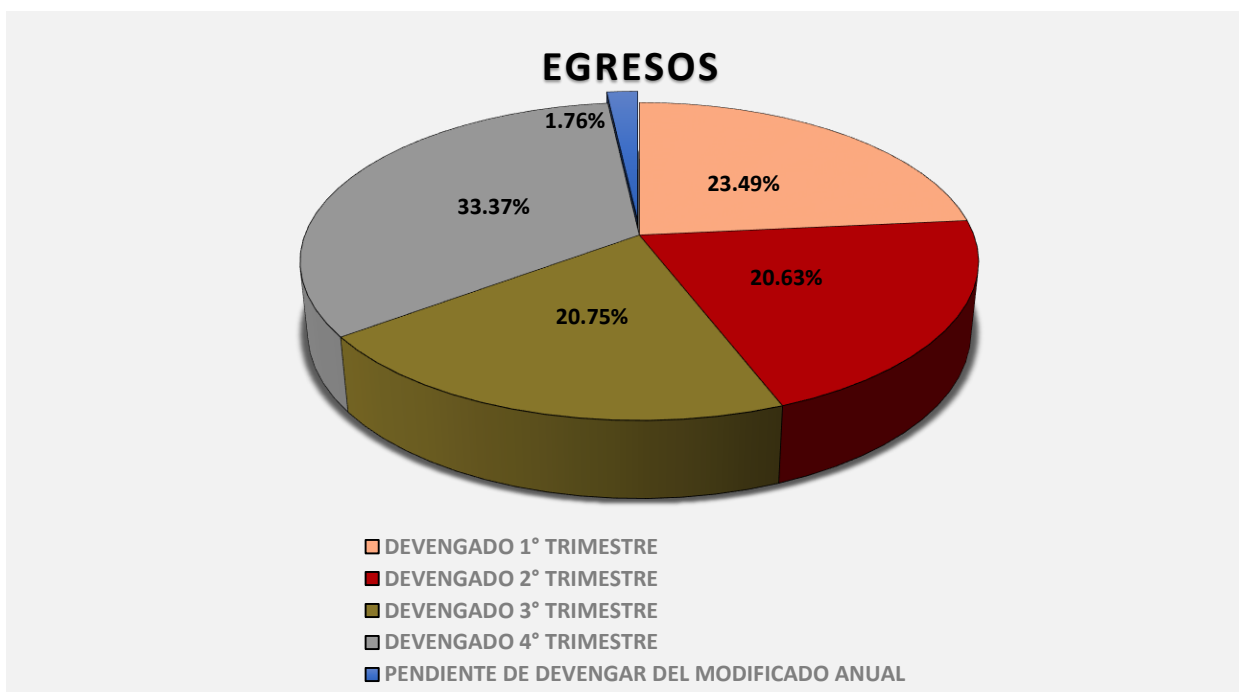


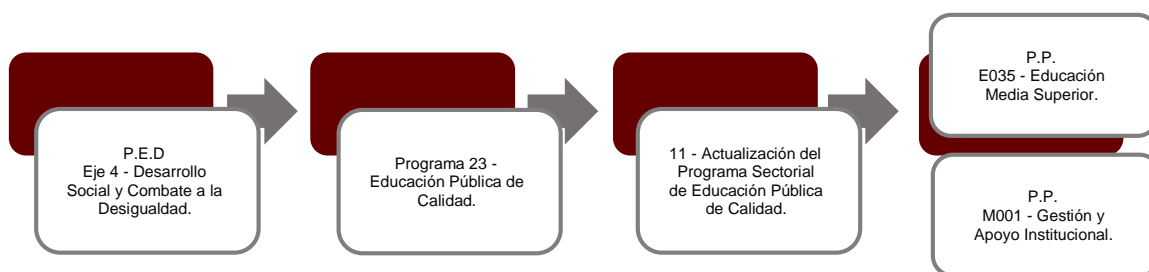
Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$283,212,846.00**, 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 \$245,698,485.00
- **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 \$37,514,361.00

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



El **Colegio de Educación Profesional Técnica 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	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 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	81.45	Si	0.00	0.00	0.00	75.48	92.67%	92.67%
						0.00	0.00	0.000	81.45		
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	8.60	Si	8.40	0.00	8.69	0.00	0.00%	99.29%
						8.50	0.00	8.70	0.00		
C02 - Alumnos en Educación Media Superior, inscritos.	Porcentaje de Absorción.	Ascendente	Semestral	13.88	Si	0.00	0.00	0.00	12.83	92.43%	92.43%
						0.00	0.00	0.00	13.88		
C03 - Alumnos con programas de formación integral, atendidos.	Porcentaje de Eficiencia Terminal.	Ascendente	Semestral	63.92	No	0.00	0.00	0.00	64.68	101.20%	101.20%
						0.00	0.00	0.00	63.92		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 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	No	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	No	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	84.38	Si	100.00	100.00	77.78	75.00	85.71%	103.23%
						77.78	83.33	88.89	87.50		

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

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

- **Componente 01:** No se reportan metas programadas en este trimestre. Durante este ejercicio fiscal, la meta anual programada registró un porcentaje de cumplimiento del 99.29%.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **92.43%** con respecto a la meta programada. Cabe aclarar que la entidad disminuyó la meta programada, sin que se justifique dichas modificaciones.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **101.20%** con respecto a las metas programadas.

- 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 32 estados. Sin embargo, esa cifra no resulta desfavorable para destacar el desempeño de la entidad puesto que en cuanto al porcentaje de avance presenta un 73.90% colocándose por encima de la media nacional y superando el porcentaje de avance del ejercicio 2020 en donde obtuvo 72.00%”.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **85.71%** respecto a la meta programada.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Colegio de Educación Profesional Técnica 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.