

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN
DE JÓVENES Y ADULTOS
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO ESTATAL PARA LA EDUCACIÓN
DE JÓVENES Y ADULTOS**

Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023

INTRODUCCIÓN

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 de Quintana Roo (ASEQROO) para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados del ejercicio”, tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la ASEQROO, los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, reflejando la información contenida en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, información que sirve para hacer comparaciones consistentes del ejercicio fiscal que se informa; así como los informes de 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 2023, publicados en el Periódico Oficial del Estado.

La ASEQROO, 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 **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos**, 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 2023; 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 mismo periodo de tiempo mencionado en el punto anterior.

Por su parte, el **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos**, dentro de 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 en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2023, 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.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
Impuestos	\$0.00	\$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	0.00	-
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	78,863,906.00	90,659,221.00	57,633,293.00	67,174,157.29	60,986,907.33	(3,353,614.33)	105.82
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	1,261,596.00	15,918,596.00	1,261,596.00	15,111,596.00	14,424,696.00	(13,163,100.00)	1,143.37
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$80,125,502.00	\$106,577,817.00	\$58,894,889.00	\$82,285,753.29	\$75,411,603.33	\$(16,516,714.33)	128.04

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$75,411,603.33**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$58,894,889.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **128.04%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, “para el presente trimestre se refleja un mayor recaudado, en comparación con lo estimado, es importante mencionar que esta situación es derivada de los recursos que no habían sido ministrados tanto del gobierno del estado, como del recurso de fuente federal, en específico del Ramo 11 (recurso federal), así como de la regularización del presupuesto que impacta directamente al impuesto sobre nómina”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “para el presente trimestre se refleja un mayor recaudado, es importante mencionar que esta situación se deriva de una ampliación presupuestal, autorizada por la SEFIPLAN a este Instituto, para la elaboración de un programa de asesorías para adultos mayores en educación inicial y básica, impresión de manuales para mejorar el aprendizaje en jóvenes y adultos y elaboración de estadísticas de rezago educativo en las comunidades rurales del Estado de Quintana Roo”.

Es importante mencionar que existe una variación con respecto al presupuesto autorizado anual por la SEFIPLAN, con respecto al presupuesto autorizado anual por la Federación. La SEFIPLAN notifica que el presupuesto autorizado para este Instituto es por la cantidad de \$80,125,502.00, tomando en cuenta solo el presupuesto Estatal y del FAETA, sin embargo por parte de la Federación a este Instituto se le autoriza recursos vía Ramo 11 por la cantidad de \$10,969,273.00 y el presupuesto para el Ramo 33 (FAETA) por la cantidad de \$ 21,818,324, es importante mencionar que estos importes corresponden a los capítulos 2000, 3000 y 4000, ya que para el caso del capítulo 1000 por la cantidad de \$37,420,246.00. En resumen, el presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2023 para este Instituto es de la siguiente manera, Ramo 33 (FAETA)

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

\$59,238,570.00, para el Ramo 11 \$10,969,273.00 y para el presupuesto de Gobierno del Estado \$20,886,932.00, esto hace un total de presupuesto autorizado por la cantidad de \$91,094,775.00. La documentación de esta información fue entregada en el reporte del trimestre anterior, adicional al presupuesto autorizado hasta el trimestre anterior, se autorizaron recursos adicionales, considerados como ampliación, por la cantidad \$106,577,817.00 (**Figura 1**)



Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$75,411,603.33**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$80,125,502.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **94.12%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 25.71%, 30.79% y 37.62% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. (**Figura 2**)

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

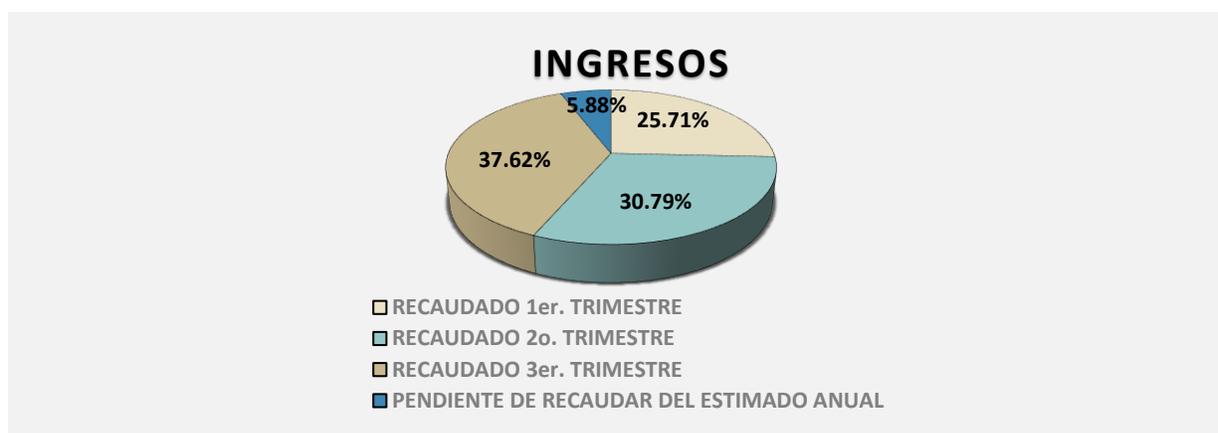


Figura 2

b) Egresos

El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$51,742,685.00	\$52,693,779.29	\$38,090,672.00	\$39,041,766.29	\$35,562,650.29	\$3,479,116.00	91.09
Materiales y suministros	6,446,177.00	5,818,637.29	4,761,585.00	4,134,045.29	3,998,362.19	135,683.10	96.72
Servicios generales	7,890,769.00	24,264,350.71	5,770,302.00	20,610,657.71	18,191,633.23	2,419,024.48	88.26
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	14,045,871.00	25,015,144.00	10,272,330.00	18,499,284.00	8,198,111.00	10,301,173.00	44.32
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversión pública	0.00	0.00	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	0.00	0.00
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL EGRESOS	\$80,125,502.00	\$107,791,911.29	\$58,894,889.00	\$82,285,753.29	\$65,950,756.71	\$16,334,996.58	80.15

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$65,950,756.71**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$82,285,753.29**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **80.15%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “existe un menor devengo derivado de los pagos pendiente de remuneración y prestaciones a los servidores públicos, al igual que se generan economías para el cumplimiento de las obligaciones, que se estarán pagando en los próximos trimestres, aguinaldo prestaciones de fin de año, pago de años de servicios, entre otros tanto para el personal con cargo a la plantilla federal como la del Gobierno del Estado”; **Materiales y suministros**, “existe un menor devengo, derivado a los recursos pendientes por ministrar por parte de gobierno del estado, al igual que en el presupuesto Federal, los gastos de operación se encuentran en el proceso de pagos pendientes a proveedores, derivado del programa anual de adquisiciones y del programa de licitación, motivo por el cual existe un menor devengo en comparación al presupuesto autorizado”; **Servicios generales**, “existe un menor devengo, derivado de que algunos servicios generales aun están en proceso de pago y apegándose al proceso de licitación y al programa anual de adquisiciones, los pagos pendientes de saldar, se estarán realizando en el momento de recibir el bien o servicio, motivo por el cual existe un menor devengo en comparación al presupuesto autorizado”; y **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “en cuanto al menor devengo en este capítulo, se deriva a que los pagos correspondientes a las figuras solidarias, se basa la productividad alcanzada en las meta establecida para cada uno, se encuentran en el proceso de logros de conclusión de nivel de sus usuarios que atienden. Cabe mencionar que la gratificación de cada persona voluntaria, puede variar de acuerdo a sus logros de atención y certificación”. **(Figura 3)**

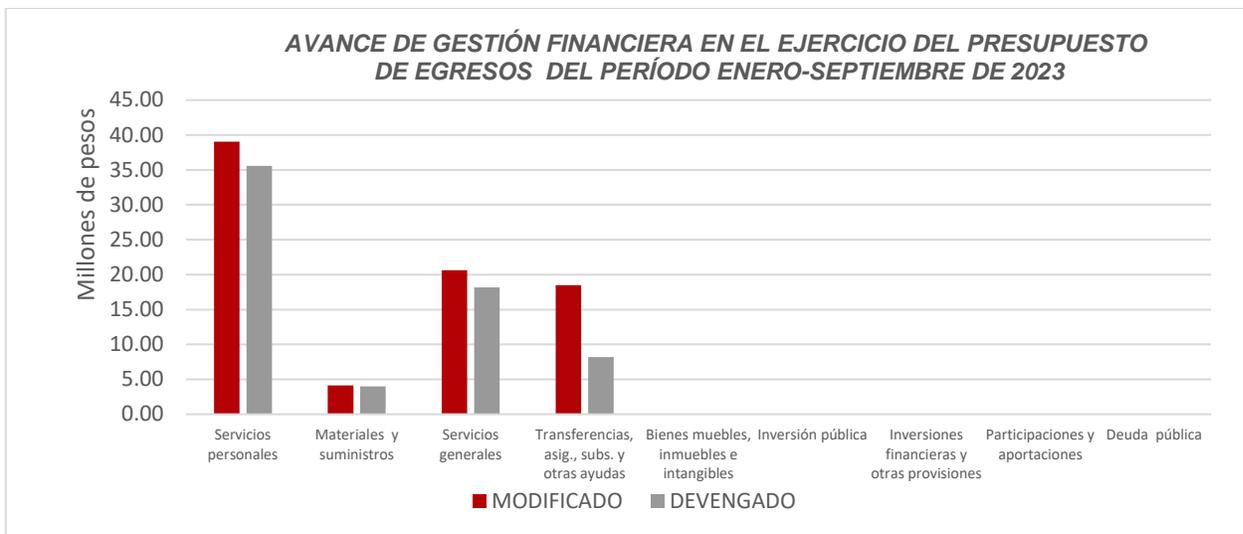


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

El **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$65,950,756.71** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$107,791,911.29**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **61.18%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 13.61%, 21.98% y 25.59% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente.

(Figura 4)

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

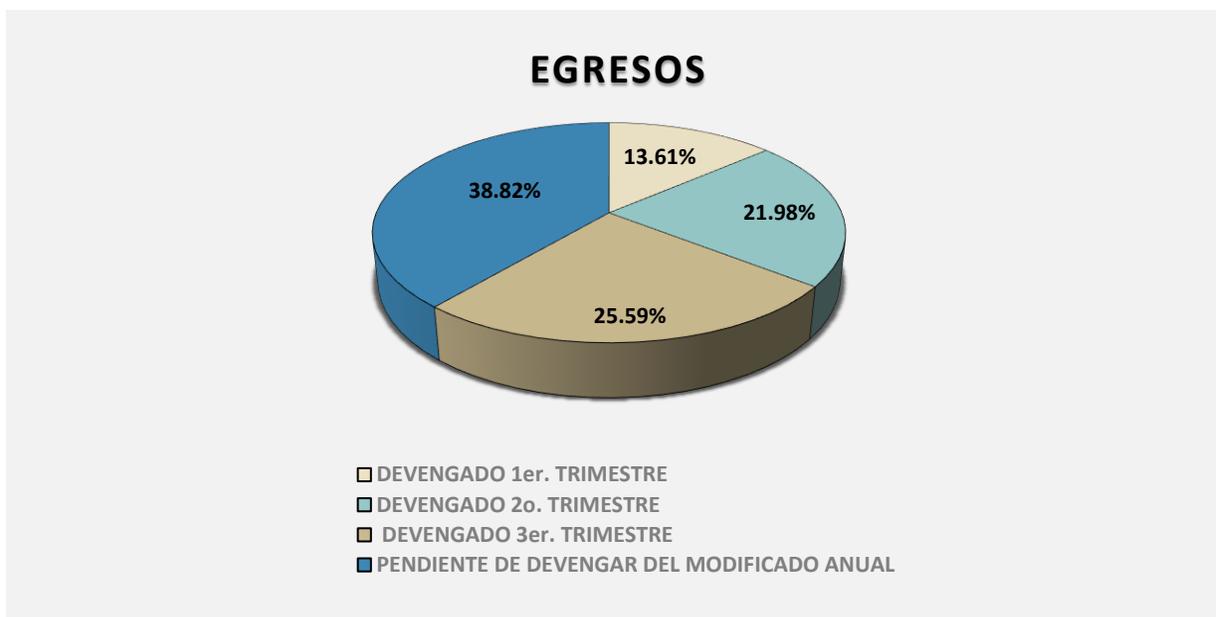


Figura 4

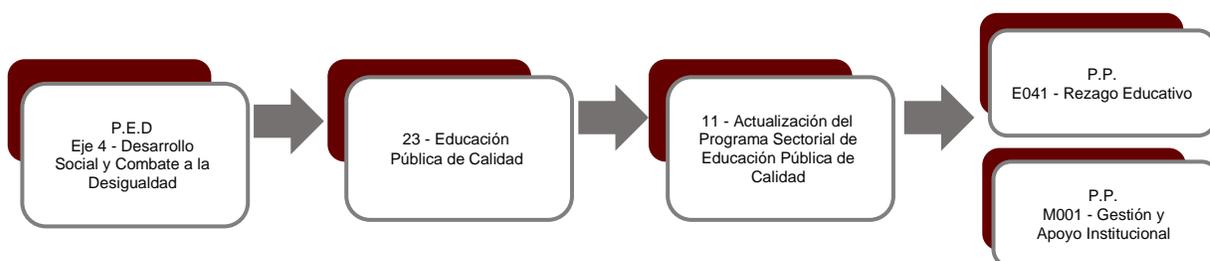
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos**, reporta como presupuesto modificado la cantidad de **\$106,839,612.49** por tal motivo se establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E041 - Rezago Educativo**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto modificado de \$83,366,731.49
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, con un presupuesto modificado de \$23,472,881.00

Cabe mencionar que el importe reportado en este apartado difiere de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2023.

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



El Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E041 - Rezago Educativo									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE				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 Superior.	Ascendente	Anual	35.28	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	35.28		
P - Personas de 15 años o más en el estado logran salir del rezago educativo al concluir su educación básica.	Tasa de rezago educativo de la población de 15 años y más.	Descendente	Quinquenal	21.60	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	21.60		
C01 - Personas con Nivel Inicial (Alfabetización) primaria o secundaria concluido.	Porcentaje de personas atendidas que aprueban Nivel Inicial (Alfabetización).	Ascendente	Trimestral	60.20	Si	0.78	7.56	10.92	-	45.17%	44.38%
						2.35	15.61	24.18	18.06		
	Porcentaje de personas atendidas que aprueban Nivel de Educación Primaria.	Ascendente	Trimestral	60.00	Si	2.33	10.97	14.47	-	60.20%	68.26%
						2.37	15.59	24.03	18.00		
	Porcentaje de Personas atendidas que aprueban el nivel educativo secundaria.	Ascendente	Trimestral	59.90	Si	2.78	10.14	18.50	-	77.19%	76.12%
						2.39	15.56	23.97	17.97		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

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

- En el Programa **E041 - Rezago Educativo**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual. Se programan metas hasta el cuarto trimestre.

Durante este período, se reportan los siguientes avances en el único componente que integra este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Este componente está integrado por tres indicadores, en los cuales se reportan los siguientes avances con respecto a las metas programadas.
 - **Porcentaje de personas atendidas que aprueban Nivel Inicial (Alfabetización).** Durante este período, este indicador reporta un avance del **45.17%** con respecto a la meta programada, la entidad indica que: “este indicador tiene como meta este trimestre 237 usuarios que concluyen nivel inicial, el resultado fue de 175 usuarios que concluyen nivel, se alcanza un porcentaje del 10.92% respecto de la atención lograda (1,602), esto debido a que la atención educativa en este nivel se ofrece necesariamente de manera presencial, situación que se dificultó al tener que dar de baja y reincorporar nuevos asesores educativos por cambios en las Reglas de Operación y esto motivó tener que reiniciar la atención educativa que puede llegar hasta los 14 meses hasta su conclusión de nivel, como consecuencia, se mantiene un número alto de educandos en atención”.
 - **Porcentaje de personas atendidas que aprueban Nivel Educativo de Primaria.** Durante este período, este indicador reporta un avance del **60.20%** con respecto a la meta programada, la entidad indica que: “este indicador tiene como meta este trimestre 790 usuarios que concluyen nivel primario, el resultado fue de 610 usuarios que concluyen nivel, se alcanza un porcentaje del 14.47% debido al aumento de la demanda de inscripción y atención en este nivel educativo, sobre

todo en la zona norte del estado, sin lograrse las conclusiones de nivel programadas”.

- Porcentaje de Personas atendidas que aprueban el nivel educativo de secundaria.** Durante este período, este indicador reporta un avance del **77.19%** con respecto a la meta programada, la entidad indica que “este indicador tiene como meta este trimestre 1,853 usuarios que concluyen nivel secundaria, el resultado fue de 1,238 usuarios que concluyen nivel, se alcanza un porcentaje del 18.50% debido a que al haber menos demanda de presentación y acreditación de exámenes en este nivel, se traduce en un bajo resultado en conclusiones, esto aunado a que con la entrada de las nuevas reglas de operación se tuvieron que dar de baja a todas la figuras educativas, lo que retrasa el proceso de atención”.

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	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	81.82	No	18.18	36.36	18.18	-	22.22%	33.33%
						81.82	81.82	81.82	81.82		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

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

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **22.22%** con respecto a la meta programada. La entidad argumenta que: “este indicador tiene como meta este trimestre 9 indicadores que alcanzan metas satisfactorias (rango verde), el porcentaje alcanzando fue de 18.18% con 2 indicadores que alcanzan rango verde, este resultado se está presentando debido a las dificultades al tener que dar de baja y reincorporar nuevos asesores educativos por cambios en las Reglas de Operación 2023 del INEA, lo que obligó a tener que reiniciar la atención educativa, los asesores educativos al ser de nuevo ingreso han sido un factor de retraso en los procesos de incorporación y atención de educandos”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó el **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos**, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre de 2023. 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 los análisis realizados no constituyen 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 LFRCQROO; 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