

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
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**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 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 de Egresos del Estado, 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 de Quintana Roo.

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 **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 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 **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo**, 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 31 de diciembre 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 **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 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	26,000,000.00	33,095,353.00	26,000,000.00	33,095,353.00	34,659,238.04	(8,659,238.04)	133.30
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	307,908,080.00	327,812,148.24	307,908,080.00	327,812,148.24	324,623,102.24	(16,715,022.24)	105.43
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00	169,678,000.95	0.00	169,678,000.95	169,678,000.95	(169,678,000.95)	-
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$333,908,080.00	\$530,585,502.19	\$333,908,080.00	\$530,585,502.19	\$528,960,341.23	\$(195,052,261.23)	158.41

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 cuarto trimestre por la cantidad de **\$528,960,341.23**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$333,908,080.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **158.41%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “recaudación es mayor a la programada, debido a que se recaudó más de los ingresos programados en el Ejercicio 2023”; **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, “se recaudó el 105.43% de los Recursos como fueron programados. Se Ampliaron \$2,661,568.00 pesos para cubrir el incremento del 1% del Impuesto Sobre Nómina y \$386,443.98 de Recursos Federales, \$16,856,066.26 para cubrir prestaciones, Incremento Salarial, CODECA, Medidas del Bienestar” y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “se realizó Ampliaciones por \$150,493,131.00 el pago de Créditos Fiscales determinados por el SAT y uso de remanentes por \$19,184,869.95”. **(Figura 1)**

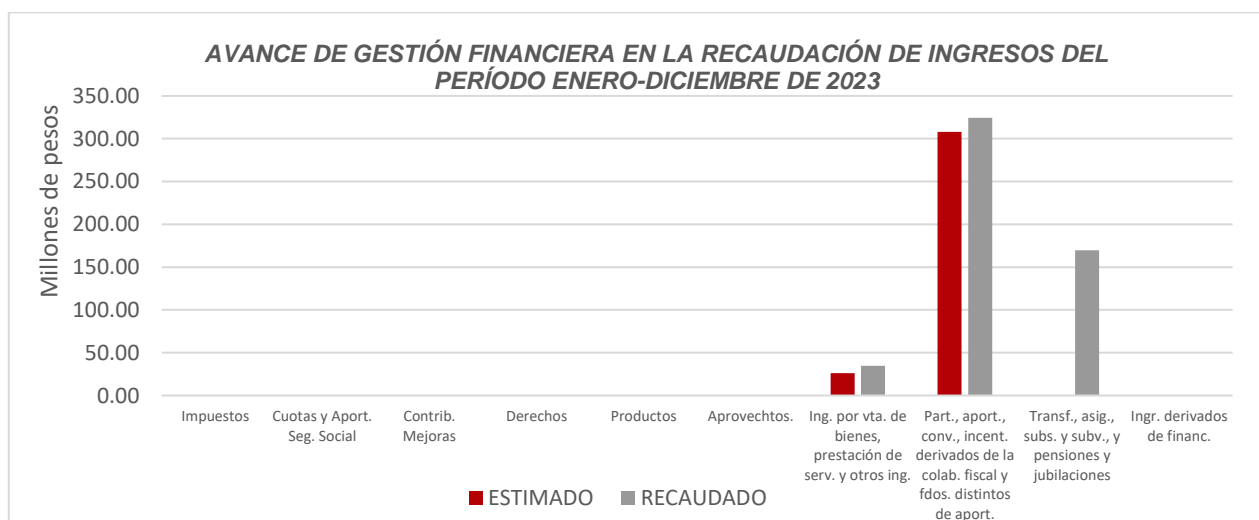


Figura 1

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

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

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo, ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$528,960,341.23**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$333,908,080.00**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **158.41%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el **28.19%**, **55.26%**, **16.55%** para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente; así como un excedente del **58.41%** en la recaudación al cuarto trimestre por **\$195,052,261.23** de los cuales se recaudó el **40.72%** en el tercer trimestre y el **59.28%** en el cuarto trimestre. (Figura 2)

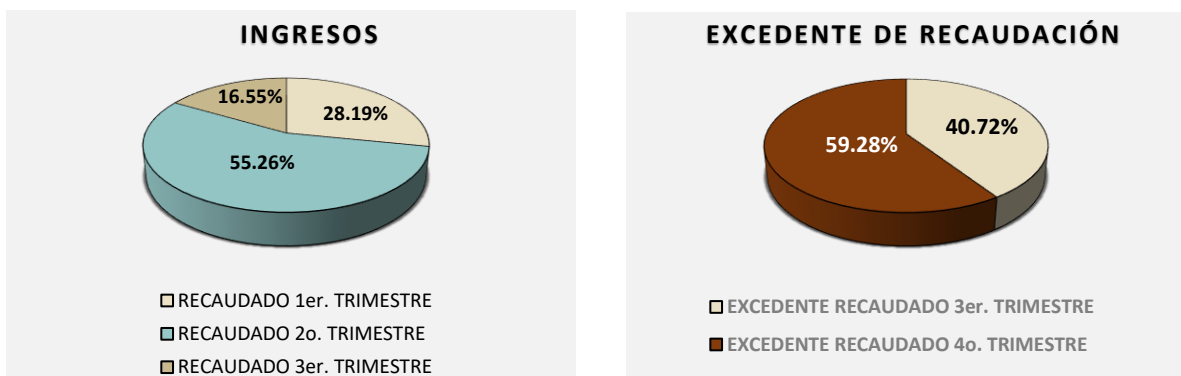


Figura 2

b) Egresos

El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 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	\$289,846,691.00	\$306,162,962.24	\$289,846,691.00	\$306,162,962.24	\$302,218,699.78	\$3,944,262.46	98.71
Materiales y suministros	7,140,649.00	10,748,011.00	7,140,649.00	10,748,011.00	8,404,918.64	2,343,092.36	78.20
Servicios generales	34,122,123.00	197,753,279.25	34,122,123.00	197,753,279.25	192,596,513.41	5,156,765.84	97.39
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	557,600.00	1,575,806.70	557,600.00	1,575,806.70	1,832,167.44	(256,360.74)	116.27
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	2,241,017.00	14,345,443.00	2,241,017.00	14,345,443.00	13,697,265.09	648,177.91	95.48
Inversión pública	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	-
Participaciones y aportaciones	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	-
TOTAL EGRESOS	\$333,908,080.00	\$530,585,502.19	\$333,908,080.00	\$530,585,502.19	\$518,749,564.36	\$11,835,937.83	97.77

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$518,749,564.36**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$530,585,502.19**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **97.77%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “menor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a la Recalendarización de los Recursos Federales”; **Materiales y suministros**, “menor devengo en relación al presupuesto

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

modificado, debido a que algunos procesos de adquisición de materiales y suministros no se realizaron”; **Servicios generales**, “menor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a que algunos procesos de adquisición de Servicios no se realizaron”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “mayor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a que se reprogramaron algunos eventos en los cuales se realizarían entrega de premios a alumnos destacados”; y **Bienes muebles**, “menor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a que no se realizaron algunos procesos de adquisición de Bienes”. **(Figura 3)**

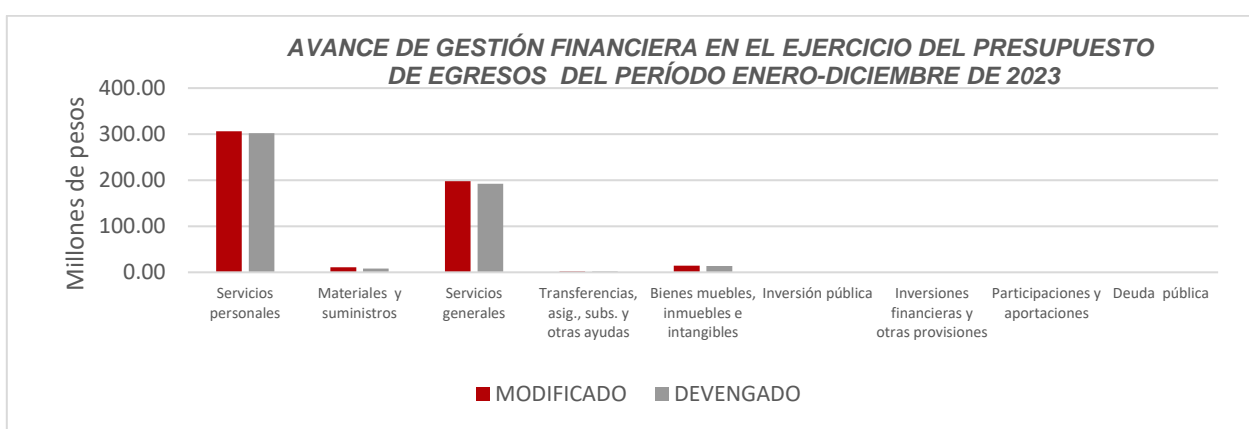


Figura 3

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

El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$518,749,564.36** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$530,585,502.19**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **97.76%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el **15.24%**, **34.81%**, **22.35%** y **25.36%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente; quedando recursos no devengados por

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

\$11,835,937.83, que representan el **2.24%** del total de sus egresos para ejercer en el ejercicio. **(Figura 4)**

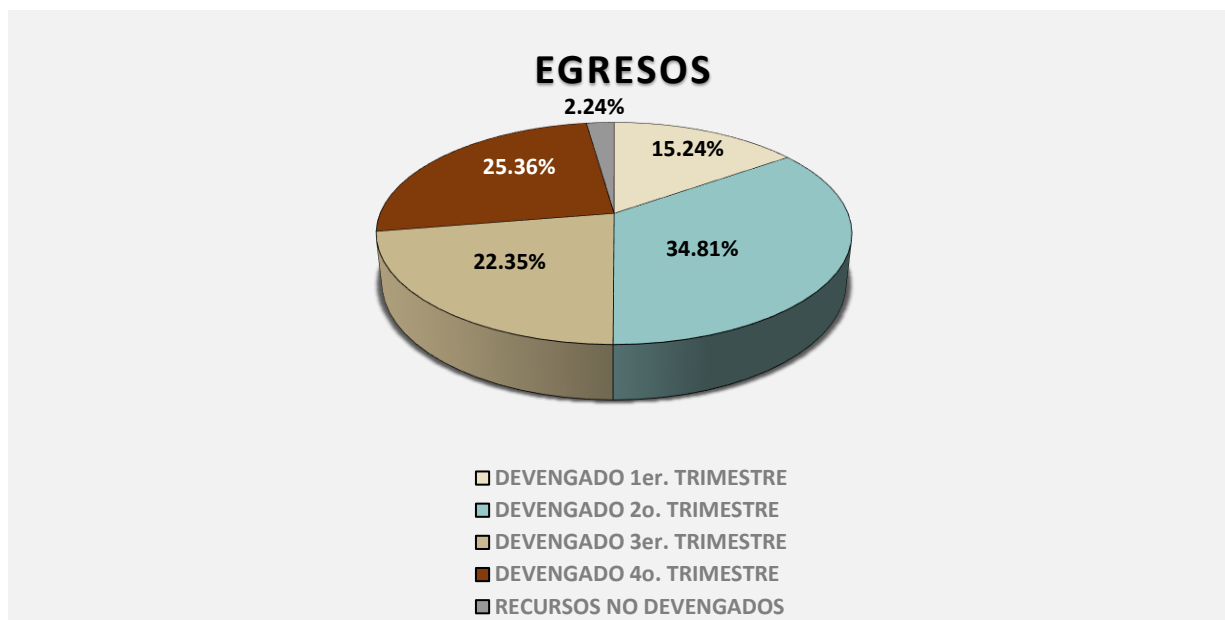


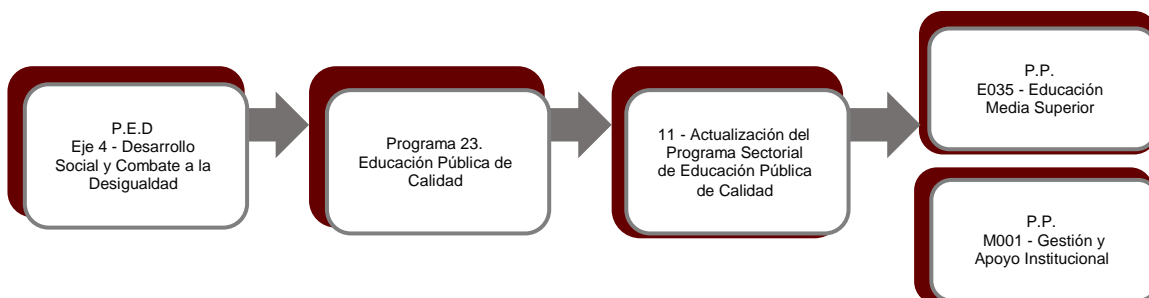
Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$530,585,502.19**, recurso destinado para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **E 035 - Educación Media Superior**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto modificado de \$329,248,865.54

- **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 modificado de \$201,336,636.65



El **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, 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	81.97	Si	0.00	0.00	0.000	82.88	101.11%	101.11%
						0.00	0.00	0.000	81.97		
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	59.50	Si	0.00	0.00	0.00	67.35	113.20%	113.20%
						0.00	0.00	0.00	59.50		
C01 - Alumnos con desempeño escolar mejorado.	Porcentaje de alumnos de la institución, que obtienen un promedio igual o mayor a 80 en el ciclo escolar n.	Ascendente	Semestral	80.05	No	81.73	0.00	80.18	0.00	0.00%	101.26%
						80.04	0.00	80.07	0.00		
C02 - Alumnos en Educación Media Superior, inscritos.	Porcentaje de Absorción.	Ascendente	Semestral	12.22	No	0.00	0.00	0.00	14.79	121.02%	121.02%
						0.00	0.00	0.00	12.22		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y 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 integral, atendidos.	Porcentaje de Eficiencia Terminal.	Ascendente	Semestral	65.54	No	0.00	0.00	0.00	70.71	107.89%	107.89%
						0.00	0.00	0.00	65.54		
C04 - Abandono escolar en educación media superior, reducido.	Porcentaje de abandono escolar.	Descendente	Semestral	12.08	Si	0.00	0.00	0.00	9.27	76.73%	76.73%
						0.00	0.00	0.00	12.08		

Resumen de los avances con 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 **101.11%**, debido a que la frecuencia de medición se reporta de manera anual.

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

- **Componente 01:** No reporta metas programadas para el trimestre.
- **Componente 02:** se reporta un avance del **121.02%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona: “dado a la promoción y difusión de las carreras del CONALEP Quintana Roo en comunidades y secundarias, se tuvo un aumento en la captación de alumnos de nuevo ingreso”.
- **Componente 03:** se reporta un avance del **107.89%** con respecto a la meta programada. La entidad justifica que: “se implementaron estrategias de recuperación de alumnos del ciclo actual, así como alumnos que presentaban adeudo se módulos en semestres pasados, mismo que no se habían podido certificar. Se realizó el seguimiento a los alumnos regulares y los alumnos No Regulares, las asesorías complementarias semestrales e intersemestrales por plantel para recuperar aquellos alumnos que presentaban las condiciones más favorables y así poder egresar. Las condiciones no siempre han sido favorables, después de atravesar la Pandemia, muchos alumnos desertaron y otros apenas

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

podieron mantenerse ya sea como alumnos No Regulares y así no desertar; la ayuda de los Alumnos Pares (alumnos-alumnos) en el proceso Enseñanza Aprendizaje a favorecido a nuestra institución, a la par de las Tutorías que realizan en pro de regularizar a todos aquellos alumnos que estén por debajo de su rendimiento. Esto ha venido a fortalecer las estrategias para aumentar aquellos alumnos que egresan y aumentar la Eficiencia Terminal, viendo repuntes en los planteles de acuerdo a la matrícula de ingreso”.

- **Componente 04:** se reporta un avance del **76.73%** con respecto a la meta programada. La entidad refiere; “la variación del indicador se muestra en disminución en virtud de las acciones realizadas previas al inicio del ciclo escolar 1-2324 debido a la alta demanda de espacios educativos a nivel medio superior, lo que conllevó a la incorporación de la carrera Técnico en Transporte Ferroviario en dos planteles del Estado en nuestra oferta educativa con el fin de proveer a nuestros estudiantes oportunidades de formación actualizadas en el marco del proyecto del Tren Maya, así como la ampliación de espacios educativos en algunos planteles dando como resultado un aumento considerable de la matrícula escolar”.

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-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 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.	Ascendente	Anual	78.00	No	0.00	0.00	0.00	75.60	96.92%	96.92%
						0.00	0.00	0.00	78.00		
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	80.04	No	0.00	0.00	0.00	78.51	98.08%	98.08%
						0.00	0.00	0.00	80.04		

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

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
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	91.42	Si	100.00	71.42	100.00	33.33	36.36%	78.12%
						100.00	85.71	87.50	91.66		

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

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **96.92%** debido a que la frecuencia de medición se reporta de manera anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa, reporta un avance del **36.36%** respecto de la meta programada. La entidad menciona que el avance corresponde a “para el cuarto trimestre, se tenía programado un cumplimiento del 91.6% de los indicadores de la MIR sustantiva, es decir, que, de 12 indicadores, 11 saldrían en verde, sin embargo, solamente 4 indicadores alcanzaron la semaforización en verde. Esto debido a que los indicadores superaron las metas programadas en el trimestre positivamente”.

Es importante mencionar que, la entidad fiscalizable presenta cambios en la meta anual programada a Nivel Fin y Propósito con respecto al tercer trimestre, la entidad no presenta justificación.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó el **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo**, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

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

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 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