



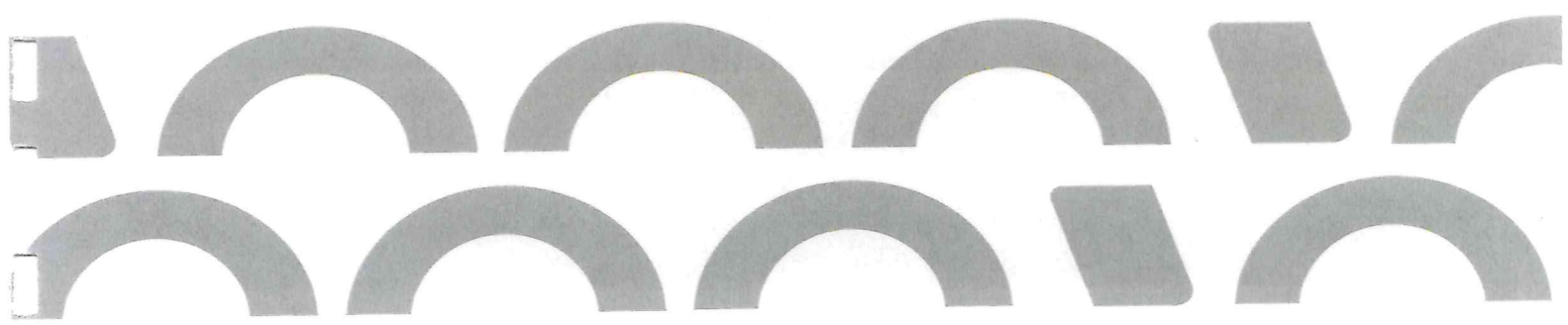
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

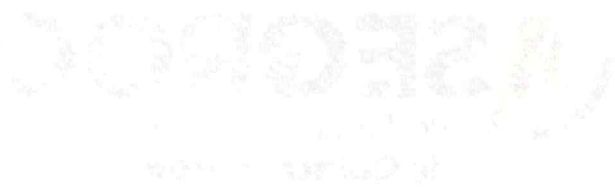
INFORME

DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUNDO TRIMESTRE 2025

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS
Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO**





GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME

DEL AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUNDO TRIMESTRE 2015

OFICIO DE ESTUDIOS CIERRE
SECRETARÍA DE ECONOMÍA DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO

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 junio de 2025



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, y 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; artículo 37, segundo y último párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, de forma supletoria; y artículos 4 y 8 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, corresponde a éste órgano fiscalizador realizar el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera y entregarlo a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales, 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, con la finalidad de analizar el comportamiento del ingreso y del gasto público, así como del 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 2025.

Como resultado de lo anterior, y en apego a las disposiciones legales y lineamientos establecidos, este órgano de fiscalización realizó el análisis de la información entregada de manera oportuna por el **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, misma que incluye las cifras acumuladas correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 30 de junio del presente año, con la finalidad

de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregados 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 segundo trimestre del ejercicio fiscal 2025; 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 ejercicio fiscal.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo, en el trimestre que se informa presentó 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	853.43	(853.43)	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	35,584,639.00	39,165,141.10	20,191,404.00	23,771,906.10	26,904,560.34	(3,132,654.24)	113.18
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	407,320,320.00	445,519,484.00	182,297,485.00	205,461,697.00	212,623,810.86	(7,162,113.86)	103.49
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$442,904,959.00	\$484,684,625.10	\$202,488,889.00	\$229,233,603.10	\$239,529,224.63	\$(10,295,621.53)	104.49

Fuente: Cédula de Avance del Estado Analítico de Ingresos emitida por la entidad

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el ingreso recaudado acumulado al segundo trimestre, por la cantidad de **\$239,529,224.63**, y el ingreso modificado acumulado del mismo período que reporta un total de **\$229,233,603.10** se deriva que, en este trimestre se alcanzó un nivel de captación del **104.49%**, como se puede observar en la gráfica 1.

Este mayor ingreso recaudado ha sido justificado por la entidad en la Cédula de Avance del Estado Analítico de Ingresos, como a continuación se detalla:

Productos

La entidad justifica que:

Esta variación por \$853.43, corresponde a intereses bancarios de cuentas de ingresos propios.

Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos

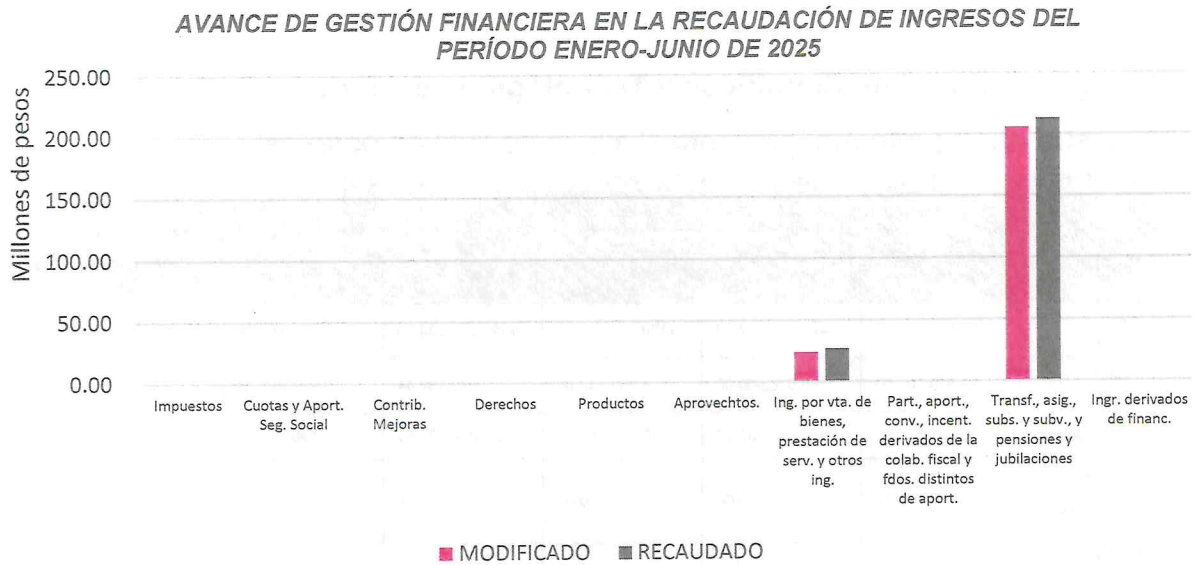
Se reporta un avance del **113.18%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad justifica que:

Existe una modificación en los ingresos propios por \$3,580,502.10, que se autorizaron como ampliación para el pago del impuesto sobre la renta de diciembre del 2024. En el rubro de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos, existe una variación de \$3,132,560.34, que corresponden a ingresos captados de más, derivado del cambio de fechas del período de reinscripciones de julio a junio.

Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones

Se reporta un avance del **103.49%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad justifica que:

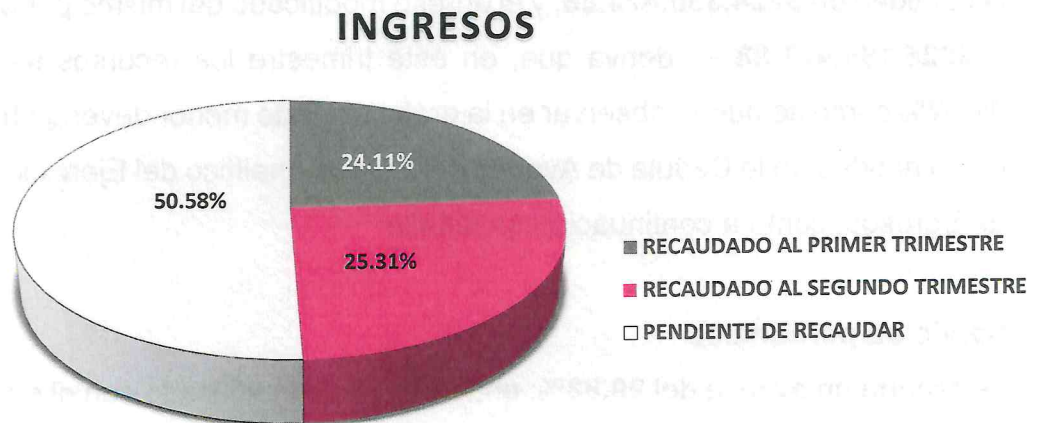
Existe una modificación en el presupuesto por \$38,199,164.00, que corresponden a recursos para pago de incremento salarial por \$15,092,250.00, para el pago de preparatoria modular \$4,000,000.00, por ajustes en el anexo de ejecución \$1,406,736.00 y para pago de crédito fiscal \$17,700,178.00. El monto de \$7,373,811.01, corresponden a recursos federales que han sido ministrados anticipadamente por parte de la federación.



Gráfica 1: elaboración propia.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

Al 30 de junio del año en curso, esta entidad ha captado ingresos por un monto total de **\$239,529,224.63** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **49.42%** del ingreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$484,684,625.10**, lo que refleja en la gráfica 2 el nivel de avance en la recaudación al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.



Gráfica 2: elaboración propia.

b) Egresos

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo, en el trimestre que se informa, presentó el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$400,842,780.00	421,056,962.00	\$179,034,216.00	\$194,054,634.30	\$193,717,189.84	\$337,444.46	99.83
Materiales y suministros	8,578,500.00	8,578,500.00	4,209,312.00	2,942,562.44	2,942,562.44	0.00	100.00
Servicios generales	33,027,476.00	62,792,657.17	16,975,744.00	28,044,704.50	27,526,194.86	518,509.64	98.15
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	456,203.00	456,203.00	256,201.00	144,526.74	144,526.74	0.00	100.00
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	\$442,904,959.00	\$492,884,322.17	\$200,475,473.00	\$225,186,427.98	\$224,330,473.88	\$855,954.10	99.62

Fuente: Cédula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos emitida por la entidad

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al segundo trimestre por la cantidad de **\$224,330,473.88**, y el egreso modificado del mismo período que asciende a **\$225,186,427.98** se deriva que, en este trimestre los recursos se aplicaron en un **99.62%** como se puede observar en la gráfica 3. Este menor devengo ha sido justificado por la entidad en la Cédula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, como a continuación se detalla:

Servicios personales

Se reporta un avance del **99.83%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad justifica que:

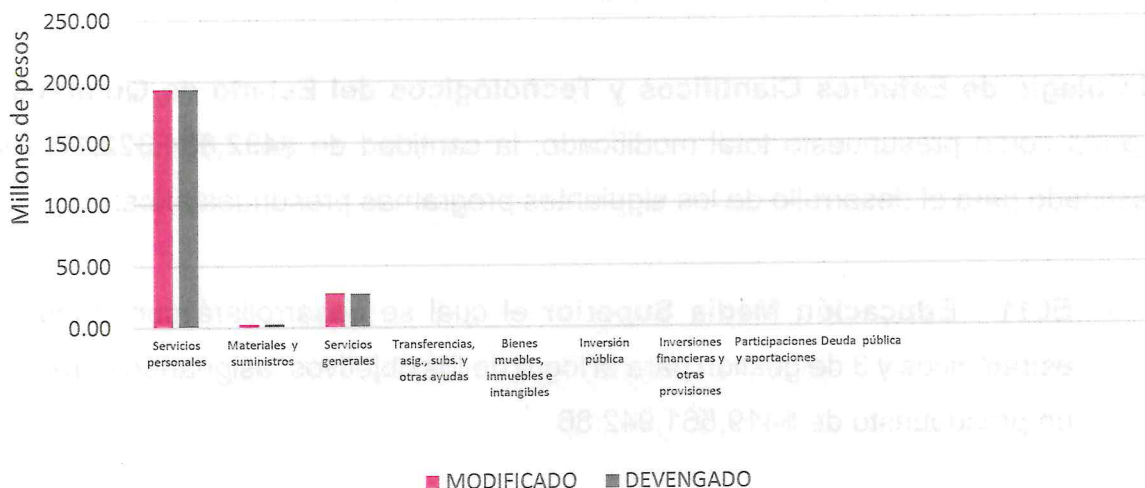
Existe una modificación anual en el presupuesto de egresos por \$20,214,182.00, conformada por la autorización de recursos del apartado F "Medidas Salariales Autorizadas" por \$15,092,250.00, el pago de preparatoria modular por \$4,000,000.00 y un ajuste en el anexo de ejecución por \$1,121,932.00. Asimismo, la variación de \$337,444.00 corresponde a las cuotas patronales del ISSSTE de la segunda quincena de junio, cuyo pago se efectuará en julio.

Servicios generales

Se reporta un avance del **98.15%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad justifica que:

Existe una modificación anual en el presupuesto de egresos por \$29,765,181.17, originada por la autorización del pago del impuesto sobre la renta correspondiente a diciembre de 2024, por \$11,780,199.17, y un monto de \$17,984,982.00 destinado a un crédito fiscal determinado por el Servicio de Administración Tributaria. La diferencia de \$518,509.64 corresponde al impuesto sobre nómina del mes de junio, cuyo pago se realizará en julio.

AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA EN EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL PERÍODO ENERO-JUNIO DE 2025

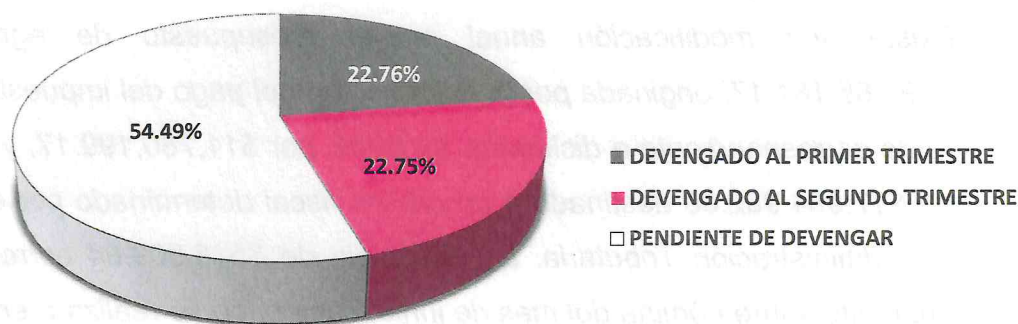


Gráfica 3: elaboración propia.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

Al 30 de junio del año en curso, esta entidad ha ejercido recursos por un monto total de **\$224,330,473.88** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **45.51%** del egreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$492,884,322.17**, lo que refleja en la gráfica 4 el nivel de avance en la ejecución del gasto al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.

EGRESOS



Gráfica 4: elaboración propia.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado, la cantidad de **\$492,884,322.17**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E011 - Educación Media Superior** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$419,561,942.86
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$73,322,379.31

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 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 junio de 2025, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: E010 - 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 PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a incrementar el egreso de las y los estudiantes en la educación media mediante estrategias de atención a la demanda y permanencia en estos niveles educativos.	PED02I2 - Tasa de eficiencia terminal de educación media superior.	Ascendente	Anual	73.56	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	73.56		
P - Las y los estudiantes ingresan a la educación media superior y permanecen hasta concluir sus estudios con equidad, inclusión, excelencia.	0201OI2 - Tasa bruta de cobertura de educación media superior.	Ascendente	Anual	81.84	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	81.84		
C01 - Estudiantes con educación básica matriculados.	CO1 - Tasa absorción del CECyTE Q. Roo.	Ascendente	Semestral	14.51	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	14.51	0.00		
C02 - Brechas de aprendizaje en los estudiantes de educación media superior, reducida.	CO2 - Porcentaje de estudiantes de la institución, que obtienen un promedio igual o mayor a 8.00.	Ascendente	Semestral	60.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	60.00	0.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: E010 - 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 PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
C03 - Estudiantes de educación media superior con egreso óptimo, logrado.	CO3 - Porcentaje de eficiencia terminal en la institución educativa.	Ascendente	Semestral	70.01	No	0.00	0.00			0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	70.01		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

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

En este programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, los tres componentes que integran este programa presupuestario, no reportan metas programadas.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal											
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 PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a la aplicación del modelo de gestión para resultados para fortalecer la organización y gestión que permita la creación de valor público quintanarroense.	PED2611 - Índice general de avance PbR-SED entidades.	Ascendente	Anual	82.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	82.00		
P - Las unidades responsables sustantivas de los ejecutores de gasto del gobierno del estado de Quintana Roo cumplen satisfactoriamente sus metas en los programas presupuestarios, dificultando la consolidación del presupuesto basado en resultados.	1902015 - Porcentaje de cumplimiento de metas sustantivas de los ejecutores de gasto del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado al cierre del ejercicio fiscal.	Ascendente	Anual	85.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	85.00		
C01 - Oportuna asistencia administrativa y apoyo a las unidades responsables sustantivas para el cumplimiento de las metas programadas, otorgada.	CO1 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las unidades responsables sustantivas de la Secretaría de Finanzas y Planeación.	Ascendente	Trimestral	94.67	No	95.24	100.00	-	-	106.45%	100.43%
						95.24	93.94	95.00	94.67		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

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

En este programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **106.45%** con respecto a la meta programada.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la entidad, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

El presente trabajo se realizó en el marco del proyecto de investigación "Análisis de la actividad enzimática en el sistema digestivo de los peces de agua dulce"

El presente trabajo se realizó en el marco del proyecto de investigación "Análisis de la actividad enzimática en el sistema digestivo de los peces de agua dulce"

El presente trabajo se realizó en el marco del proyecto de investigación "Análisis de la actividad enzimática en el sistema digestivo de los peces de agua dulce"

El presente trabajo se realizó en el marco del proyecto de investigación "Análisis de la actividad enzimática en el sistema digestivo de los peces de agua dulce"

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 junio de 2025. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis realizado por este órgano fiscalizador en función de la información proporcionada.

Es importante aclarar, que los análisis realizados no constituyen una auditoría, ya que no se basan en los procesos sistemáticos que la caracterizan, tales como la planeación, la evaluación de control interno y de riesgos. La responsabilidad de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo 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. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo



