

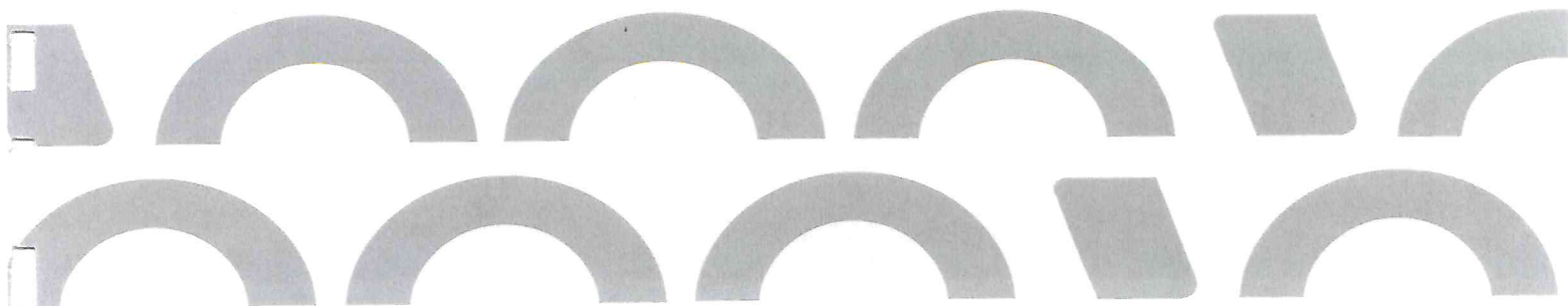


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME
DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUNDO TRIMESTRE 2025

COLEGIO DE BACHILLERES
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



100-100000

100-100000

100-100000

100-100000

100-100000

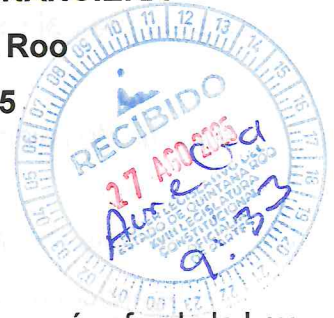
100-100000

100-100000

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

Colegio de Bachilleres 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 Bachilleres 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 Bachilleres 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	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	30,400,000.00	30,400,000.00	18,414,185.00	17,669,868.94	21,461,488.49	(3,791,619.55)	121.46
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	939,444,121.00	996,782,359.00	391,060,422.00	446,864,018.00	464,700,867.86	(17,836,849.86)	103.99
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	10,820,573.00	0.00	3,685,965.00	0.00	3,685,965.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$969,844,121.00	\$1,038,002,932.00	\$409,474,607.00	\$468,219,851.94	\$486,162,356.35	\$(17,942,504.41)	103.83

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 **\$486,162,356.35**, y el ingreso modificado acumulado del mismo período que asciende a **\$468,219,851.94** se deriva que, en este trimestre se alcanzó un

nivel de captación del **103.83%**, 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:

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

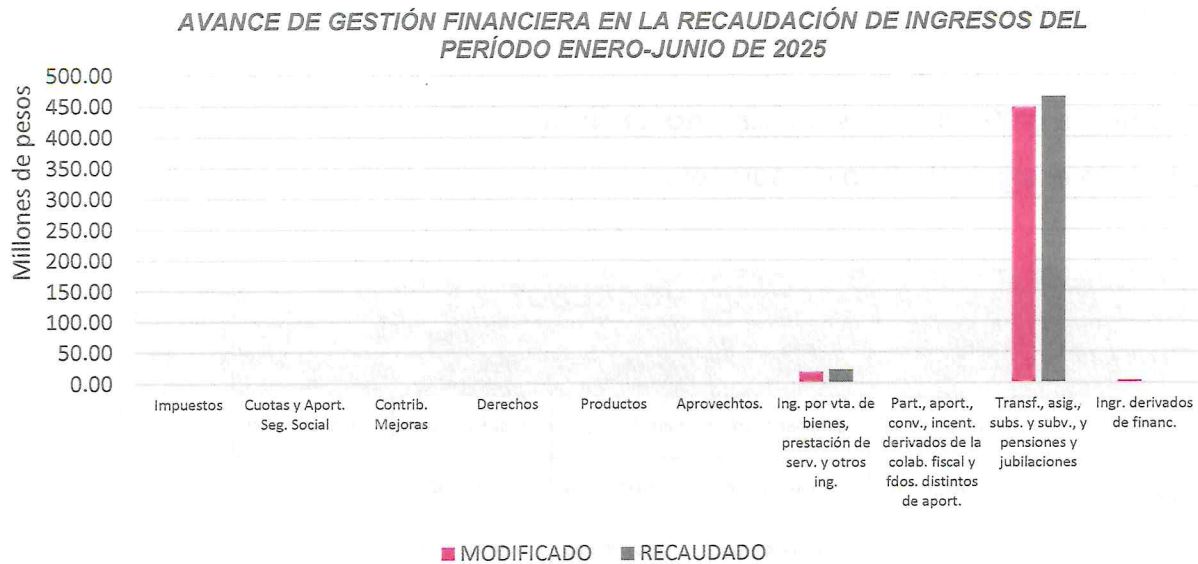
Se reporta un avance del **121.46%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad relata que:

Esta variación corresponde a la apertura de grupos para atender la demanda en el servicio de los bachilleratos modulares, así como a la actualización del tabulador de ingresos propios.

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

Se reporta un avance del **103.99%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad infiere que:

La variación corresponde a la recalendarización del presupuesto en los capítulos de Servicios Personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales del recurso federal, con el fin de dar cumplimiento al calendario del anexo de ejecución, formalizado el 17 de enero de 2025. Asimismo, en el caso del recurso estatal, además de cumplir con dicho anexo, la recalendarización se realizó para otorgar solvencia a los gastos de Servicios Personales, tales como cuotas para el seguro de vida, otras prestaciones económicas y sociales, estímulo por productividad y estancias infantiles, dentro del Sistema de Administración Gubernamental (OPERGOB) de la Secretaría de Finanzas y Planeación.



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 **\$486,162,356.35** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **46.84%** del ingreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$1,038,002,932.00**, 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 Bachilleres 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	\$916,568,847.00	\$973,057,085.00	\$381,373,532.00	\$437,861,770.00	\$441,185,935.60	\$(3,324,165.60)	100.76
Materiales y suministros	9,642,851.00	11,457,851.00	3,633,321.00	4,932,842.94	2,914,438.49	2,018,404.45	59.08
Servicios generales	43,132,423.00	52,109,996.00	24,467,754.00	24,548,087.00	19,637,269.44	4,910,817.56	80.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	500,000.00	1,378,000.00	0.00	877,152.00	849,051.98	28,100.02	96.80
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	\$969,844,121.00	\$1,038,002,932.00	\$409,474,607.00	\$468,219,851.94	\$464,586,695.51	\$3,633,156.43	99.22

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 **\$464,586,695.51**, y el egreso modificado del mismo período que asciende a **\$468,219,851.94** se deriva que, en este trimestre los recursos se aplicaron en un **99.22%** 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 **100.76%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad declara que:

Esta variación se debe a que el recurso programado resultó insuficiente en comparación con el costo real de la nómina requerida para el cumplimiento de las obligaciones de pago.

Materiales y suministros

Se reporta un avance del **59.08%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad manifiesta que:

Esta variación se debe a que los programas de mantenimiento de las instancias educativas, así como los procesos de licitación para la adquisición de consumibles, están programados para ejecutarse en el siguiente trimestre.

Servicios generales

Se reporta un avance del **80.00%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad cita que:

Esta variación se debe a que los programas de mantenimiento de las instancias educativas están programados para ejecutarse en el siguiente trimestre, así como algunas licitaciones que aún se encuentran pendientes de realizar.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Se reporta un avance del **96.80%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad expresa que:

Esta variación se debe a que los costos de los productos fueron inferiores a los programados.

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

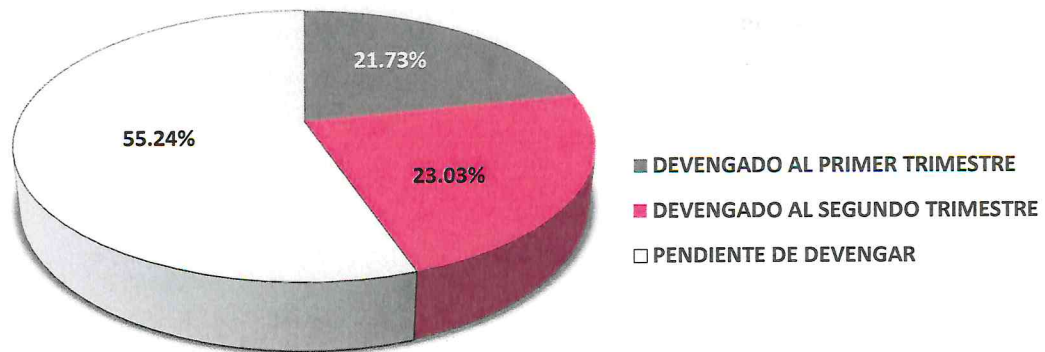


Gráfica 3: elaboración propia.

**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 **\$464,586,695.51** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **44.76%** del egreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$1,038,002,932.00**, 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



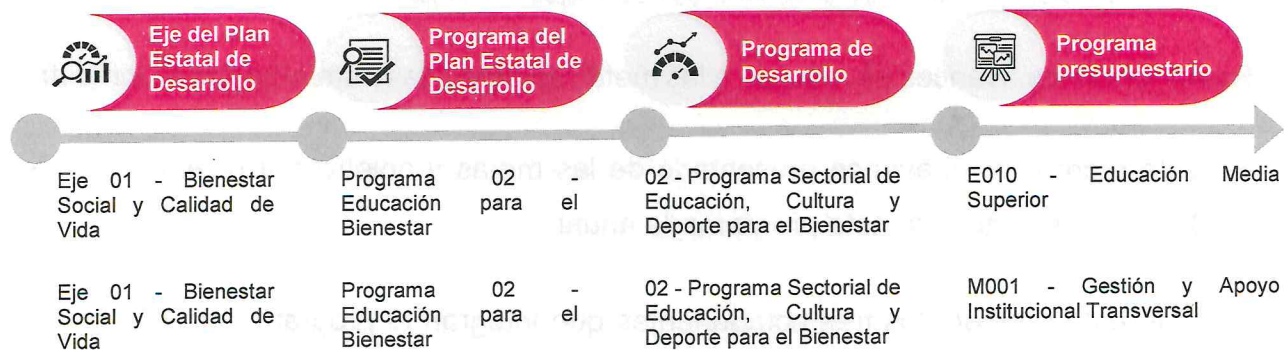
Gráfica 4: elaboración propia.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado, la cantidad de **\$1,038,002,932.00**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E010 - 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 \$790,956,743.80
- **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 \$247,046,188.20

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 de la siguiente manera:



El **Colegio de Bachilleres 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	METAS-AVANACE							
				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
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.	PED0212 - 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.	0201012 - 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.	C01101 - Tasa de absorción en el COBAQROO.	Ascendente	Anual	27.90	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	27.90		
C02 - Brechas de aprendizaje en los estudiantes de educación media superior, reducida.	C02101 - Tasa de aprobación en el COBAQROO.	Ascendente	Anual	80.61	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	80.61	0.00		
C03 - Estudiantes de educación media superior con egreso óptimo, logrado.	C03101 - Tasa de eficiencia terminal en el COBAQROO.	Ascendente	Anual	53.78	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	53.78	0.00		

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 el 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	METAS-AVANACE							
				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
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		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal									
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
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 - Apoyo a las Unidades Responsables sustantivas para el cumplimiento de sus metas programadas, otorgado.	C01101 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las Unidades Responsables sustantivas del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.	Ascendente	Trimestral	90.75	No	0.00	100.00	-	-	133.33%	133.33%
						0.00	75.00	100.00	86.54		

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, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **133.33%** con respecto a la meta programada. La entidad comunica que:

Durante el período que se informa, correspondiente al segundo trimestre del 2025 se les dio seguimiento a cuatro indicadores de componentes y actividades del programa presupuestarios educación media superior del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, de los cuales los cuatro resultaron con semáforo verde, dando como resultado que este indicador supere 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.

A

CONCLUSIONES

La información presentada por el **Colegio de Bachilleres 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



El presente Instrumento Avanzado de Crédito en Dinero, es suscrito por el Sr. [Nombre], con el objeto de otorgar un crédito en dinero a favor del Sr. [Nombre], por la cantidad de [Monto], para ser cancelado en [Plazo], a una tasa de interés de [Tasa].

El Sr. [Nombre] declara que el Sr. [Nombre] es el titular de la propiedad de los bienes que se describen en el presente Instrumento, y que los mismos son libres de gravámenes, lo que garantiza el cumplimiento de las obligaciones contraídas.

En fe de lo cual, se suscribe el presente Instrumento en [Lugar], a los [Día] de [Mes] de [Año].



Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo