

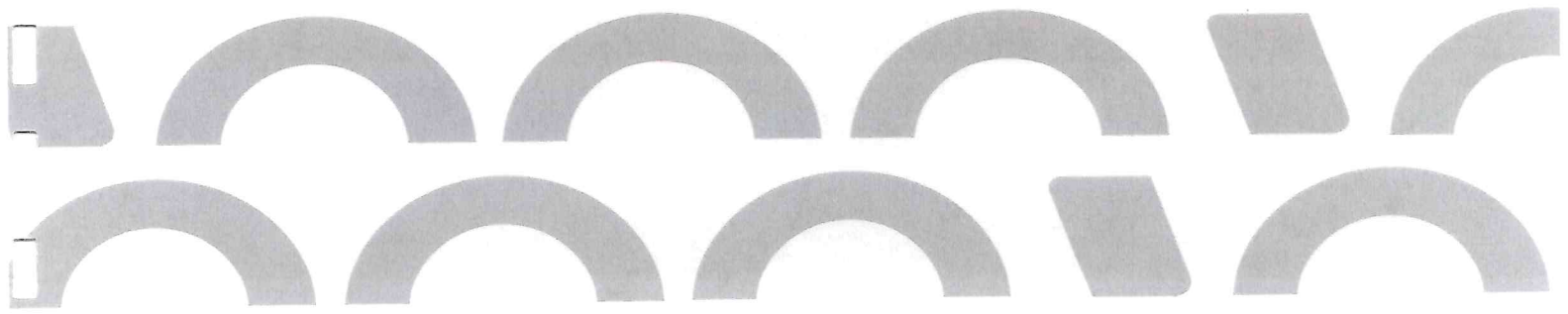


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME
DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUNDO TRIMESTRE 2025

**COLEGIO DE EDUCACIÓN
PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO
DE QUINTANA ROO**





OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL

OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL OF THE STATE OF TEXAS

INFORME

ANALISIS DE LA GESTION FINANCIERA

PERIODO DE ANALISIS 2011

GOBIERNO DEL ESTADO DE TEXAS

SECRETARIA DE ECONOMIA DEL ESTADO

GOBIERNO DEL ESTADO

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
Colegio de Educación Profesional Técnica 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 Educación Profesional Técnica 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 Educación Profesional Técnica 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	28,234,947.00	28,234,947.00	15,047,869.00	15,674,671.00	16,826,780.72	(1,152,109.72)	107.35
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	388,859,045.00	388,859,045.00	192,083,856.00	191,576,856.00	179,611,253.00	11,965,603.00	93.75
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00	747,000.00	0.00	747,000.00	747,000.00	0.00	100.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$417,093,992.00	\$417,840,992.00	\$207,131,725.00	\$207,998,527.00	\$197,185,033.72	\$10,813,493.28	94.80

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 **\$197,185,033.72**, y el ingreso modificado acumulado del mismo período que asciende a **\$207,998,527.00** se deriva que, en este trimestre se alcanzó un nivel de captación del **94.80%**, como se puede observar en la gráfica 1. Este menor

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 **107.35%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado.

Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones

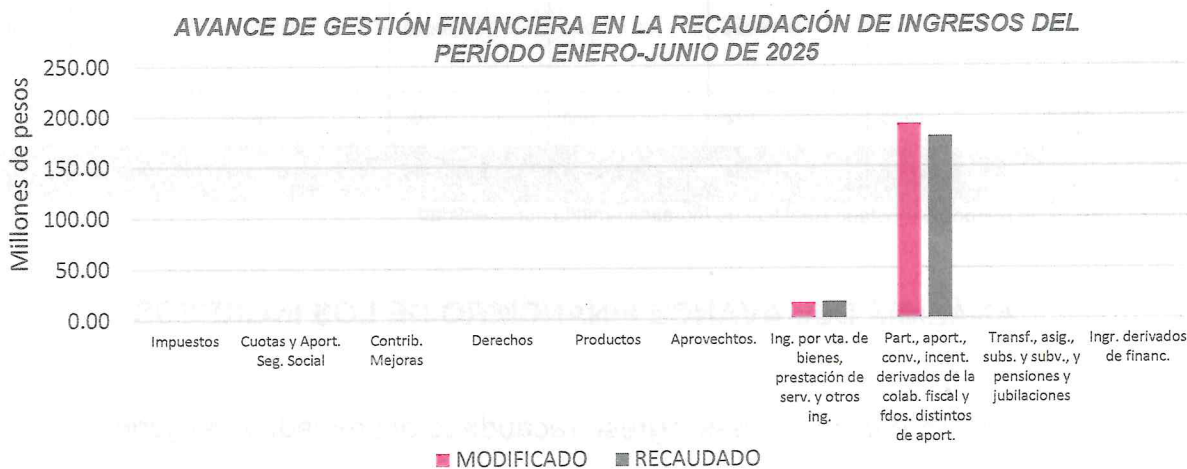
Se reporta un avance del **93.75%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad comenta que:

Se recaudó el 93.75% de los recursos como fueron programados debido a cambios de fuentes de financiamiento.

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

Se reporta un avance del **100.00%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad señala que:

Se autorizó el uso de remanente por \$507,000.00 para diversas adquisiciones de bienes y servicios, así como \$240,000.00 para apoyo a docentes.



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 **\$197,185,033.72** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **47.19%** del ingreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$417,840,992.00**, 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 Educación Profesional Técnica 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	\$366,869,256.00	\$366,869,256.00	\$180,863,497.00	\$180,863,497.00	\$161,055,108.65	\$19,808,388.35	89.05
Materiales y suministros	7,378,040.00	7,373,598.00	4,164,349.00	4,093,457.00	3,040,135.35	1,053,321.65	74.27
Servicios generales	40,699,187.00	41,517,929.00	20,279,221.00	21,139,917.00	18,002,288.74	3,137,628.26	85.16
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	302,976.00	362,976.00	210,850.00	270,850.00	187,476.00	83,374.00	69.22
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,844,533.00	1,717,233.00	1,613,808.00	1,630,806.00	1,390,996.02	239,809.98	85.30
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	\$417,093,992.00	\$417,840,992.00	\$207,131,725.00	\$207,998,527.00	\$183,676,004.76	\$24,322,522.24	88.31

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 **\$183,676,004.76**, y el egreso modificado del mismo período que asciende a **\$207,998,527.00** se deriva que, en este trimestre los recursos se aplicaron en un **88.31%** 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 **89.05%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad refiere que:

Menor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a la recalendarización de los recursos federales.

Materiales y suministros

Se reporta un avance del **74.27%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad expone que:

Menor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a que algunos procesos de adquisición de materiales y suministros no se realizaron.

Servicios generales

Se reporta un avance del **85.16%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad manifiesta que:

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

Se reporta un avance del **69.22%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad infiere que:

Menor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a que se reprogramaron algunos eventos en los cuales se realizaron entrega de premios y apoyos a alumnos por modalidad dual.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Se reporta un avance del **85.30%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad enuncia que:

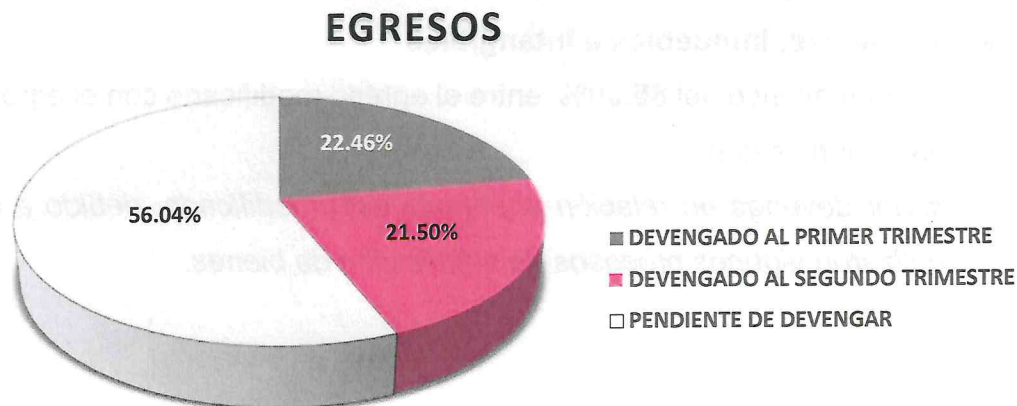
Menor devengo en relación al presupuesto modificado, debido a que no se realizaron algunos procesos de adquisición de bienes.



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 **\$183,676,004.76** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **43.96%** del egreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$417,840,992.00**, lo que refleja en la gráfica 4 el nivel de avance en la ejecución del gasto al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.



Gráfica 4: elaboración propia.

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 **\$417,840,992.00**, 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 \$389,424,714.00
- **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 \$28,416,278.00

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



El Colegio de Educación Profesional Técnica 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-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
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	73.58	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	73.58		
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	C01 - Porcentaje de absorción de educación media superior.	Ascendente	Anual	14.42	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.42		
C02 - Brechas de aprendizaje en los estudiantes de Educación Media Superior, reducida.	C02 - Porcentaje de aprobación de educación media superior	Ascendente	Anual	88.14	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	88.14	0.00		
C03 - Estudiantes de Educación Media Superior con egreso óptimo, logrado.	C03 - Porcentaje de eficiencia terminal en la institución educativa	Ascendente	Anual	69.22	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	69.22		

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	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
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 - Apoyo a las Unidades Responsables Sustantivas para el cumplimiento de sus metas programadas, otorgado	C01 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las unidades responsables sustantivas de la Institución	Ascendente	Trimestral	93.29	No	100.00	83.33	-	-	93.75%	109.20%
						88.89	88.89	100.00	100.00		

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.

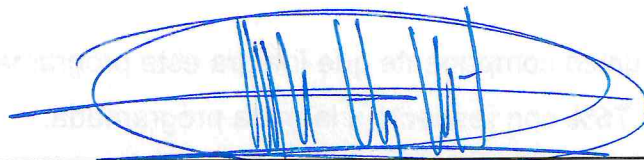
Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario: reporta un avance del **93.75%** con respecto a la meta programada.

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.

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 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



ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO





THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY



Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo