



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE SONORA**

Informe presupuestal al 31 de Diciembre 2015

Hermosillo, Sonora, a Abril 22 de 2016

Asunto: Informe presupuestal 2015

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora

Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro
Secretario de la Contraloría General del Estado
Presente

Como cumplimiento con las cláusulas del contrato de prestación de servicios profesionales No. 28/2015, en este documento se presenta la información presupuestal consistente en:

- Informe presupuestal
- Análisis de variaciones presupuestales, asignado original y modificado
- Avance en el cumplimiento de las metas del indicador (ETCA-III-13)

Quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración o información adicional que requieran en relación con el contenido del presente.

Sin más por el momento, agradecemos su atención al presente.

Atentamente,

Mancera, S.C.
Integrante de
Ernst & Young Global



C.P.C. Alma Gloria Contreras Amaya
Cédula Profesional 633044

C.c.p. Ing. David Sullo Orozco
C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo

Director de Administración y Finanzas
Director General de Auditoría Gubernamental

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Informe presupuestal 2015

Contenido:

- Informe presupuestal al 31 de Diciembre 2015
- Análisis de variaciones presupuestales, asignado original y modificado
- Análisis y cumplimiento de metas y objetivos 2015

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE SONORA**

Informe presupuestal al 31 de diciembre 2015

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Informes sobre la situación presupuestal del 1º de enero al 31 de Diciembre 2015

Con fecha 22 de abril de 2016 emití mi informe de revisión sobre los estados financieros básicos de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, al 31 de diciembre de 2015 y por el año terminado en esa fecha, incluidos en los cuadernillos y archivos en disco compacto entregado a la Secretaría de la Contraloría General del Estado.

Adicionalmente revisé la información complementaria que se incluye en este informe relativa a la situación presupuestal la cual fue revisada en función del estado de resultados presupuestal del Organismo que se incluye en las notas a los estados financieros y únicamente se considera para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado del Organismo y, se considera que dicha información presupuestal esta presentada en forma razonable y constituye información complementaria a la que aparece en los estados financieros básicos y, por lo mismo no se considera necesaria para la interpretación de la situación financiera, los resultados de sus actividades, y las variaciones en el patrimonio de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora por el ejercicio presupuestal que terminó al 31 de diciembre 2015.

Antecedentes

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, fue creado como un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, de acuerdo a la ley 51 publicada en julio de 1975 siendo esta reformada en 1978, 1980, 1986, 1996 y en 2008.

Tiene como objeto impartir e impulsar la educación de tipo medio superior correspondiente a nivel bachillerato, con domicilio en Hermosillo, Sonora.

El decreto que crea al Organismo Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, confiere al Consejo Directivo entre otras, las funciones de aprobar anualmente los proyectos de presupuestos de operación, inversión e ingresos y de programa operativo y presentarlos a consideración de la Secretaría de Educación y Cultura del Gobierno del Estado, para su trámite ante los Gobiernos Estatal y Federal.

Ejercicio presupuestal

El presupuesto de ingresos y egresos autorizado, para el ejercicio 2015 ascendió de \$822,690,368 a \$869,074,452, cuyas variaciones fueron analizadas en cuanto a su origen y procedencia por cada uno de sus rubros y se ejerció bajo los siguientes conceptos y cantidades:

Partida	Original autorizado	Modificado autorizado	Devengado ejercido	Variación en \$	Variación en %
Ingresos					
Subsidios federales	\$ 396,242,470	\$ 431,068,774	\$394,007,621	\$ 37,061,153	8.60
Gobierno del Estado	336,993,898	332,197,746	317,572,938	14,624,808	4.40
Ingresos provenientes de recursos propios	86,454,000	103,080,478	103,080,478	-	-
Otros ingresos (propios)	3,000,000	2,727,454	2,727,454	-	-
Total	\$ 822,690,368	\$ 869,074,452	\$ 817,388,491	\$ 51,685,961	5.95%
Egresos					
Servicios personales	\$ 707,281,019	\$ 817,442,484	\$ 819,461,941	\$ (2,019,457)	(0.25)
Materiales y suministros	23,079,479	18,360,325	18,360,325	-	-
Servicios generales	85,329,870	32,617,402	32,617,402	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	116,510	116,510	-	-
Bienes muebles e inmuebles	7,000,000	537,731	537,731	-	-
Inversiones públicas	-	-	-	-	-
Inversiones financieras y otras provisiones	-	-	-	-	-
Deuda pública	-	-	-	-	-
Total	\$ 822,690,368	\$ 869,074,452	\$ 871,093,909	\$ (2,019,457)	(0.23)%
Remanente Presupuestal Neto			\$ (53,705,418)		

Análisis de variaciones presupuestales

Ingresos presupuestales

La variación presupuestal correspondiente a los recursos federales y estatales del período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2015 por \$ (37,061,153) y \$ (14,624,808) se debe principalmente a que no llegaron los recursos correspondientes a los subsidios estatales, lo correspondiente a la segunda quincena de Junio, y federales, lo correspondiente al complemento de política salarial y los meses de noviembre y diciembre y prestaciones de DGTI.

La variación de \$2,019,457 en el rubro de egresos en servicios personales se debe por una insuficiencia para cubrir el pago de indemnizaciones.

Egresos presupuestales

La variación en el presupuesto de egresos modificado en relación al presupuesto autorizado originalmente se debe básicamente a lo siguiente:

I. Servicios Personales

- a) Pago de incremento salarial
- b) Pago de homologación salarial
- c) Crecimiento natural para atención a la demanda
- d) No incluir de manera inicial la asignación de presupuesto por los conceptos de aguinaldo, ajuste de calendario y días económicos.

II. Gasto de operación

La variación presupuestal se debe a la necesidad de transferir recursos de estos capítulos, para cubrir la suficiencia presupuestal del capítulo de servicios personales.

METAS Y OBJETIVOS



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA FICHA TÉCNICA PARA SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS

NÚMERO Y NOMBRE DEL PROGRAMA:		54 - EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	
NOMBRE DEL PROCESO:		DESARROLLO PEDAGÓGICO, ACADÉMICO Y DOCENTE.	
CLAVE PROGRAMÁTICA:		211121D4F222525202H	
UNIDAD RESPONSABLE:	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA	UNIDAD EJECUTORA:	DIRECCIÓN ACADÉMICA
OBJETIVO DEL PROCESO:		ATENDER LA DEMANDA DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y PROMOVER LA CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS DOCENTES, PARA MEJORAR LA RELACIÓN ENSEÑANZA APRENDIZAJE Y QUE LOS ESTUDIANTES ADQUIERAN LOS CONOCIMIENTOS QUE SE LES IMPARTEN PARA SU FORMACIÓN Y DESARROLLO.	
DATOS DEL INDICADOR:		PARTICIPACIÓN EN EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	
NOMBRE INDICADOR:		PARTICIPACIÓN EN EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	
UNIDAD DE MEDIDA:	PORCENTAJE	TIPO:	ESTRATÉGICO
RESULTADO ESPERADO:		UNA DE LAS PARTICIPACIONES MÁS ALTAS EN LA MATRÍCULA TOTAL DEL ESTADO, DENTRO DE TODOS LOS SUBSISTEMAS DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR.	
FÓRMULA CÁLCULO:		MATRÍCULA DE INICIO/ALUMINOS INSCRITOS EN EMS EN SONORA *100	
INTERPRETACIÓN:		REPRESENTA EL TAMAÑO DE LA DEMANDA QUE ATIENDE EN TÉRMINOS PORCENTUALES EL COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA EN RELACIÓN AL TOTAL DE LA MATRÍCULA DE EMS EN EL ESTADO DE SONORA.	
DIMENSIÓN DEL INDICADOR:	CÓBERTURA	SENTIDO:	ASCENDENTE
VALOR:	NO ACUMULABLE	FRECUENCIA MEDICIÓN:	ANUAL

AVANCE DE PROGRAMACIÓN META ANUAL	AVANCE DEL TRIMESTRE			AVANCE ACUMULADO			TRIMESTRE	TRIMESTRE 4	SEMAFORO
	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	RESPECTO DE LA META ANUAL		
29.5	29.5	24	102.12	29.5	24	102.12	102.12		
EVALUACIÓN CUALITATIVA									
PROSPECTIVA									
FACTOR DE COMPARACIÓN									



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA FICHA TECNICA PARA SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS

NUMERO Y NOMBRE DEL PROGRAMA:		34 - EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	
NOMBRE DEL PROCESO:		DESARROLLO PEDAGÓGICO, ACADÉMICO Y DOCENTE.	
CLAVE PROGRAMÁTICA:		211112104F222520211	
UNIDAD RESPONSABLE:	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA	UNIDAD EJECUTORA:	DIRECCIÓN ACADÉMICA
OBJETIVO DEL PROCESO:		ATENDER LA DEMANDA DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y PROMOVER LA CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS DOCENTES, PARA MEJORAR LA RELACIÓN ENSEÑANZA APRENDIZAJE Y QUE LOS ESTUDIANTES ADQUIERAN LOS CONOCIMIENTOS QUE SE LES IMPARTEN PARA SU FORMACIÓN Y DESARROLLO.	
DATOS DEL INDICADOR			
NOMBRE INDICADOR:		APROBACIÓN	
UNIDAD DE MEDIDA:	PORCENTAJE	TIPO:	ESTRATÉGICO
RESULTADO ESPERADO:		QUE LA MAYOR CANTIDAD DE ALUMNOS APRUEBEN LA TOTALIDAD DE ASIGNATURAS Y/O MÓDULOS DURANTE EL CICLO ESCOLAR.	
FÓRMULA CÁLCULO:		$(\text{NÚMERO DE ALUMNOS APROBADOS} / \text{MATRÍCULA TOTAL DEL CICLO ESCOLAR}) * 100$	
INTERPRETACIÓN:		MUESTRA EL PORCENTAJE DE ALUMNOS QUE HAN APROBADO LA TOTALIDAD DE ASIGNATURAS Y/O MÓDULOS DURANTE EL CICLO ESCOLAR RESPECTO A LA TOTALIDAD DE ALUMNOS INSCRITOS EN EL MISMO.	
DIMENSION DEL INDICADOR:	EFICIENCIA	SENTIDO:	ASCENDENTE
VALOR:	NO ACUMULABLE	FRECUENCIA MEDICIÓN:	ANUAL

AVANCE DEL INDICADOR META ANUAL	AVANCE DEL TRIMESTRE			TRIMESTRE			TRIMESTRE 4	SEMAFORO
	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	AVANCE RESPECTO DE LA META ANUAL	
75.10	75.10	75.2	101.84	75.10	75.2	101.84	101.84	
EVALUACIÓN CUALITATIVA								
PROSPECTIVA								
FACTOR DE COMPARACIÓN								



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA FICHA TECNICA PARA SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS

NUMERO Y NOMBRE DEL PROGRAMA:		34 - EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	
NOMBRE DEL PROCESO:		DESARROLLO PEDAGÓGICO, ACADÉMICO Y DOCENTE.	
CLAVE PROGRAMÁTICA:		211112104F222525202H	
UNIDAD RESPONSABLE:	COLEGIO DE BACHULERES DEL ESTADO DE SONORA	UNIDAD EJECUTORA:	DIRECCIÓN ACADÉMICA
OBJETIVO DEL PROCESO:		ATENDER LA DEMANDA DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y PROMOVER LA CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS DOCENTES, PARA MEJORAR LA RELACIÓN ENSEÑANZA APRENDIZAJE Y QUE LOS ESTUDIANTES ADQUIERAN LOS CONOCIMIENTOS QUE SE LES IMPARTEN PARA SU FORMACIÓN Y DESARROLLO.	

DATOS DEL INDICADOR			
NOMBRE INDICADOR:		DESERCIÓN	
UNIDAD DE MEDIDA:	PORCENTAJE	TIPO:	ESTRATÉGICO
RESULTADO ESPERADO:		QUE UN MENOR PORCENTAJE DE ALUMNOS ABANDONEN LAS ACTIVIDADES ESCOLARES CON RESPECTO AL TOTAL DE ALUMNOS INSCRITOS.	
FORMULA CALCULO:		$(\text{NÚMERO DE BAJAS/MATRÍCULA TOTAL DEL CICLO ESCOLAR}) * 100$	
INTERPRETACION:		ES EL PORCENTAJE DE ALUMNOS QUE ABANDONAN LAS ACTIVIDADES ESCOLARES CON RESPECTO AL TOTAL DE ALUMNOS INSCRITOS EN EL CICLO ESCOLAR.	
DIMENSION DEL INDICADOR:	EFICIENCIA	SENTIDO:	DESCENDENTE
VALOR:	NO ACUMULABLE	FRECUENCIA MEDICION:	ANUAL

AVANCE DEL INDICADOR META ANUAL	AVANCE DEL TRIMESTRE			TRIMESTRES			TRIMESTRE 4	SEMAFORO
	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	AVANCE RESPECTO DE LA META ANUAL	
8.88	9.58	8.46	103.29	8.58	8.46	111.38	101.19	
EVALUACION CUALITATIVA								
PERSPECTIVA								
FACTORES DE COMPARACION								



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA FICHA TECNICA PARA SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS

NUMERO Y NOMBRE DEL PROGRAMA:		34 - EDUCACION MEDIA SUPERIOR	
NOMBRE DEL PROCESO:		DESARROLLO PEDAGOGICO, ACADÉMICO Y DOCENTE.	
CLAVE PROGRAMATICA:		2111121DMF22525202H	
UNIDAD RESPONSABLE:	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA	UNIDAD EJECUTORA:	DIRECCION ACADÉMICA
OBJETIVO DEL PROCESO:		ATENDER LA DEMANDA DE EDUCACION MEDIA SUPERIOR Y PROMOVER LA CAPACITACION Y ACTUALIZACION DE LOS DOCENTES, PARA MEJORAR LA RELACION ENSEÑANZA APRENDIZAJE Y QUE LOS ESTUDIANTES ADQUIERAN LOS CONOCIMIENTOS QUE SE LES IMPARTEN PARA SU FORMACION Y DESARROLLO.	

DATOS DEL INDICADOR			
NOMBRE INDICADOR:		EFICIENCIA TERMINAL DE LA GENERACION	
UNIDAD DE MEDIDA:	PORCENTAJE	TIPO:	ESTRATEGICO
RESULTADO ESPERADO:		QUE UN MAYOR PORCENTAJE DE ALUMNOS CUMPLA CON LOS REQUISITOS DEL PLAN DE ESTUDIOS EN EL TIEMPO IDEAL ESTABLECIDO.	
FORMULA CALCULO:		$(\text{NÚMERO DE ALUMNOS QUE EGRESARON DE LA MISMA GENERACION EN EL CICLO ESCOLAR (T)/MATRICULA DE NUEVO INGRESO AL PLANTEL EN EL CICLO ESCOLAR (T-2)} * 100$	
INTERPRETACION:		PERMITE CONOCER EL PORCENTAJE DE ALUMNOS, DE UNA COHORTE DADA, QUE TERMINAN EL NIVEL EDUCATIVO DENTRO DEL TIEMPO IDEAL ESTABLECIDO.	
DIMENSION DEL INDICADOR:	EFICIENCIA	SENTIDO:	ASCENDENTE
VALOR:	NO ACUMULABLE	FRECUENCIA MEDICION:	ANUAL

META ANUAL	AVANCE DEL TRIMESTRE			TRIMESTRE			TRIMESTRE 4 AVANCE RESPECTO DE LA META ANUAL	SEMAFORO
	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	PROGRAMADO	ALCANZADO	%		
66.45	66.45	66.45	99.99	66.45	66.45	99.99	99.99	
EVALUACION CUANTITATIVA								
PROSPECTIVA								
FACTOR DE COMPARACION								



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA FICHA TECNICA PARA SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS

NUMERO Y NOMBRE DEL PROGRAMA:		E4 - EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	
NOMBRE DEL PROCESO:		ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL	
CLAVE PROGRAMÁTICA:		2111112104F8225252000	
UNIDAD RESPONSABLE:	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA	UNIDAD EJECUTORA:	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
OBJETIVO DEL PROCESO:		CONTRIBUIR AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES, A TRAVÉS DE UNA ADMINISTRACIÓN TRANSPARENTE Y APEGADA A LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA PARA EL USO DE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y FINANCIEROS.	

DATOS DEL INDICADOR			
NOMBRE INDICADOR:		PORCENTAJE DE EFICIENCIA EN EL EJERCICIO PRESUPUESTAL	
UNIDAD DE MEDIDA:	PORCENTAJE	TIPO:	DE GESTIÓN
RESULTADO ESPERADO:		QUE EL PRESUPUESTO AUTORIZADO SEA EJERCIDO EN SU TOTALIDAD	
FORMULA CALCULO:		$(\text{PRESUPUESTO EJERCIDO} / \text{PRESUPUESTO AUTORIZADO}) * 100$	
INTERPRETACION:		REPRESENTA EL PORCENTAJE DE PRESUPUESTO EJERCIDO, RESPECTO DEL AUTORIZADO.	
DIMENSION DEL INDICADOR:	EFICIENCIA	SENTIDO:	DESCENDENTE
VALOR:	NO ACUMULABLE	FRECUENCIA MEDICION:	ANUAL

AVANCE DEL INDICADOR: META ANUAL	AVANCE DEL TRIMESTRE			AVANCE ACUMULADO			TRIMESTRE	TRIMESTRE 4	SEMAFORO
	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	AVANCE RESPECTO DE LA META ANUAL		
52	52	103	100.78	52	103	100.78	250.75		
EVALUACIÓN CUALITATIVA									
PROSPECTIVA									
FACTOR DE COMPARACIÓN									



Gobierno del Estado de Sonora FICHA TÉCNICA PARA SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS

NÚMERO Y NOMBRE DEL PROGRAMA:		34 - EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	
NOMBRE DEL PROCESO:		ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL	
CLAVE PROGRAMÁTICA:		2111121D4F32252S2080	
UNIDAD RESPONSABLE:	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA	UNIDAD EJECUTORA:	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
OBJETIVO DEL PROCESO:		CONTRIBUIR AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES, A TRAVÉS DE UNA ADMINISTRACIÓN TRANSPARENTE Y APEGADA A LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA PARA EL USO DE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y FINANCIEROS.	
DATOS DEL INDICADOR			
NOMBRE INDICADOR:		PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DE METAS AL 100%	
UNIDAD DE MEDIDA:	PORCENTAJE	TIPO:	DE GESTIÓN
RESULTADO ESPERADO:		CUMPLIR CON EL TOTAL DE LAS METAS PROGRAMADAS EN EL AÑO.	
FORMULA CALCULO:		METAS CUMPLIDAS / TOTAL DE METAS PROGRAMADAS * 100	
INTERPRETACION:		REPRESENTA EL PORCENTAJE DE LAS METAS CUMPLIDAS RESPECTO A LAS PROGRAMADAS	
DIMENSION DEL INDICADOR:	EFICIENCIA	SENTIDO:	ASCENDENTE
VALOR:	NO ACUMULABLE	FRECUENCIA MEDICION:	ANUAL

META ANUAL	AVANCE DEL TRIMESTRE			AVANCE ACUMULADO			TRIMESTRE	TRIMESTRE 4	SEMAFORO
	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	PROGRAMADO	ALCANZADO	%	AVANCE RESPECTO DE LA META ANUAL		
100	100	100	100	100	100	100	100	100	
EVALUACIÓN CUALITATIVA									
PROSPECTIVA									
FACTOR DE COMPARACIÓN									