



---

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL  
ESTADO DE SONORA**

**Informe Presupuestal y Estado Analítico de Ingresos  
Presupuestales y Ejercicio Presupuestal del Gasto  
Al 31 de diciembre de 2010**

Mancera S.C.

 **ERNST & YOUNG**



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL  
ESTADO DE SONORA**

**Informe Presupuestal y Estado Analítico de Ingresos  
Presupuestales y Ejercicio Presupuestal del Gasto  
Al 31 de diciembre de 2010**



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA****Informe sobre la situación presupuestal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2010**

Con fecha 8 de marzo de 2011 emití mi dictamen sin salvedades sobre los estados financieros básicos de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, por el periodo de enero a diciembre de 2010 en los cuadernillos y archivo en disco magnético flexible 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 ingresos y egresos presupuestal de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora que se incluye en la nota 13 del dictamen antes mencionado 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 operación, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la situación financiera de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora por el ejercicio presupuestal que terminó al 31 de diciembre de 2010.

**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, y 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 del 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.

El presupuesto de ingresos y egresos autorizado, para el ejercicio 2010 ascendió a \$591,537,752 más sus ampliaciones igualmente autorizadas por \$72,460,976 para formar un total líquido de \$663,998,728. Las 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	Modificado	Real	Variación	
	Autorizado	Autorizado	Ejercido	\$	%
<b>Ingresos</b>					
Subsidios federales	\$ 246,534,023	\$ 279,514,948	\$ 279,514,948		
Gobierno del Estado	276,886,729	263,102,086	263,102,086		
Ingresos provenientes de recursos propios	68,117,000	87,499,197	87,499,197		
Otros ingresos	-	33,882,497	33,882,497		
<b>Total</b>	<b>\$ 591,537,752</b>	<b>\$ 663,998,728</b>	<b>\$ 663,998,728</b>		
<b>Egresos</b>					
Servicios personales	\$ 470,901,516	\$ 504,949,438	\$ 510,481,914	\$ (5,532,476)	(1%)
Materiales y suministros	37,227,455	37,961,484	29,802,446	8,159,038	21%
Servicios generales	64,545,181	77,871,381	71,527,036	6,344,345	8%
Bienes muebles e inmuebles	18,863,600	28,216,425	23,544,872	4,671,553	17%
Inversión en infraestructura	-	15,000,000	13,328,982	1,671,018	11%
<b>Total</b>	<b>\$ 591,537,752</b>	<b>\$663,998,728</b>	<b>\$ 648,685,250</b>	<b>\$ 15,313,478</b>	<b>2%</b>
<b>Apliación neto</b>					
<b>Remanente presupuestal neto</b>				<b>\$ 15'313,478</b>	

### Ejercicio presupuestal del Gasto

A continuación se muestra la conciliación entre el total de costos y gastos de operación en el estado de ingresos y egresos con el ejercicio presupuestal del gasto.

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Déficit Contables	\$ (16,184,730)	\$ (46,316,304)
Aumento en ajuste por costo neto del período del cálculo Actuarial	-	31,031,742
(Disminución) subsidio 2009 recibido en 2010	(7'950,579)	-
Aumento en remanente de 2009	33,882,498	-
Aumento en gastos por comprobar 2008	-	440,005
Aumento en gastos por comprobar 2009	672,896	(672,895)
Aumento en gastos por aplicar en 2009	-	5,845,263
Aumento en inventarios 2009	4,893,393	1,721,581
	<hr/>	<hr/>
Total presupuesto ejercido	<u>\$ 15,313,478</u>	<u>\$ (7,950,608)</u>

**Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal del Gasto**  
**Ejercicio Comprendido del 1° de Enero al 31 de diciembre de 2010**  
**Capítulo del Gasto: 1000 Servicios Personales**  
**(Pesos nominales)**

	Presupuesto del Ejercicio		Variación		
	Original Autorizado	Modificado Autorizado	Real Ejercido	Importe	%
<b>Servicios personales:</b>					
Sueldos	\$ 61,502,332	\$ 69,170,951	\$ 69,870,991	(700,040)	(1%)
Remuneración por sustitución de personal	5,417,160	315,423	315,423	0	0%
Remuneración a personal eventual	434,750	990,319	990,319	0	0%
Prima quincenal	17,269,248	19,173,663	19,348,001	(174,338)	(1%)
Prima vacacional	14,913,620	17,176,628	17,176,628	0	0%
Aguinaldo	5,886,955	9,034,911	9,323,286	(288,375)	(3%)
Indemnizaciones y jubilaciones	22,506,166	18,753,763	18,753,763	0	0%
Riesgos laborales	69,268,693	101,677,601	104,351,677	(2,674,076)	(3%)
Ayuda de habitación	48,480,580	52,698,537	53,085,370	(386,833)	(1%)
Ayuda para energía eléctrica	32,345,402	35,136,244	35,392,195	(255,951)	(1%)
Diferencial del quinquenio	1,613,879	-	-	0	0%
Otros ingresos gravados	97,694,414	76,883,584	76,883,584	0	0%
Ajuste de impuestos	-	3,454,408	3,454,408	0	(0%)
Cuotas ISSSTESON	52,716,285	62,236,905	63,112,236	(875,331)	(1%)
Cuotas de INFONAVIT	8,786,048	7,830,266	7,830,266	0	0%
Otras cuotas seguros colectivos	7,955,696	6,713,119	6,713,119	0	0%
ISSSTESON por quinquenio	14,802,212	23,703,116	23,880,648	(177,532)	(1%)
Reserva para movimiento de plazas	9,308,076	-	-	0	0%
	<b>\$470,901,516</b>	<b>\$504,949,438</b>	<b>\$ 510,481,914</b>	<b>\$(5,532,476)</b>	<b>(1%)</b>

**Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal del Gasto**  
**Ejercicio Comprendido del 1° de Enero al 31 de diciembre de 2010**  
**Capítulo del Gasto: 2000 Materiales y Suministros**  
**(Pesos nominales)**

	Presupuesto del Ejercicio		Variación		
	Original Autorizado	Modificado Autorizado	Real Ejercido	Importe	%
Material de oficina	\$ 2,577,000	\$ 2,383,000	\$ 1,938,340	\$ 444,660	19%
Material de limpieza	1,638,600	1,438,600	829,459	609,141	42%
Materiales educativos	15,350,500	18,530,500	14,445,087	4,085,413	22%
Materiales de impresión y reducción	310,600	304,600	265,603	38,997	13%
Materiales para el procesamiento de equipos informáticos	2,355,900	2,705,900	2,198,381	507,519	19%
Material para información	210,300	130,300	122,395	7,905	6%
Alimentación de personas	745,750	685,341	685,341	-	-
Utensilios para el servicio de alimentación	125,000	60,000	56,995	3,005	5%
Adquisición de agua potable	167,600	147,231	147,231	-	-
Refacciones, accesorios y herramientas menores	310,000	964,070	603,430	360,640	37%
Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	4,058,705	3,164,705	2,445,248	719,457	23%
Materiales de construcción	1,865,000	865,000	819,406	45,594	5%
Estructuras y manufacturas	240,000	240,000	103,723	136,277	57%
Materiales complementarios	250,000	1,650,000	1,058,381	591,619	36%
Material eléctrico	350,000	605,119	605,119	-	-
Sustancias químicas	245,000	30,000	1,810	28,190	94%
Plaguicidas, abonos y fertilizantes	85,800	35,800	17,792	18,008	50%
Medicinas y productos farmacéuticos	202,278	186,896	186,896	-	-
Materiales y suministros de laboratorio	335,600	185,600	40,174	145,426	78%
Combustibles	2,447,822	1,294,056	1,183,372	110,684	9%
Lubricantes y aditivos	15,200	10,200	10,125	75	1%
Vestuario, uniformes y blancos	345,600	699,366	667,770	31,596	4%
Prendas de protección	50,000	50,000	20,978	29,022	58%
Artículos deportivos	1,250,000	750,000	689,311	60,689	8%
Artículos de expresión cultural	1,695,200	845,200	660,079	182,121	22%
	<b>\$ 37,227,455</b>	<b>\$ 37,961,484</b>	<b>\$ 29,802,446</b>	<b>\$ 8,159,038</b>	<b>21%</b>

**Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal del Gasto**  
**Ejercicio Comprendido del 1° de Enero al 31 de diciembre de 2010**  
**Capítulo del Gasto: 3000 Servicios Generales**  
**(Pesos nominales)**

Presupuesto del Ejercicio

Variación

	Original	Modificado	Real	Variación	
	Autorizado	Autorizado	Ejercido	Importe	%
<b>Servicios Generales</b>					
Servicio postal	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ -	\$ 2,000	100%
Servicio telefónico	1,055,000	1,144,586	1,144,586	-	-
Servicio de energía eléctrica	9,112,100	8,314,879	7,829,449	485,430	6%
Servicio de agua potable	973,350	831,373	831,373	-	-
Servicios de conducción de señales analógicas y digitales	2,260,000	1,504,504	640,511	863,993	57%
Arrendamiento de inmuebles	-	9,400	4,000	5,400	57%
Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo	445,700	551,668	551,668	-	-
Arrendamiento de equipo de transporte	125,000	125,000	76,972	48,028	38%
Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	-	31,320	31,320	-	-
Arrendamientos especiales	-	216,021	145,624	70,397	33%
Asesoría y capacitación	2,136,000	936,000	599,633	336,367	36%
Estudios e investigaciones	1,100,000	1,100,000	173,372	926,628	84%
Servicios de informática	1,350,000	600,000	83,668	516,332	86%
Servicios de consultorías	50,000	-	-	-	-
Almacenaje, fletes y maniobra	684,200	584,200	478,637	105,563	18%
Gastos financieros	850,000	767,000	527,313	239,687	31%
Seguros y fianzas	2,960,000	1,460,000	1,312,030	147,970	10%
Otros impuestos y derechos	125,000	96,370	96,370	-	-
Servicio de vigilancia	2,400,000	2,520,153	2,520,153	-	-
Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	95,000	55,191	55,191	-	-
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	900,000	426,409	426,409	-	-
Mantenimiento y conservación de inmuebles	26,000,000	42,853,121	42,576,345	276,776	0.6%
Servicios de higiene y fumigación	350,000	100,000	44,686	55,314	55%
Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	1,700,000	450,000	448,073	1,927	0.4%
Instalaciones	150,000	595,541	595,541	-	-
Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	75,000	6,824	6,824	-	-
Impresión de documentos oficiales	139,000	49,000	30,527	18,473	38%
Gastos de difusión e imagen institucional	685,000	694,000	270,104	423,896	61%
Impresiones y publicaciones oficiales	395,000	673,650	408,764	264,886	39%
Licitaciones, convenios y convocatorias	200,000	121,584	121,584	-	-
Pasajes	407,050	357,050	221,276	135,774	38%
Viáticos	1,542,000	1,642,000	1,308,919	333,081	20%
Gastos de camino	445,181	645,181	414,998	230,183	36%
Gastos ceremoniales y de orden social	75,000	75,000	9,802	65,198	87%
Congresos, convenciones y exposiciones	3,250,000	2,747,840	2,170,387	577,453	21%
Cuotas	148,600	277,689	277,689	-	-
Ayudas culturales y sociales	2,110,000	4,956,104	4,956,104	-	-
Ayudas diversas	50,000	150,723	137,134	13,589	9%
Becas	200,000	200,000	-	200,000	100%
	<b>\$ 64,545,181</b>	<b>\$ 77,871,381</b>	<b>\$ 71,527,036</b>	<b>\$ 6,344,345</b>	<b>8%</b>

**Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal del Gasto**  
**Ejercicio Comprendido del 1° de Enero al 31 de diciembre del 2010**  
**Capítulo del Gasto: 5000 Muebles e Inmuebles**  
**(Pesos nominales)**

	Presupuesto del Ejercicio		Variación		
	Original Autorizado	Modificado Autorizado	Real Ejercido	Importe	%
Mobiliario de administración	\$ 3,600,000	\$ 4,164,154	\$ 2,955,882	\$ 1'208,272	29%
Equipo de administración	3,550,000	3,600,000	3,353,063	246,937	7%
Equipo educacional y recreativo	1,100,000	1,492,183	1,492,183	-	-
Bienes artísticos y culturales	880,600	980,600	775,251	205,349	21%
Maquinaria y equipo industria	50,000	30,033	30,033	-	-
Equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones	1,078,000	1,828,000	-	1,828,000	100%
Maquinaria y equipo eléctrico	50,000	-	-	-	-
Equipo de computación electrónica	4,000,000	10,216,642	9,391,457	825,185	8%
Vehículos y equipo terrestre	4,510,000	5,610,000	5,421,156	188,844	3%
Herramientas	45,000	250,000	81,034	168,966	68%
Refacciones y accesorios mayores	-	44,813	44,813	-	-
	<b>\$ 18,863,600</b>	<b>\$ 28'216,425</b>	<b>\$ 23'544,872</b>	<b>\$ 4,671,553</b>	<b>17%</b>

**Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal del Gasto**  
**Ejercicio Comprendido del 1° de Enero al 31 de diciembre de 2010**  
**Capítulo del Gasto: 6000 Inversiones en Infraestructura**  
**(Pesos nominales)**

Presupuesto del Ejercicio	Variación				
	Original Autorizado	Modificado Autorizado	Real Ejercido	Importe	%
Obra de ejecución directa	-	\$15,000,000	\$13,328,982	\$1,671,018	11%
	-	<b>\$15,000,000</b>	<b>\$ 13,328,982</b>	<b>\$1,671,018</b>	<b>11%</b>