

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS  
DEL DE SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

*Almaraz Tamayo y Cía., S.C.*

Contadores Públicos y Consultores



**CPAAI**

CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL

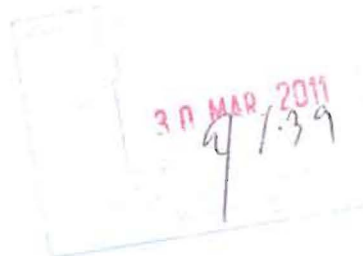
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS  
DEL DE SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS  
Y TECNOLÓGICOS  
DEL ESTADO DE SONORA  
**DIRECCIÓN GENERAL**

6 10:17



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS  
DEL ESTADO DE SONORA  
INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA

Í N D I C E

1	Antecedentes
2	Entidad auditada
3	Constitución, objetivo y actividades
4	Enfoque y estrategia de auditoría
5	Período de revisión
6	Información financiera condensada
7	Resultados de la aplicación de los procedimientos de auditoría por cada una de las cuentas
8	Procedimientos de auditor
9	Información sobre resultados obtenidos
10	Metas y objetivos
11	Conclusiones
12	Información presupuestal

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2010  
INFORME COMPLEMENTARIO**

**1. ANTECEDENTES**

Conforme al Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 39/2010 del 11 de mayo de 2010, fui contratado por la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora como auditor externo de Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (El Ente) con el objeto de emitir mi opinión profesional sobre los estados financieros del Ente al 31 de diciembre de 2010.

**2. ENTIDAD AUDITADA Y PERÍODO DE REVISIÓN**

La entidad auditada es Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora por el período de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2010.

**3. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO Y ACTIVIDADES DEL ORGANISMO**

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propios. Fue constituido conforme al decreto número 32 publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora del 22 de abril de 1991.

Sus objetivos principales son la impartición de educación en el nivel medio superior en la modalidad de bachillerato tecnológico, conjugando el conocimiento teórico que asegure su vertiente propedéutica y el logro de habilidades y destrezas que den ascendencia a su línea tecnológica, facilitando el acceso al conocimiento y a la preparación técnica, particularmente en las comunidades rurales y semiurbanas.

Sus actividades se desarrollan en 25 instalaciones identificadas como CECyTES (Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora) ubicadas en las principales ciudades de los municipios del Estado, y en 23 instalaciones identificadas como EMSaD (Educación Media Superior a Distancia) ubicadas en las áreas semiurbanas y rurales del Estado. Su actividad se lleva a cabo con estructura propia y su centro de decisiones actúa en forma independiente en el logro de sus objetivos específicos.

## ÓRGANOS DE GOBIERNO

### A. La Junta Directiva

Constituye la máxima autoridad del organismo; está conformada por siete miembros designados de la siguiente manera:

- a) Dos representantes del Gobierno del Estado, designados por el Ejecutivo, uno de los cuales la presidirá;
- b) Dos representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública;
- c) Un representante del Sector Social designado por el Gobierno del Estado;
- d) Dos representantes del Sector Productivo que participe en el financiamiento del Ente a través de un patronato constituido para apoyar la operación del mismo y que serán designados por el propio patronato conforme a su normatividad.

### B. El Director General

Con las siguientes facultades y obligaciones más significativas:

Administrar y representar legalmente al organismo, con las facultades de un Apoderado General para Pleitos y Cobranzas y Actos de Administración. Para actos de dominio requerirá de la autorización expresa de la Junta Directiva para cada caso concreto.

- a) Formular el programa institucional y sus respectivos subprogramas y proyectos de actividades, así como los presupuestos del organismo.
- b) Conducir el funcionamiento del Colegio vigilando el cumplimiento de los planes y programas de estudio y de los objetivos y metas propuestos.
- c) Vigilar el cumplimiento de las disposiciones que norman la estructura y funcionamiento del Colegio y ejecutar los Acuerdos que dicte la Junta Directiva;

### C. Los Directores de Área.

- a) Director Académico
- b) Directos de Planeación
- c) Director de Vinculación
- d) Director Administrativo
- e) Director Financiero

### D. Los Directores de Plantel

25 Colegios de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECyTES), y 23 de Educación Media Superior a Distancia (EMSaD)

## ÓRGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA

### A. Comisarios Públicos

Un Comisario Público Oficial y un Comisario Público Ciudadano son designados por la Secretaría de la Contraloría General del Estado. Los Comisarios Públicos evaluarán el desempeño general y por funciones del Colegio, y realizará estudios sobre la eficiencia con la que se ejerzan los desembolsos de los ingresos.

### B. Órgano de control y desarrollo administrativo

Las funciones de control y evaluación del Ente están a cargo del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General, de la cual depende jerárquica, administrativa y funcionalmente. Este organismo coadyuva al desarrollo de la función directiva, mediante la vigilancia en el cumplimiento de las obligaciones y apego a la legalidad, el control y seguimiento de los compromisos derivados de los programas de trabajo, así como la promoción de la eficacia, eficiencia y productividad en las tareas institucionales.

### C. Instituto Superior de Auditoría Fiscal

El ISAF tiene entre sus funciones:

Fiscalizar los ingresos y egresos, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos de las universidades e instituciones públicas de educación superior y organizaciones con registro oficial que reciban recursos públicos; incluidos todos los entes, organismos, entes, dependencias, fideicomisos, fondos y cualesquier otra oficina de cualquier naturaleza que de cualquier modo dependa o forme parte de las entidades estatales.

## 4. ENFOQUE Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

### A. Riesgo de permanencia y operación

El Principio Básico de Contabilidad Gubernamental número 6 reconoce una existencia permanente para los Entes identificados en el Principio 1 como dependencias o entidades gubernamentales creadas por ley o decreto, situación que solamente pudiera cambiar salvo modificación posterior de la ley o decreto que les dio origen.

Estas definiciones conceptuales sujetan la operación del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora a la asignación permanente de recursos presupuestales gubernamentales; y ello anula cualquier efecto externo o interno de circunstancias que pudieran eventualmente generar un deterioro

financiero del Ente, excepto por la extinción de las bases jurídicas de su creación. Tal vez situaciones económicas de crisis extrema pudieran tener un impacto negativo en su operación.

#### B. Riesgo de fraude

El Ente es medido sustancialmente por cumplimiento de metas y objetivos operacionales dentro de un marco financiero regido por presupuestos previamente autorizados. Las posibilidades de fraude identificadas son:

- a) Manipulación de la clasificación técnica y de las asignaciones monetarias de las partidas de los presupuestales con la intención de mostrar mejores resultados en el cumplimiento de metas y objetivos.
- b) Manipulación en el cálculo de las estimaciones contables (uso del fondo para Provisión para contingencias).
- c) Oportunidades de llevar a cabo un fraude por incumplimiento de controles (hurtos, malversaciones y uso indebido de activos).

#### C. Control interno a nivel Ente

Nuestro examen de control interno detectó que el control interno a nivel Ente es efectivo, incluyendo conciencia de control, administración de riesgos, comunicación, procedimientos de control y monitoreo. La Dirección demuestra competencia e independencia, así como guiarse por valores éticos. Dicha conclusión se basa en los siguientes factores:

- a) Experiencia en el área particular de actuación de los directivos.
- b) Dirección consciente de la importancia de un buen control interno para la correcta operación del Ente y para la detección de fraudes en áreas potenciales.
- c) Personal capacitado en sus aplicaciones laborales.
- d) Programas de mejora continua en las operaciones, sus procesos y sus controles.
- e) Los órganos de vigilancia institucional y auditoría interna mantienen programas de control, para detectar riesgos, los cuales se aplican de manera habitual a las Direcciones y Departamentos operativos.
- f) Se invierte en mantener al personal altamente capacitado y en la fijación de sus metas y objetivos a futuro.
- g) La Junta Directiva se reúne institucionalmente cada trimestre para evaluar los proyectos, necesidades y alineamiento con los objetivos estratégicos del Ente; y eventualmente ante requerimientos especiales de la Dirección.

Basado en lo anterior el equipo detectó los siguientes controles a nivel Ente:

- a) Manual de políticas y procedimientos contables, de información y comunicación.
- b) Manual de puestos.

- c) Auditoría interna, representada por el Órgano Interno de Control y por el Instituto Superior de Auditoría Fiscal, los cuales realizan revisiones periódicas a las diferentes Direcciones y Departamentos (Monitoreo).
- d) Estados financieros auditados invariablemente cada año, dictaminados por Contador Público independiente.
- e) Capacitación y desarrollo del personal (Actividades de Control).
- f) Código de conducta y ética aplicable a todos los niveles de funcionarios y empleados (Entorno de Control).

#### D. Materialidad

La Materialidad de Planeación (MP) se define como el importe acumulado de omisiones y aseveraciones equívocas, monetarias y de revelación que, considerando las circunstancias aplicables, probablemente modificaría o influiría en el juicio de una persona razonablemente interesada que busca confiar en ciertos estados financieros.

El equipo de auditoría ha concluido que utilizar el importe del presupuesto de operación autorizado como parámetro para la determinación de la MP es lo más apropiado debido a que es el elemento rector de la actividad y objetivo del Ente; por otra parte, los conceptos de rendimiento financiero, utilidades y pérdidas pierden relevancia en las instituciones de la naturaleza de Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora. Se determinó que el porcentaje de MP que se aplicará al importe del presupuesto autorizado será del 4%.

#### E. Error Tolerable

El Error Tolerable (ET) se define como el importe máximo acumulado de omisiones y aseveraciones equívocas, monetarias y de revelación, referidas a una cuenta, que el auditor considera como aceptable para que el saldo de ésta continúe siendo significativo de su naturaleza económica y de información.

ET se ha determinado con base en el 26% de la MP.

#### F. Diferencia Ajustable

La DA se define como el importe apropiado de una diferencia de auditoría para que ésta concorra al Sumario de Ajustes que modificará las cifras de los estados financieros de la entidad auditada.

Dado que el equipo de auditoría ha determinado una MP y un ET en rangos mínimos, otorgando confianza al control interno del Ente, los importes consignados al Sumario de Ajustes serán aquellos que alcancen el 5 % de la MP.

CONCEPTO	IMPORTE (Pesos)
Presupuesto autorizado (PA)	477,600,000
% de Materialidad de Planeación	4% de PA
Materialidad de Planeación (MP)	19,100,000
% de Error Tolerable	26% de MP
Error Tolerable	5,000,000
% de Diferencia Ajustable	5% de MP
Diferencia Ajustable	1,000,000

#### G. Cuentas Significativas

Las cuentas significativas se definen como aquellas cuentas o grupos de cuentas que, en lo individual o colectivamente, pudieran tener un efecto importante en los estados financieros ante posibilidades de que contengan errores materiales en su saldo, considerando:

- Riesgos inherentes como susceptibilidad de la cuenta, en su saldo o en sus revelaciones, a contener equivocaciones sustanciales cuando no existan controles que lo eviten.
- La importancia de su nivel en la integración monetaria y en las revelaciones en los estados financieros.
- Complejidad de los procesos y transacciones que generan su saldo e información relevante.
- Influencia en su saldo de riesgos inherentes a otras cuentas.
- Asuntos no materiales que pudieran afectar la reputación de la entidad auditada.
- SalDOS bajos a la fecha de los estados financieros pero alto volumen de movimientos y alta probabilidad de malversación.

Abreviaturas utilizadas en la siguiente tabla de planeación:

**AJSTS = AJUSTES**

**AJ = SALDOS AJUSTADOS**

**INT = INTEGRAL**

**ET = ERROR TOLERABLE**

**RH = RIESGO INHERENTE**

**A/B = ALTA/BAJO**

**IN = INSIGNIFICANTE**

CECYTES Error Tolerable \$ 5,000				% INT	> ET	RH A/B	SIGNIFICATIVA SI NO IN			
CUENTAS	31dic10	AJSTS	SAL AJS							
<b>Activo</b>										
<b>Activo circulante</b>										
Caja	29		29			NO	B			X
Bancos	42,747		42,747	10		SI	A	X		
Depósitos garantía	1,047		1,047			NO	B	X		
Deudores diversos	28,007	25,990	2,017	1		NO	A	X		
Funcionarios empled	113		113			NO	B			X
Gastos comprobar	388	-10	378			NO	B			X
Anticipo proveedores	81	-6	75			NO	B			X
Subsidio por recibir	1,718		1,718			NO	B			X
Cuotas por cobrar	2,742	-2,742				NO	B			X
<b>Sumactivo circulante</b>	<b>76,842</b>	<b>-28,748</b>	<b>48,094</b>					X		
<b>Activo fijo</b>										
Inmbls, mblr y eqp	371,242		371,242	87		SI	B		X	
<b>Activo diferido</b>										
Intereses p devengar	4		4			NO	B			X
Rentas anticipadas	5,970	4	5,974	2		SI	B	X		
<b>Suma el activo</b>	<b>454,058</b>	<b>-28,754</b>	<b>425,314</b>	<b>100</b>						
<b>Pasivo</b>										
<b>Pasivo a corto plazo</b>										
Proveedores	4,390	101	4,491	1		SI	A	X		
Acreedores diversos	25,624	22,465	3,159	1		NO	A	X		
Impuestos por pagar	6,700		6,700	1		SI	A	X		
Aprtcsn sguridad scial	1,853		1,853	1		NO	A	X		
Cuotas por recuperar	2,742	-2,742								
Prvsn estmbls dsmpñ	4,483		4,483	1		SI	A	X		
Prvsn aguinaldos	5,884		5,884	1		SI	A	X		
Prvsn prima vacacion	26		26				B			X
Prvsn sueldos	11,712	2,321	14,033	3		SI	A	X		
Prvsn prestaciones	1,961		1,961	1		NO	A	X		
Fondo de previsión	11,709		11,709	3		SI	A	X		
<b>Suma el pasivo</b>	<b>77,084</b>	<b>-22,785</b>	<b>54,299</b>							
<b>Capital</b>										
Patrimonio donado	291,866		291,866	69		SI		X		
Patrimonio adquirido	81,376		81,376	19		SI		X		
Rmnt ejercicios antrs	-1,711	-3,500	-5,211	-2		SI		X		
Utldd. prdd del ejrc	5,444	-2,460	2,984	1		NO		X		
<b>Suma el capital</b>	<b>376,975</b>	<b>-5,960</b>	<b>371,015</b>							
<b>Suman pasivo capital</b>	<b>454,059</b>	<b>-28,745</b>	<b>425,314</b>	<b>100</b>						
<b>Cuentas orden</b>										
Trrns en reglización	4,025					NO	A	X		
Rglrzn de terrenos										
Cuotas por recuperar	2,742					NO	A	X		
Cuotas recuperables										

CECYTES Error Tolerable \$ 5,000				%	>	RH	SIGNIFICATIVA		
CUENTAS	31dic10	AJSTS	SAL AJS	INT	ET	A/B	SI	NO	IN
<b>Ingresos</b>									
Subsidio federal	228,818		228,818	49	SI	A	X		
Subsidio estatal	206,292		206,292	43	SI	A	X		
Inscripcins y cursos	33,884		33,884	7	SI	A	X		
Ingresos derechos	5,463		5,643	1	SI	B		X	
Ingresos intereses	1,761		1,761		NO	B		X	
Otros ingresos	1,424		1,424		NO	B		X	
<b>Total ingresos</b>	<b>477,642</b>		<b>477,642</b>	<b>100</b>					
<b>Egresos</b>									
DsrllInstnl Gst Adm	111,680	82	111,702	24	SI	A	X		
Atención demanda	322,365	2,326	324,691	68	SI	A	X		
Desarrollo acadmico	16,921	31	16,952	3	SI	A	X		
Prtnc plns prgr stds	226		226		NO	B			X
Frtlcmnt infrstr eqp	14,587	19	14,606	3	SI	B		X	
Pcnactvdcvcart dppt	2,517		2,517	1	NO	B		X	
Vnlcn gst Sct int soc	773		773		NO	B			X
Prfslznpln ncnl edcn	3,075	2	3,077	1	NO	B		X	
Evlción institucional	55		55		NO	B			X
<b>Total egresos</b>	<b>472,199</b>	<b>2,460</b>	<b>474,659</b>						
<b>Remanente</b>	<b>5,443</b>	<b>2,460</b>	<b>2,983</b>						
	<b>477,642</b>		<b>477,642</b>	<b>100</b>					

#### H. Determinación de procesos significativos y clases de transacciones

	PROCESO	TIPO	ESTRATEGIA
1	Proceso de presupuestos	No Rutinario	Controles
2	Compras/Proveedores/Almacén	Rutinario	Controles
3	Salidas de almacén a consumos	Rutinario	Controles
4	Ingresos/entradas de Efectivo	Rutinario	Controles
5	Salidas de Efectivo	Rutinario	Controles
6	Gastos/Proveedores y Cuentas por Pagar	Rutinario	Controles
7	Cálculo de Nóminas	Rutinario	Controles
8	Cálculo de Obligaciones Laborales	Rutinario	Controles
9	Contingencias	No Rutinario	Sustantiva
10	Amortización de pagos anticipados	No Rutinario	Sustantiva
11	Proceso de cierre de Estados Financieros	No Rutinario	Controles

## I. Riesgo Combinado de Auditoría (RCA)

Riesgo Inherente. Susceptibilidad de la cuenta, en su saldo o en sus revelaciones, a contener equivocaciones sustanciales cuando no existan o fallen los controles que lo eviten.

Riesgo de Control. Grado de posibilidad de que el sistema de control interno no evite, o no detecte y corrija oportunamente una aseveración equívoca importante incluida en el saldo de una cuenta o en alguna clase de transacciones.

Riesgo de Detección. Grado de posibilidad que los procedimientos de auditoría diseñados no detecten una aseveración equívoca importante incluida en el saldo de una cuenta o en alguna clase de transacciones.

CUENTA O GRUPO DE CUENTAS	EVALUACIÓN DE RCA
Efectivo	BAJO
Cuotas por cobrar/Cuotas por recuperar	ALTO
Deudores diversos	MODERADO
Cuentas por cobrar	BAJO
Subsidios por recibir	MÍNIMO
Pagos anticipados	BAJO
Depósitos en garantía	BAJO
Almacén	MODERADO
Inmuebles, mobiliario y equipo	MODERADO
Terrenos en regularización/Regularización de terrenos	ALTO
Proveedores	ALTO
Acreedores diversos	MODERADO
Impuestos por pagar	BAJO
Aportaciones de seguridad social	MODERADO
Pasivos laborales y sus provisiones	MODERADO
Fondo de previsión	ALTO
Patrimonio donado	MODERADO
Patrimonio adquirido	MODERADO
Remanentes de ejercicios anteriores	MODERADO
Ingresos por subsidios	BAJO
Ingresos propios	ALTO
Otros ingresos	MODERADO
Erogaciones por nóminas	MODERADO
Erogaciones por operación	MODERADO
Otros gastos	MODERADO

## J. Programa de trabajo

### Efectivo y equivalentes

#### A. General

A-1. Compare la suma de los saldos de cuentas de efectivo con los saldos previstos en el presupuesto de flujo de efectivo, determine las diferencias y seleccione las que sean significativas; las variaciones.

A-2. Obtenga relación de saldos de todas las cuentas y subcuentas de efectivo y coteje los saldos con la balanza de comprobación.

#### B. Bancos:

A-3. Obtenga una relación de saldos de todas las cuentas de bancos; obtenga directamente de cada uno de los bancos una confirmación que cubra los saldos en cuentas bancarias, saldos en inversiones, depósito de valores, préstamos, garantías otorgadas, etc.

A-4. Obtenga las conciliaciones de saldos en bancos, coteje el saldo en libros de cada una de las cuentas con el estado de cuenta, la confirmación y la conciliación de saldos.

A-5. Identifique en las conciliaciones bancarias las partidas con valores superiores a \$ 10,000.00 y verifique que hayan sido correspondidas después del 31 de diciembre de 2010.

A-6. Por todos los cheques que se identifiquen expedidos al portador, a favor de bancos, funcionarios y empleados, o cualesquiera otros cheques que parezcan no usuales por su naturaleza, beneficiario o importe, cerciórese de que corresponden al esquema operativo y de control de la entidad.

A-7. Por los depósitos, cheques y otras partidas que se reportan en conciliación y que no han sido correspondidos por el banco en períodos subsecuentes, revise su documentación soporte y verifique que corresponden a operaciones válidas.

A-8 En las confirmaciones de bancos identifique operaciones de pasivo a cargo de la entidad y coteje los montos con las cuentas de pasivo; obtenga los contratos, determine las obligaciones monetarias, de hacer y de no hacer, y su cumplimiento por la entidad

## Ingresos y cuentas por cobrar

### A. Subsidios por recibir.

Ingreso por subsidio federal por \$ 228,818,161.

Ingreso por subsidio estatal por \$ 206,292,317

C-1. Verificar que cada renglón coincide con su presupuesto y que éste es igual a la suma de los importes de efectivo entrados a bancos por subsidios más el saldo de Subsidios por Recibir por \$ 1,717,540. En su caso explique las diferencias.

### B. Ingresos propios.

C-2. Concilie el importe de los Ingresos Proyectados por Cuotas de inscripción (colegiaturas) y Cursos especiales en el Plan Operativo Anual con el importe informado en la Cuenta Pública por el mismo concepto; verifique que la diferencia sea expresada en cuentas de orden en el estado de posición financiera. Considere que el ingreso propio por \$ 33,884,322 es efectivo recibido depositado en bancos y que el saldo no cobrado aún suma \$ 2,742,459. Tome como base el valor de las cuotas individuales multiplicadas por la cantidad de alumnos inscritos, dados de baja, y vigentes reportados por la Dirección de docencia.

## Otras cuentas por cobrar

### A. Deudores diversos,

C-3. Investigue la naturaleza de los movimientos registrados en las siguientes cuentas, revise la documentación soporte verificando que sean operaciones válidas para los objetivos de la entidad:

Seguros contrato colectivo a empleados

Amortización créditos INFONAVIT

Póliza de gastos médicos mayores

Confirme que su saldos correspondan a derechos a favor de la entidad y sean recuperables . Examine cobros posteriores.

C-4. I.S.R. a favor \$ 25,990,335. El saldo de esta cuenta proviene desde el cierre de 2008, revise el soporte documental y evalúe la recuperabilidad real de su importe. Consulte y obtenga confirmación de la persona responsable de su trámite fiscal.

### B. Funcionarios y empleados:

C-5. Investigue la naturaleza de los movimientos registrados en las siguientes cuentas, revise la documentación soporte verificando que sean operaciones válidas para los objetivos de la entidad:

Pago de Sueldos  
Hurtado Navarro Sulema

C-6. Obtenga confirmación positiva directa de los siguientes saldos de Funcionarios y Empleados:

Rivera Neri Guadalupe	3,571
Velázquez Valdez Judith María	13,543
Gonzalez Morales Claudia Piedad	5,498

Solicite al contador de la entidad que prepare conciliación documentada explicando todas las diferencias reportadas.

Sobre los saldos (C5) por los cuales no se recibió respuesta proceda a confirmarlos mediante cobros posteriores.

Sobre los saldos no confirmados en la circularización ni en el examen de cobros posteriores investigue la naturaleza de los movimientos de la cuenta, revise la documentación soporte y determine que las operaciones son válidas para los objetivos de la entidad y sus saldos recuperables.

C. Gastos por comprobar

C-7. Obtenga confirmación positiva directa de los siguientes saldos en Gastos por Comprobar:

Verdugo Blanco Gabriela	11,503
Medina Salazar Lorena	14,447
Avalos Carmen Georgina	21,138
Ortega Flores Marilyn Lourdes	11,599
Domínguez Encinas Claudia	10,033
Enríquez Gil Samaniego Luz Elena	15,453

Solicite al contador de la entidad que nos entregue conciliación documentada explicando todas las diferencias reportadas.

Sobre los saldos por los cuales no se recibió respuesta proceda a confirmarlos mediante cobros posteriores.

Sobre los saldos no confirmados en la circularización ni en el examen de cobros posteriores, investigue la naturaleza de los movimientos de la cuenta, revise la documentación soporte y determine que las operaciones son válidas para los objetivos de la entidad y sus saldos recuperables.

## Inmuebles, mobiliario y equipo

M-1. Compare la suma total de los importes erogados en adquisiciones de activos fijos con los montos totales autorizados en el presupuesto de inversiones determine si los excesos en compras y los excedentes presupuestales fueron debidamente autorizados por la Junta Directiva.

M-2. Selección 3 unidades de alto valor, 2 de valor medio y una de valor bajo y determine:

- a) La existencia de salvaguardas firmadas por otorgante y custodio apropiados.
- b) Ubicación del activo.
- c) Uso del activo en actividades propias de los objetivos de la entidad.

M-3. Obtenga cédula que muestre por cuentas:

- a) Saldos al 31 de diciembre de 2009.
- b) Adquisiciones durante 2010.
- c) Donativos recibidos durante 2010.
- d) Bajas durante 2010.
- e) Donativos efectuados durante 2010.
- f) Saldos al 31 de diciembre de 2010

M-4. Depure los importes de adquisiciones y bajas eliminando los traspasos entre cuentas a efecto de identificar las compras y bajas reales..

M-5. Selección 3 adiciones de alto valor, 2 de valor medio una de valor bajo y determine:

- a) Factura de compra, fecha, importe, requisitos fiscales y descripción del equipo adquirido.
- b) Requisitos de adquisición cumplidos conforme los controles establecidos:
  - I. Solicitud interna,
  - II. Acta de aprobación del comité de adquisiciones ,
  - III. Licitación,
  - IV. Solicitud de pago,
  - V. Cheque, el importe coincide con licitación y con factura.
- c) Utilidad para los objetivos de la entidad.

M-6. Seleccione 3 donativos de alto valor, 2 de valor medio y uno de valor bajo y sopórtelos con el acta de la Junta Directiva en la cual se hayan aprobados.

M-7. Revise el 100% de las autorizaciones por activos dados de baja por motivos distintos a donaciones;

- a) Motivos de abandono, retiro, destrucción o cesión, explicando por qué los activos dejaron de ser útiles para los objetivos de la entidad.
- b) Autorización de la Junta Directiva con expresión del por qué se dan de baja los activos y de destino final de los mismos.

M-8. Revise el 100% de las autorizaciones por activos recibidos en donación:

- a) Formalización de la recepción de activos donados mediante la suscripción de instrumentos jurídicos apropiados.
- b) Sanciones a las que queda sujeta la entidad en el caso de incumplimiento de obligaciones.
- c) Informes obligatorios sobre el uso y aplicación del activo donado.
- d) Formas para comprobar el correcto y cabal cumplimiento de compromisos y responsabilidades derivados del instrumento de donación.
- e) Utilidad del activo recibido en donación para los objetivos de la entidad.

### **Pagos anticipados**

A. Rentas pagadas por anticipado

F1. Obtenga los contratos de arrendamiento vigentes durante 2010:

- a) Nombre del arrendador, RFC y domicilio.
- b) Descripción del bien arrendado, su ubicación y utilidad para los objetivos de la entidad.
- c) Período de arrendamiento.
- d) Importe de los arrendamientos mensuales y totales devengados durante 2010; concilie la cifra con los cargos a gastos; determine diferencias y solicite las explicaciones pertinentes.
  - I. Determine que los pagos por arrendamientos hechos por anticipado estén acordados en el contrato respectivo.
  - II. Concilie los cargos a gastos con los pagos efectuados en efectivo más los créditos por la amortización de rentas anticipadas.
  - III. Concilie el saldo de Rentas pagadas por anticipado por al 31 de diciembre de 2009 con el saldo al 31 de diciembre de 2010.

F2. Examine documentos que soporten algunos pagos por arrendamiento, verifique sus requisitos fiscales y compruebe que los anticipos efectuados hayan sido respaldados con documentos requisitados fiscalmente.

B. Depósitos en garantía.

F3. Obtenga las fuentes documentales originales en las cuales se establecen las constituciones de depósitos en garantía y determine:

- a) Importe de los depósitos

- b) Vigencia.
- c) Utilidad para los objetivos de la entidad.

F4. Concilie el saldo de Depósitos en garantía por al 31 de diciembre de 2009 con el saldo al 31 de diciembre de 2010.

F-5. Verifique que la recuperación de depósitos se haya hecho en efectivo o contra el pago de servicios recibidos de la misma naturaleza que los contratados.

### Cuentas por pagar

#### A. Proveedores.

AA-1. Investigue la naturaleza de los movimientos registrados en las siguientes cuentas de Proveedores, revise la documentación soporte verificando que sean operaciones válidas para los objetivos de la entidad; determine la autenticidad, exactitud y exigibilidad del pasivo.

Rodríguez Bermúdez Jannett Fernanda  
 Color Express de México, S.A. de C.V.  
 Teléfonos de México, S.A. de C.V,  
 Urbalejo Amaya Cristóbal Arnoldo  
 Fondo de Becas Esposos Rodríguez, S.C.  
 Materiales para Impresoras y Copiado, S.A. de C.V.  
 Gradilla Rodríguez Óscar Armando  
 Herrera Torúa Julio Román

AA-2. Obtenga confirmación positiva directa de los siguientes saldos:

Valdez Romero Ramón	137,644
Think Smart, S.A. de C.V.	196,370
Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora	217,675
Reforma Gasolinera, S.A. de C.V.	146,764
Avilés Soto Concepción	276,080
Soto Martínez Abel Sahid	109,328
Moreno Bayón Jose Elías	41,165
Nava Aybar Alejandro (1)	213,950
Dex del Noroeste, S.A. DE C.V.	4,067
Gándara Hermanos, S. A. De C. V.	424,627
Audio Video Institucional, S.A. de C.V.	173,105
Ingeniería y Sistemas Audiovisuales, S.A. de C.V.	850,961
Martínez Nieves Luis Antonio	268,669

Solicite al contador de la entidad que prepare conciliaciones documentadas explicando todas las diferencias reportadas.

Sobre los saldos por los cuales no se recibió respuesta proceda a confirmarlos mediante pagos posteriores.

Sobre los saldos no confirmados en la circularización ni en el examen de pagos posteriores investigue la naturaleza de los movimientos de las cuenta; revise la documentación soporte, determine que las operaciones son válidas para los objetivos de la entidad, y obtenga evidencia de la autenticidad, exactitud y exigibilidad del pasivo.

B. Acreedores diversos.

AA-3. Investigue la naturaleza de los movimientos registrados en las siguientes cuentas, revise la documentación soporte verificando que sean operaciones válidas para los objetivos de la entidad. Determine la autenticidad, exactitud y exigibilidad del pasivo:

Fondo para el Retiro (Pasivo por aportaciones al fondo de retiro. Investigue el fideicomiso FORET).	456,178
Créditos Vivienda INFONAVIT (Descuentos hechos a empleados por créditos de vivienda; se pagan a INFONAVIT en 2011).	279,508
Descuento Préstamo Fonacot Descuentos hechos a empleados por créditos de FONACOT; se pagan en 2011).	121,849
Préstamo Foret-Cecytes (Descuentos a empleados para pagos se pagan al FORET en 211).	1,142,102
7% Retiro Foret (Incremento al fondo de retiro por homologación federal; véase Decreto de Homologación).	443,176
Provisión para Gastos de Fin de Año (Pasivo por guardias y gastos laborales adicionales; se pagan en 2011).	324,819
Donativo para apoyo de becas del del Municipio de Arizpe (Apoyo para inscripciones de alumnos, pasivo del Convenio que se paga en 2011).	32,667
Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora (Investigue un convenio de maestrías con el sindicato del CECYTES y confirme su pago en 2011).	
Tu Lanita Rápida, S.A. de C.V. SOFOM ENR	

Tomando en consideración los procedimientos propuestos determine que se hayan registrado las acumulaciones apropiadas y sus correspondientes afectaciones a gastos:

- a) Descripción de las bases documentales en las cuales se basa la cuantificación de las acumulaciones.
- b) Integración de los saldos al 31 de diciembre de 2010 y años a los que se refieren las partidas.
- c) Verificación del período de vigencia y fecha de vencimiento.

AA-4. Obtenga confirmación positiva directa de los siguientes saldos:

Armenta González Lileth	23,040
Reyna Galaviz Ma. Elvira	7,906
López Rodríguez Moisés	5,353
Rodríguez Gómez Marco Antonio	8,435
Ávalos Campoy Carmen Georgina	14,435
Velázquez V. Judith M.	18,643
López Cervantes Aracely del Carmen	60,441
Sánchez García Pedro Gabriel	4,431

Solicite al contador de la entidad que nos prepare conciliaciones documentadas explicando las diferencias reportadas.

Sobre los saldos por los cuales no se recibió respuesta proceda a confirmarlos mediante pagos posteriores.

Sobre los saldos no confirmados en la circularización ni en el examen de pagos posteriores investigue la naturaleza de los movimientos, revise la documentación soporte, determine que las operaciones son válidas para los objetivos de la entidad y obtenga evidencia de la autenticidad, exactitud y exigibilidad del pasivo.

AA-5. Audite Meza Ojeda Santiago con movimiento por \$ 16,989 Factura 15280 reemplazo breaker main subestación eléctrica.

#### **Impuestos por pagar**

80-1. Determine que se hayan registrado las acumulaciones apropiadas y sus correspondientes afectaciones a gastos y pasivos derivadas prestaciones al personal.

Retenciones de ISR. Impuestos sobres productos del trabajo  
Aportación 5% al INFONAVIT  
Aportaciones de Seguridad Social (ISSSTESON)

- a) Descripción de las bases documentales en las cuales se basa la cuantificación de las acumulaciones.

- b) Integración de los saldos al 31 de diciembre de 2010 y períodos a los que se refieren las partidas.
- c) Verificación del período de vigencia y fecha de vencimiento.
- d) Cuotas retenidas a empleados más las aportaciones de la entidad.
- e) Conciliaciones entre saldos según contabilidad y los pagos hechos después del 31 de diciembre de 2101; examine las pólizas en las cuales fueron registrados y ajustados los pasivos reales.
- f) Confirme los pagos posteriores al 31 de diciembre de 2010.

### **Pasivos laborales**

DD-1. Provisiones para:

Sueldos	\$ 14,032,254
Pagos por efectuar conforme al decreto federal para homologación de sueldos y prestaciones al personal docente.	
Aguinaldos	5,884,094
10 días de aguinaldos que se pagan en enero de 2011 conforme a las condiciones generales de trabajo estipuladas en el contrato laboral.	
Estímulos a personal	4,482,905
Programa (federal) de Estímulos al Personal Docente, los fondos son remitidos adicionados a las remesas por subsidios. Los importes individuales son cuantificados por la Dirección de Docencia.	
federal; véase Decreto de Homologación). homologación	
Prestaciones	1,960,923
Tratamiento similar a Sueldos.	
Prima vacacional	26,368
	<b>\$ 26,386,544</b>

- a) Conecte por movimientos el saldo al 31 de diciembre de 2009 con el saldo al 31 de diciembre de 2010.
- b) Identifique los documentos que soportan los procedimientos para incrementos de las provisiones y justifíquelos en cifras anuales; aclare las desviaciones. Describa brevemente las bases documentales en las cuales se basa la cuantificación de las acumulaciones.
- c) Compruebe que los cargos por usos, disposiciones y ajustes a las provisiones hayan sido autorizados a los niveles competentes.
- d) Identifique movimientos no propios del objetivo para el cual se creó la provisión, examine su documentación comprobatoria y determine su corrección conforme a reglamentos o disposiciones de tratamientos.
- e) Por los créditos a las provisiones formule amarres globales de cargos a gastos y otras cuentas.

## Provisión para contingencias

EE-1. Fondo interno de la entidad, tiene asignaciones presupuestales autorizadas que se incrementan con los remanentes presupuestales de ejercicios anteriores más desviaciones favorables de otras partidas. Sus movimientos, sin excepción deben ser autorizados por la Junta Directiva. Los usos son utilizados principalmente en pago de liquidaciones por retiros de personal, adquisiciones de equipo de transporte, gastos no presupuestados y en la cobertura de contingencias. Existe Reglamento regulador de sus funciones:

- a) Prepare cédula conectando el saldo al 31 de diciembre de 2009 con el saldo al 31 de diciembre de 2010.
- b) Determine que los incrementos y los usos hayan sido autorizados por la Junta Administrativa, que provengan exclusivamente de las fuentes y aplicaciones establecidas en el Reglamento y que sean útiles para los objetivos de la entidad. Identifique excepciones y obtenga aclaraciones.
- c) Verifique que todos los movimientos hayan sido correspondidos con movimientos de efectivo en el Fondo para contingencias, determine excepciones y solicite las aclaraciones pertinentes.

## Patrimonio

SS-1. Por todas las cuentas que integran el patrimonio del Ente:

- a) Solicite o descargue del portal CECYTES, (asegurándose de que son todas) las actas de la Junta Directiva por el año 2010 y las del año 2011 hasta la fecha de terminación de nuestro trabajo de campo.
- b) Identifique los acuerdos que resulten en movimientos de las cuentas de patrimonio, eventos posteriores que deberían revelarse en los estados financieros al 31 de diciembre de 2010, y otros cuerdos importantes para auditoría.
- c) Conecte el saldo al 31 de diciembre de 2009 con el saldo al 31 de diciembre de 2010.
- d) Coteje que todos los movimientos tengan su respaldo en acuerdos de la Junta Directiva.
- e) Verifique que los movimientos hayan sido correspondidos en las contracuentas apropiadas; identifique excepciones y obtenga las aclaraciones pertinentes.
- f) Verifique que los movimientos patrimoniales por adquisiciones y donativos recibidos por activos fijos tengan su correspondencia en las cuentas de este rubro.

## Erogaciones

30-1. Confirme los controles que aseguren que los créditos a Almacén invariablemente corresponden a cargos en los rubros de erogaciones. Considerando que el saldo de Almacén es cero al 31 de diciembre de 2010,

partiremos de la aseveración de que todos sus créditos corresponden a cargos a erogaciones.

30-2. Revise cargos a Almacén superiores a \$ 50,000.00 y selectivamente otras partidas por importes menores, aplicando los siguientes procedimientos:

- a) Revise la corrección de las aplicaciones contables en la póliza.
- b) Examine la solicitud de orden de servicio comprobando que el solicitante esté autorizado para su firma, fecha y concepto de la orden, determine si se trataba de licitación o adquisición directa.
- c) Examine la autorización de la licitación o adquisición directa, el acta de reunión del comité de adquisiciones, compruebe que la información es idéntica a la de la solicitud de orden de servicio, verifique las firmas de los participantes y la aprobación de la solicitud.
- d) Examine factura original del proveedor verificando su nombre completo, cumplimiento de requisitos fiscales, como fecha de expedición y fecha de vigencia.
- e) Examine la solicitud de pago comprobando que el importe coincida con los datos de la factura y de la orden de servicio.
- f) Pago por cheque o transferencia o transferencia bancaria que haya sido a nombre del proveedor y por el importe expresado en la factura.

30-3. Cuantifique el alcance de la revisión en relación con el total del rubro de erogaciones.

30-4. Agregue al importe anterior el alcance de las revisiones efectuadas en: Nóminas, adquisiciones de Activos fijos y Provisiones.

30-5. Determine el alcance total de la auditoría de erogaciones.

#### **Cierre de auditoría**

FA-1. Reconsidere si el importe de la Materialidad fue el adecuado para la revisión tomando en cuenta los alcances y las conclusiones obtenidos como base de la conclusión sobre la razonabilidad de los estados financieros

FA-2. Reconsidere las evaluaciones de control interno a nivel entidad y el riesgo de fraude en función de los hallazgos en nuestra revisión que pudieran afectar la opinión sobre los estados financieros

FA-3 Analizar los ajustes de auditoría y su trascendencia en la estructura de la información financiera, su proyección y determinar si son errores de aplicación de principios de contabilidad, diferencias de juicio en estimaciones o errores involuntarios de registro.

FA-4 Depurar observaciones intrascendentes y prepara la carta a la gerencia.

*Almaraz Tamayo y Cía., S.C.*

Contadores Públicos y Consultores

## 5. PERÍODO DE REVISIÓN

La auditoría corresponde a los estados financieros del período de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2010.

## 6. INFORMACIÓN FINANCIERA

### Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010 Pesos históricos

Activo		Pasivo	
<b>Activo circulante</b>		<b>Pasivo a corto plazo</b>	
Efectivo y equivalentes	\$ 42,776,017	Proveedores	\$ 4,435,523
Subsidios por recibir	1,717,540	Acreedores diversos	3,162,598
Otras cuentas por cobrar	4,051,533	Impuestos por pagar	8,553,015
	<u>48,045,090</u>	Pasivos laborales	26,386,544
<b>Activo no circulante</b>		Provisión contingencias	<u>11,708,829</u>
Activos fijos	373,241,996		<b>54,246,509</b>
Pagos anticipados	7,025,236	<b>Patrimonio</b>	
	<u>380,267,232</u>	Donaciones recibidas	291,865,978
		Patrimonio adquirido	81,376,018
		Déficit años anteriores	(1,711,485)
		Remanente del ejercicio	3,035,302
			<u>374,565,813</u>
<b>Activo</b>	<u><b>\$ 428,812,322</b></u>	<b>Pasivo y patrimonio</b>	<u><b>\$ 428,812,322</b></u>

### Estado de Ingresos y Egresos Período de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2010 Pesos históricos

<b>Ingresos</b>	
Subsidio federal	\$ 228,818,161
Subsidio estatal	206,292,317
Ingresos propios	33,884,322
Otros ingresos	8,647,270
	<u>477,642,070</u>
<b>Egresos</b>	
Servicios personales	374,264,478
Materiales y suministros	31,271,674
Servicios generales	56,668,257
Bienes muebles, inmuebles y obra pública	5,193,672
	7,208,687
	<u>474,606,768</u>
<b>Remanente del ejercicio</b>	<u><b>\$ 3,035,302</b></u>

## 7. RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA POR CADA CUENTA O GRUPOS DE CUENTAS

Alcances de auditoría al 31 de diciembre de 2010 en Pesos históricos

	SALDOS	ANÁLISIS	%
Efectivo	\$ 42,776,017	\$ 42,348,257	99
Cuentas por cobrar	5,769,073	5,324,296	92
Activo fijo	373,241,996	22,394,520	6
Pagos anticipados	7,025,236	7,025,236	100
Cuentas por pagar	7,598,121	5,591,640	74
Impuestos por pagar	8,553,015	8,467,485	99
Pasivos laborales	26,386,544	10,818,483	41
Provisión contingencias	11,708,829	11,708,829	100
Patrimonio	374,565,813	26,389,051	7
Ingresos	477,642,070	468,089,229	98
Egresos	474,606,768	199,334,843	42

## 8. INFORMACIÓN SOBRE RESULTADOS OBTENIDOS

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados específicamente para que cada cuenta o grupo de cuentas considerando las siguientes evaluaciones, cuyo detalle se describe en la sección **4 ENFOQUE Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA**:

A. A nivel del Ente:

1. Riesgo de permanencia y operaciones continuas.
2. Riesgo de fraudes financiero y de operación.
3. Control interno a nivel Ente.

B. Determinación de los parámetros de revisión sobre los estados financieros tomados en su conjunto:

1. Base en el presupuesto para el Programa Operativo Anual.
2. Estructura de los estados financieros.
3. Materialidad en la planeación de la auditoría. (Materialidad a nivel estados financieros).

C. Determinación de los parámetros de revisión a nivel cuenta:

1. Sistema y procedimientos de control interno sobre los procesos que generan las afectaciones de registro contable y determinan el saldo de las cuentas..
2. Error tolerable máximo en el saldo; es decir, materialidad a nivel cuenta.
3. Diferencias ajustable mínima para proponer modificaciones a saldos.
4. Identificación de cuentas significativas, que se revisan individual e independiente de otras evaluaciones.
5. Entendimiento de procesos significativos.
6. Riesgo combinado de auditoría (Riesgo inherente a la cuenta, Riesgo de control y Riesgo de detección).

Estas evaluaciones nos condujeron a diseñar un programa de trabajo que garantiza lograr los siguientes objetivos de revisión a nivel cuenta y a nivel de estados financieros:

1. Exactitud en la mecánica de cuantificación de los saldos.
2. Integridad en el registro de las operaciones y en la validez de la información.
3. Propiedad en la recuperabilidad de los activos y exigibilidad de los pasivos.
4. Valuación original exacta modificada solo por cambios condicionales cuantificables.
5. Clasificación y presentación apropiada de rubros y cifras.
6. Corte adecuado de período contable.
7. Revelaciones relevantes útiles.

Después de haber aplicado los procedimientos de auditoría enumerados en el **PROGRAMA DE TRABAJO** que se identifica con el inciso J de la sección **4 ENFOQUE Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA** aseveramos no haber identificado ningún asunto relevante que comentar en relación con el contenido de los estados financieros de Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora por el período de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 2010.

## 9. METAS Y OBJETIVOS

DESCRIPCIÓN		Original	Autorizado	Realizado	% vs orgnl
<b>Dirección General - Quehacer Institucional</b>		<b>39</b>	<b>36</b>	<b>37</b>	<b>94.87</b>
Reuniones de gestión	1	27	24	21	77.76
Implementación programa de planteles	2	4	4	8	200.00
Actualización del portal de transparencia	3	4	4	4	100.00
Sesiones de la Junta Directiva	4	4	4	4	100.00
<b>Dirección Académica – Actividades Académicas</b>		<b>131</b>	<b>117</b>	<b>116</b>	<b>88.56</b>
Sistemas de información docente	1	4	4	4	100.00
Regular las acciones de planteles	2	1	1	1	100.00
Coordinar programas de trabajo	3	4	4	4	100.00
Reuniones Coordinación Nacional CECYTES	4	4	4	4	100.00
Evaluaciones de alumnos especiales	5	3	3	3	100.00
Programa de desarrollo estudiantil	6	5	5	5	100.00
Evaluación exámenes departamentales	7	9	9	9	100.00
Concursos académicos	8	4	4	4	100.00
Seguimiento de nivelación académica	9	2	2	2	100.00
Programa Institucional de Tutorías	10	2	2	2	100.00
Orientación educativa/tutorías	11	2	1	1	50.00
Syllabus módulos impresión material didáctico	12	10	10	10	100.00
Promoción docente	13	1	1	1	100.00
Homologación docente	14	2	2	2	100.00
Programa Inducción, Capacitación y Formación	15	31	29	29	93.55
Estímulos al desempeño	16	2	2	2	100.00
Operatividad de las academias	17	11	10	10	90.91
Asignación de cargas académicas	18	4	4	3	75.00
Evaluación de la RIEMS	19	2	2	2	100.00
Gestión adquisición de bienes informáticos	20	2	2	2	100.00
Gestión de software académico y licencias	21	4	1	1	25.00
Servicio a equipos de cómputo	22	11	11	11	100.00
Seguimiento operatividad laboratorios y talleres	23	5	1	1	20.00
Gestión reactivación modernización bibliotecas	24	1	0	0	0.00
Evaluar por Sistema Nacional de Bachillerato	25	2	0	0	0.00
Programa de seguimiento asesoría planteles	26	2	2	2	100.00
Estatuto de Diagnóstico Colaborativo	27	1	1	1	100.00
<b>Dirección de Vinculación – Actividades Vinculación</b>		<b>103</b>	<b>103</b>	<b>107</b>	<b>103.88</b>
Proceso de vinculación	1	12	12	12	100.00
Programa de becas	2	10	10	10	100.00
Eventos artísticos y culturales	3	10	10	10	100.00
Actividades de fortalecimiento de valores	4	9	9	9	100.00
Actividades físicas y deporte	5	12	12	15	125.00
Programa de servicio social	6	9	9	9	100.00
Promoción y difusión de imagen	7	12	12	12	100.00
Foro estatal de empresas estudiantiles	8	1	1	1	100.00
Gestión de viajes de estudio de alumnos	9	2	2	2	100.00
Impulsar comités de vinculación	10	9	9	10	111.11

DESCRIPCIÓN		Original	Autorizado	Realizado	% vs orgnl
Programa de prevención de conductas de riesgo	11	11	11	10	90.90
Gestión de convenios con academias, sector Gubernamental y sector productivo	12	6	6	7	116.67
<b>Dirección Administrativa – Administración de Recursos Materiales y Humanos</b>		<b>87</b>	<b>86</b>	<b>98</b>	<b>112.64</b>
Mantenimiento de bienes y parque vehicular	1	12	12	12	100.00
Mantenimiento de inmuebles	2	12	12	12	100.00
Pólizas protección activos seguros y accidentes	3	4	4	4	100.00
Servicios unidades administrativas	4	12	12	12	100.00
Custodia de activos	5	12	12	23	191.67
Programa anual de adquisiciones	6	12	12	12	100.00
Procesos de licitación	7	12	12	12	100.00
Comité de adquisiciones	8	10	10	11	110.00
Certificación Sistema de Gestión de Calidad	9	1	0	0	0.00
<b>Dirección Financiera – Administración de Recursos Financieros</b>		<b>54</b>	<b>54</b>	<b>53</b>	<b>98.15</b>
Eficiente aplicación de recursos	1	5	5	5	100.00
Información financiera	2	12	12	12	100.00
Fortalecimiento del Fondo de Previsión	3	12	12	12	100.00
Recuperación de cartera vencida en planteles	4	4	4	4	100.00
Acciones judiciales y extrajudiciales	5	4	4	4	100.00
Capacitación de auxiliares administrativos	6	1	1	1	100.00
Programa de capacitación del humano	7	12	12	12	100.00
Servicios al personal	8	4	4	3	75.00
<b>Dirección de planeación – Planear, Programar Y Evaluar la Actividad Institucional</b>		<b>79</b>	<b>79</b>	<b>78</b>	<b>98.73</b>
Actividades de planeación	1	12	12	12	100.00
Marco normativo	2	3	3	2	66.67
Rendición de Cuenta Pública	3	4	4	4	100.00
Información estadística	4	9	9	9	100.00
Anteproyectos de Plan Operativo Anual y Presupuesto de Ingresos y Egresos	5	2	2	2	100.00
Ampliaciones fondo cobertura e infraestructura	6	1	1	1	100.00
Certificados parciales y terminación estudios	7	12	12	12	100.00
Registro y control escolar	8	8	8	8	100.00
Títulos de técnico en bachiller	9	1	1	1	100.00
Programa infraestructura y terminación de obra	10	13	13	13	100.00
Regularización de terrenos	11	4	4	4	100.00
Seguimiento a egresados	12	2	2	2	100.00
Informe de cumplimiento de metas	13	8	8	8	100.00
<b>Órgano de Control y Desarrollo Administrativo</b>					
- <b>Supervisar los recursos</b>		<b>28</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>100.00</b>
Auditorías planteles y unidades administrativas	1	17	17	17	100.00
Informes sobre peticiones ciudadanas	2	11	11	11	100.00

DESCRIPCIÓN		Original	Autorizado	Realizado	% vs orgnl
<b>EMSAD - Educación Superior</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>100.00</b>
Servicios educativos 22 planteles y 23 centros	1	2	2	2	100.00
<b>Coordinación de Zona – Quehacer de planteles</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>100.00</b>
Actividades en tiempos programados	1	4	4	4	100.00
<b>Total de Metas</b>		<b>527</b>	<b>509</b>	<b>523</b>	<b>99.24</b>

## 10 CONCLUSIONES

Después de haber examinado el Estado de Posición Financiera de Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora al 31 de diciembre de 2010 y los Estados de Ingresos y Egresos, Variaciones en el Patrimonio y de Cambios en la Posición Financiera que le son relativos por el período de 12 meses terminado en esa fecha, y habiendo efectuado nuestro examen aplicando las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental sobre la información financiera que sirvió de base para su emisión, concluimos que no determinamos asuntos relevantes que comentar.



C.P.C. Enrique Almaraz Tamayo  
Cédula Profesional 80553

Hermosillo, Sonora  
30 de marzo de 2011

11 INFORME PRESUPUESTAL por el período de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 2010, en Pesos históricos.

Ingresos	PRESUPUESTO				ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	VARIACIÓN PRESUPUESTO ESTADO
	ORIGINAL	AUTORIZADO	EJERCIDO	% VARIACIÓN		
Federales	\$ 193,761,516	\$ 228,818,162	\$ 228,818,162	118.09	\$ 228,818,162	
Estatales	206,749,174	206,292,317	206,292,317	99.78	206,292,317	
Propios	33,639,036	40,771,193	40,771,193	121.20	33,884,323	6,886,870
Otros		1,760,400	1,760,400		8,647,270	- 6,886,870
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$ 434,149,726</b>	<b>\$ 477,642,072</b>	<b>\$ 477,642,072</b>	<b>110.02</b>	<b>\$ 477,642,072</b>	<b>\$ -</b>
<b>Egresos</b>						
Servicios personales	\$ 349,011,055	\$ 374,256,588	374,264,478	107.24	374,264,478	
Materiales y suministros	22,365,593	31,271,674	31,271,674	139.82	31,271,674	
Servicios generales	50,924,685	56,668,256	56,668,256	111.28	56,668,256	
Bienes muebles e inmuebles	4,639,705	8,236,866	5,193,672	111.94	5,193,672	
Proyectos adicionales	7,208,688	7,208,688	7,208,687	100.00	7,208,687	
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 434,149,726</b>	<b>\$ 477,642,072</b>	<b>\$ 474,606,767</b>	<b>109.32</b>	<b>\$ 474,606,767</b>	
<b>Remanente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,035,305</b>		<b>\$ 3,035,305</b>	<b>\$ -</b>

1. El ejercicio presupuestal muestra un remanente de recursos de \$ 3,035,305 que representa una desviación en Egresos del 0.63 % no ejercida en erogaciones presupuestadas.
2. El Estado de Ingresos y Egresos informa las mismas cifras que el Ente reportó en la Cuenta Pública 2010.

En mi opinión el Estado de Ejercicio Presupuestal de Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora por el período de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 2010 presenta razonablemente las aplicaciones presupuestales ejercidas por el Ente, excepto por una variación de \$ 3,05,305 menos en el presupuesto de erogaciones, la cual se muestra como Remanente del ejercicio.



C.P.C. Enrique Almaraz Tamayo  
Cédula Profesional 80553

Hermosillo, Sonora  
30 de marzo de 2011