



COLEGIO DE BACHILLERES DEL
ESTADO DE SONORA

Informe Presupuestal y Estado Analítico de Ingresos
Presupuestales y Ejercicio Presupuestal del Gasto
Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2011



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Informe sobre la situación presupuestal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2011

Con fecha 10 de febrero de 2012 emití mi dictamen sin salvedades sobre los estados financieros básicos de Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, por el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2011 entregados en los cuadernillos y archivo en disco magnético flexible 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 2011.

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 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 2011 ascendió a \$666'844,156 más sus ampliaciones por \$60'356,801 para formar un total líquido de \$727'200,957. 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:

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

| Partida | Original | Modificado | Real | Variación | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------|
| | Autorizado | | Ejercido | \$ | % |
| Ingresos | | | | | |
| Subsidios federales | \$ 279'683,796 | \$ 310'958,150 | \$ 310'958,150 | | |
| Gobierno del Estado | 315'360,360 | 304'637,307 | 304'637,307 | | |
| Ingresos provenientes de recursos propios | 71'800,000 | 96'292,021 | 96'292,021 | | |
| Otros ingresos | - | 15'313,479 | 15'313,479 | | |
| Total | \$ 666'844,156 | \$ 727'200,957 | \$ 727'200,957 | | |
| Egresos | | | | | |
| Servicios personales | \$ 551'192,156 | \$ 593'386,858 | \$ 588'726,596 | \$ 4'660,262 | 1% |
| Materiales y suministros | 20'430,000 | 30'285,122 | 29'472,427 | 812,695 | 3% |
| Servicios generales | 51'787,000 | 55'175,241 | 33'426,787 | 21'748,454 | 39% |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 10,000 | 60,000 | 41,636 | 18,364 | 31% |
| Bienes muebles e inmuebles | 19'935,000 | 36'614,465 | 30'018,722 | 6'595,743 | 18% |
| Inversiones públicas | 16'000,000 | 11'679,271 | 9'836,837 | 1'842,434 | 16% |
| Otras | 7'490,000 | - | - | - | |
| Total | \$ 666'844,156 | \$ 727'200,957 | \$ 691'523,005 | \$ 35'677,952 | 5% |
| Remanente presupuestal neto | | | | \$ 35'677,952 | |

11,995,710

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.

| | 2011 | 2010 |
|--|----------------------|----------------------|
| Superávit (Déficit) Contable | \$ 31'239,903 | \$ (16'184,729) |
| Aumento subsidio recibido en ejercicio posterior | 1'120,280 | (7'950,579) |
| Aumento por remanente de ejercicio anterior | 15'313,479 | 33,882,498 |
| Aumento en gastos por comprobar | 417,091 | 672,895 |
| Aumento en inventarios Neto | 3'868,724 | 4,893,393 |
| (Disminución) en gastos por comprobar | (15,989) | - |
| (Disminución) Donativos | (41,636) | - |
| (Disminución) Anticipo a proveedores | (16'223,900) | - |
| | | |
| Remanente presupuestal | <u>\$ 35'677,952</u> | <u>\$ 15'313,478</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 2011
Capítulo del Gasto: 1000 Servicios Personales
(Pesos nominales)

| | Presupuesto del Ejercicio | | Variación | | |
|---|---------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----------|
| | Original Autorizado | Modificado | Real Ejercido | Importe | % |
| Servicios personales: | | | | | |
| Sueldos | \$ 70'600,999 | \$ 84'051,338 | \$ 83'183,661 | \$ 867,677 | 1% |
| Remuneración por sustitución de personal | 1'230,924 | 716,501 | 716,501 | - | - |
| Riesgo laboral | 79'565,359 | 120'106,580 | 119'809,398 | 297,182 | - |
| Ayuda para habitación | 55'687,131 | 61'297,667 | 60'846,078 | 451,589 | 1% |
| Ayuda para energía eléctrica | 37'153,489 | 40'880,074 | 40'565,265 | 314,809 | 1% |
| Sueldo base a personal eventual | 929,762 | 1'377,070 | 1'377,070 | - | - |
| Prima y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal | 20'072,304 | 23'390,930 | 22'676,215 | 714,715 | 3% |
| Prima vacacional | 18'704,432 | 20'631,127 | 20'222,804 | 408,323 | 2% |
| Gratificación por fin de año | 37'408,865 | 10'662,540 | 10'632,864 | 29,676 | - |
| Compensación por ajuste de calendario | 3'740,887 | 81,665 | - | 81,665 | 100% |
| Compensación por bono navideño | 8'605,814 | 185,753 | - | 185,753 | 100% |
| Remuneraciones por horas extraordinarias | 2'351,676 | 2'863,834 | 2'863,834 | - | - |
| Estímulo al personal de confianza | 6'441,373 | 7'836,032 | 7'833,427 | 2,605 | - |
| Bono de productividad | 10'521,079 | 12'811,902 | 12'803,021 | 8'881 | - |
| Cuotas por servicio médico del ISSSTESON | 88'522,413 | 101'804,361 | 101'340,820 | 463,541 | - |
| Cuotas al FOVISSSTESON | 10'085,857 | 11'185,484 | 10'821,610 | 363,874 | 3% |
| Otros servicios de carácter laboral o económicos | 7'759,591 | 6'637,762 | 6'637,762 | - | - |
| Indemnizaciones al personal | 25'490,017 | 23'202,945 | 23'046,913 | 156,032 | 1% |
| Cuotas por material didáctico | 3'179,891 | 3'940,458 | 3'874,598 | 65,860 | 2% |
| Días económicos y de descanso obligatorios no disfrutados | 7'545,423 | 146,996 | - | 146,996 | 100% |
| Bono para despena | 9'820,020 | 11'963,619 | 11'960,717 | 2,902 | - |
| Apoyo para canastilla de maternidad | 90,000 | 84,328 | 84,230 | 98 | - |
| Ayuda para guardería a madres trabajadoras | 720,000 | 843,283 | 842,304 | 979 | - |
| Apoyo para útiles escolares | 850,000 | - | - | - | - |
| Apoyo para desarrollo y capacitación | 335,000 | 422,142 | 421,152 | 990 | - |
| Compensación específica a personal de base | 8'768,545 | 12'965,521 | 12'916,185 | 49,336 | - |
| Otras prestaciones | 8'237,054 | 10'025,568 | 10'023,418 | 2,150 | - |
| Reserva para movimientos de las plazas de base | 7'892,000 | - | - | - | - |
| Compensación por años de estudio de licenciatura y titulación al magisterio | 475,000 | 590,798 | 589,613 | 1,185 | - |
| Estímulo al personal | 9'922,544 | 12'403,527 | 12'361,027 | 42,500 | - |
| Bono por productividad | 8'484,707 | 10'277,053 | 10'276,109 | 944 | - |
| | \$551'192,156 | \$593'386,858 | \$588'726,596 | \$4'660,262 | 1% |

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal del Gasto
Ejercicio Comprendido del 1º de Enero al 31 de diciembre de 2011
Capítulo del Gasto: 2000 Materiales y Suministros
(Pesos nominales)

| | Presupuesto del Ejercicio | | Variación | | |
|--|---------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------|
| | Original Autorizado | Modificado | Real Ejercido | Importe | % |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | \$ 2'450,000 | \$ 2'450,000 | \$ 2'428,351 | \$ 21,649 | 1% |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | 375,200 | 98,064 | 98,064 | - | - |
| Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos | 2'575,800 | 2'575,800 | 2'442,106 | 133,694 | 5% |
| Material para información | 185,000 | 185,000 | 118,987 | 66,013 | 36% |
| Material de limpieza | 1'310,000 | 1'389,392 | 1'389,392 | - | - |
| Materiales educativos | 3'400,000 | 12'504,404 | 12'504,404 | - | - |
| Productos alimenticios para el personal en las instalaciones | 895,000 | 705,000 | 698,226 | 6,774 | 1% |
| Adquisición de agua potable | 165,000 | 172,532 | 172,532 | - | - |
| Utensilios para el servicio de alimentación | 80,000 | 80,000 | 79,370 | 630 | 1% |
| Productos minerales no metálicos | 200,000 | 451,217 | 393,707 | 57,510 | 13% |
| Cemento y productos de concreto | 150,000 | 350,000 | 292,105 | 57,895 | 17% |
| Cal, yeso y productos de yeso | 110,000 | 260,000 | 215,904 | 44,096 | 17% |
| Madera y productos de madera | 55,000 | 155,000 | 114,302 | 40,698 | 26% |
| Vidrio y productos de vidrio | 125,000 | 325,000 | 254,005 | 70,995 | 22% |
| Material eléctrico y electrónico | 852,000 | 936,149 | 936,149 | - | - |
| Artículos metálicos para la construcción | 150,000 | 150,000 | - | 150,000 | 100% |
| Materiales complementarios | 245,000 | 944,331 | 944,331 | - | - |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 900,000 | 101,980 | 101,980 | - | - |
| Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 50,000 | 50,000 | 44,342 | 5,658 | 11% |
| Medicinas y productos farmacéuticos | 250,000 | 160,611 | 146,604 | 14,007 | 9% |
| Combustibles | 1'385,000 | 1'657,653 | 1'657,153 | 500 | - |
| Lubricantes y aditivos | 12,000 | 61,782 | 61,782 | - | - |
| Vestuario y uniformes | 310,000 | 974,413 | 974,413 | - | - |
| Prendas de seguridad y protección personal | 150,000 | 150,000 | 16,519 | 133,481 | 89% |
| Artículos deportivos | 675,000 | 675,000 | 665,905 | 9,095 | 1% |
| Herramientas menores | 200,000 | - | - | - | - |
| Refacciones y accesorios menores de edificios | 300,000 | 469,684 | 469,684 | - | - |
| Refacciones y acc. menores de mobiliario de admón. ed. y recreativo | 15,000 | 23,812 | 23,812 | - | - |
| Refacciones y acc. menores de eq. de cómputo y tecnologías de la inf. | 2'550,000 | 1'710,856 | 1'710,856 | - | - |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 310,000 | 517,442 | 517,442 | - | - |
| | <u>\$20'430,000</u> | <u>\$30'285,122</u> | <u>\$29'472,427</u> | <u>\$812,695</u> | <u>3%</u> |

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal del Gasto
Ejercicio Comprendido del 1º de Enero al 31 de diciembre de 2011
Capítulo del Gasto: 3000 Servicios Generales
(Pesos nominales)

| | Presupuesto del Ejercicio | | Variación | | |
|---|---------------------------|--------------|------------------|------------|------|
| | Original Autorizado | Modificado | Real Ejercido | Importe | % |
| Servicios Generales | | | | | |
| Energía eléctrica | \$ 1'355,000 | \$ 1'509,546 | \$ 1'509,546 | \$ - | - |
| Energía eléctrica a escuelas | 6'863,200 | 7'925,114 | 7'925,114 | - | - |
| Gas | 24,000 | - | - | - | - |
| Agua | 935,000 | 1'409,532 | 1'409,532 | - | - |
| Telefonía tradicional | 1'053,000 | 1'053,000 | 924,727 | 128,273 | 12% |
| Telefonía celular | 176,800 | 176,800 | 53,724 | 123,076 | 70% |
| Servicios de acc. a internet, redes y proc. de información | 1'775,000 | 1'648,691 | 883,651 | 765,040 | 46% |
| Servicio postal | 5,000 | 5,000 | - | 5,000 | 100% |
| Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo | 595,000 | 614,729 | 614,729 | - | - |
| Arrendamiento de equipo y bienes informáticos | - | 11,959 | 11,959 | - | - |
| Arrendamiento de equipo de transporte | 150,000 | 150,000 | 132,472 | 17,528 | 12% |
| Otros arrendamientos | 155,000 | 831,086 | 831,086 | - | - |
| Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados | 350,000 | 350,000 | 315,644 | 34,356 | 10% |
| Servicios de informática | 1'125,000 | 250,000 | 102,834 | 147,166 | 59% |
| Servicios de capacitación | 2'650,000 | 3'730,000 | 1'036,046 | 2'693,954 | 72% |
| Apoyos a comisarios ciudadanos | 120,000 | 103,167 | - | 103,167 | 100% |
| Impresiones y publicaciones oficiales | 13'500,000 | 12'985,551 | 598,888 | 12'386,663 | 95% |
| Licitaciones, convenios y convocatorias | 146,000 | 146,000 | 113,005 | 32,995 | 23% |
| Servicio de vigilancia | 2'850,000 | 2'850,000 | 2'689,642 | 160,358 | 6% |
| Servicios financieros y bancarios | 675,000 | 675,000 | 419,656 | 255,344 | 38% |
| Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas | 600,000 | 600,000 | 498,185 | 101,815 | 17% |
| Seguro de bienes patrimoniales | 850,000 | 850,000 | 716,900 | 133,100 | 16% |
| Fletes y maniobras | 520,000 | 570,749 | 570,749 | - | - |
| Mantenimiento y conservación de inmuebles | 858,000 | 858,000 | 632,979 | 225,021 | 26% |
| Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo | 65,000 | 65,000 | 55,013 | 9'987 | 15% |
| Instalaciones | 590,000 | 590,000 | 28,745 | 561,255 | 95% |
| Mantenimiento y conservación de bienes informáticos | 80,000 | 80,000 | 11,266 | 68,734 | 86% |
| Mantenimiento y conservación de equipo de transporte | 995,000 | 930,000 | 282,437 | 647,563 | 70% |
| Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo | 1'610,000 | 1'610,000 | 856,164 | 753,836 | 47% |
| Servicios de limpieza y manejo de desechos | 575,000 | 575,000 | 68,886 | 506,114 | 88% |
| Servicios de jardinería y fumigación | 700,000 | 700,000 | 84,195 | 615,805 | 88% |
| Difusión por radio, tv y otros medios de msj. sobre prog. y act. gub. | 310,000 | 310,000 | 223,268 | 86,732 | 28% |
| Pasajes aéreos | 365,000 | 365,000 | 237,165 | 127,835 | 35% |
| Pasajes terrestres | 18,000 | 79,857 | 79,857 | - | - |
| Viáticos en el país | 2'558,000 | 2'558,000 | 2'342,374 | 215,626 | 8% |
| Gastos de camino | 1'315,000 | 1'315,000 | 701,018 | 613,982 | 47% |
| Cuotas | 305,000 | 305,000 | 176,871 | 128,129 | 42% |
| Gastos de orden social y cultural | 2'850,000 | 3'696,812 | 3'696,812 | - | - |
| Congresos y convenciones | 1'895,000 | 2'441,446 | 2'441,446 | - | - |

| | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Impuestos y derechos | 135,000 | 150,202 | 150,202 | - | - |
| Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 90,000 | 100,000 | - | 100,000 | 100% |
| | <u>\$51'787,000</u> | <u>\$55'175,241</u> | <u>\$33'426,787</u> | <u>\$21'748,454</u> | <u>39%</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 del 2011
 Capítulo del Gasto: 4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas
 (Pesos nominales)

| Presupuesto del Ejercicio | Variación | | | | |
|--|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| | Original Autorizado | Modificado | Real Ejercido | Importe | % |
| Donativos a instituciones son fines de lucro | \$ 10,000 | \$ 60,000 | \$ 41,636 | \$ 18,364 | 31% |
| | <u>\$ 10,000</u> | <u>\$ 60,000</u> | <u>\$ 41,636</u> | <u>\$ 18,364</u> | <u>31%</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 del 2011
Capítulo del Gasto: 5000 Muebles e Inmuebles
(Pesos nominales)

| | Presupuesto del Ejercicio | | | Variación | |
|---|---------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|
| | Original Autorizado | Modificado | Real Ejercido | Importe | % |
| Muebles de oficina y estantería | \$ 2'100,000 | \$ 3'200,000 | \$ 2'870,400 | \$ 329,600 | 10% |
| Muebles, excepto de oficina y estantería | 750,000 | 50,000 | - | 50,000 | 100% |
| Bienes artísticos, culturales y científicos | 635,000 | 635,000 | 29,000 | 606,000 | 95% |
| Equipo de cómputo y de tecnología de la información | 4'850,000 | 5'933,562 | 5'933,562 | - | - |
| Otros mobiliarios y equipo de administración | 750,000 | 2'549,687 | 2'549,687 | - | - |
| Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 4'600,000 | 4'800,000 | 1'495,563 | 3'304,437 | 69% |
| Vehículos y equipo terrestre | 1'250,000 | 1'523,444 | 1'523,444 | - | - |
| Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y | 2'950,000 | 85,608 | 85,608 | - | - |
| Equipo de comunicación y telecomunicación | 250,000 | 900,000 | 296,332 | 603,668 | 67% |
| Herramientas | 550,000 | 256,993 | 256,993 | - | - |
| Terrenos | - | 14'978,133 | 14'978,133 | - | - |
| Software | 1'250,000 | 1'702,038 | - | 1'702,038 | 100% |
| | <u>\$19'935,000</u> | <u>\$36'614,465</u> | <u>\$30'018,722</u> | <u>\$6'595,743</u> | <u>18%</u> |

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora
 Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal del Gasto
 Ejercicio Comprendido del 1º de Enero al 31 de diciembre de 2011
 Capítulo del Gasto: 6000 Inversiones Pública
 (Pesos nominales)

| | Presupuesto del Ejercicio | | | Variación | |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| | Original Autorizado | Modificado | Real Ejercido | Importe | % |
| Construcción | \$ 3'000,000 | \$ 7'586,318 | \$ 7'586,318 | \$ - | - |
| Ampliación | 1'500,000 | - | - | - | - |
| Remodelación y rehabilitación | 6'500,000 | 2'275,267 | 432,833 | 1'842,434 | 81% |
| Conservación y mantenimiento | 5'000,000 | 1'817,686 | 1'817,686 | - | - |
| | <u>\$16'000,000</u> | <u>\$11'679,271</u> | <u>\$ 9'836,837</u> | <u>\$ 1'842,434</u> | <u>16%</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 del 2011
Capítulo del Gasto: 7000 Inversiones financieras y otras provisiones
(Pesos nominales)

| | Presupuesto del Ejercicio | | Variación | | |
|------------------------------|---------------------------|------------|------------------|---------|---|
| | Original Autorizado | Modificado | Real Ejercido | Importe | % |
| Otras erogaciones especiales | \$ 7'490,000 | \$ - | \$ - | \$ - | - |
| | \$ 7'490,000 | \$ - | \$ - | \$ - | - |

Las modificaciones finales al presupuesto, están pendientes de autorización por el Consejo Directivo, ya que la junta para dichos efectos se llevará a cabo el próximo 22 de marzo de 2012.

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


C.P.C. Alma Gloria Contreras Amaya
Cedula Profesional 63044