

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA

INFORME CORTO DE AUDITORÍA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011



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

Í N D I C E

- 1 Dictamen
 - 2 Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2011 y 2010
 - 3 Estado de Ingresos y Egresos por el período de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010
 - 4 Estado de Variaciones en el Patrimonio por el período de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011
 - 5 Estado de Flujo de Efectivo por el período de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010
 - 6 Notas a los Estados Financieros
-

Hermosillo Sonora, a 8 de Marzo de 2012

A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA

A LA JUNTA DIRECTIVA DEL COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA

He examinado el estado de posición financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (el Ente), órgano desconcentrado del Gobierno del Estado de Sonora, al 31 de diciembre de 2011 y 2010 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo que le son relativos por los años que terminaron en esas fechas.

Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Ente. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con normas de auditoría pública generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental. La auditoría consiste en el examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros. Así mismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto.

Como se menciona en la Nota 2 a los estados financieros, el Ente prepara y presenta sus estados financieros conforme a Principios de Contabilidad Gubernamental y a las bases contables establecidas en los mismos, los cuales difieren en algunos aspectos de las Normas de Información Financiera Mexicanas.

En relación a la información de carácter presupuestal que se incluye fue preparada por la administración del Ente; no se considera indispensable para la interpretación de los estados financieros por los periodos de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010, y únicamente es útil para informar sobre el ejercicio del presupuesto de operación y la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

Los procedimientos de auditoria aplicados para revisar las inversiones en inmuebles comprendieron solamente el examen del control interno y la documentación que ampara las adquisiciones y no incluyeron el examen de su estado físico ni el peritaje técnico de las obras.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente la posición financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora al 31 de diciembre de 2011 y 2010, los ingresos y egresos, las variaciones en su patrimonio y los flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con Principios de Contabilidad Gubernamental y las bases contables que sirvieron para su preparación descritas en la Nota 2 a los estados financieros.



C.P.C. Miguel Angel López Robles
Cédula Profesional 3600583



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE
ESTADO DE SONORA

Estado de ingresos y egresos


Períodos de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010


Pesos hitóricos

Notas 1 y 2

	2011	%	2010	%
Ingresos NOTA 2a:				
Subsidio del Gobierno federal	\$ 272,075,116	48	\$ 228,818,161	48
Subsidio del Gobierno estatal	243,380,882	43	206,292,317	43
Ingresos propios NOTA 9	46,281,868	8	33,884,322	7
Otros ingresos	3,738,105	1	8,647,270	2
	<u>565,475,971</u>	100	<u>477,642,070</u>	100
Egresos NOTA 2a:				
Servicios personales	442,635,025	79	374,264,478	79
Materiales y suministros	32,666,101	6	31,271,674	7
Servicios generales	68,660,057	12	56,668,257	12
Bienes muebles e inmuebles y obra pública	11,586,126	2	5,193,672	1
Provisión para contingencias	7,960,935	1	7,208,687	2
	<u>563,508,244</u>	100	<u>474,606,768</u>	100
Remanente (Déficit) del ejercicio	<u>\$ 1,967,727</u>		<u>\$ 3,035,302</u>	

Las **NOTAS** que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


M.M.C.I. Martín Alejandro López García
Director General


L.A.E. Martín Francisco Quintanar Luján
Director de Finanzas



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLOGICOS DEL ESTADO DE SONORA

Estado de variaciones en el patrimonio

Periodos de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

Pesos históricos

Notas 1 y 2

	PATRIMONIO DONADO	PATRIMONIO ADQUIRIDO	REMANENTES (DEFICIT) DE EJERCICIOS ANTERIORES	REMANENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	PATRIMONIO ACUMULADO
Patrimonio al 31 de diciembre de 2009	\$277,282,901	\$76,684,652	\$ (1,471,263)	\$ (13,044,551)	\$339,451,739
Transferencia del resultado del ejercicio 2009			(13,044,551)	13,044,551	0
Reconocimiento patrimonial de inmuebles y equipos	16,448,593	5,193,672			21,642,265
Baja de muebles y equipos	(1,865,516)	(502,306)			(2,367,822)
Remanente (Déficit) del ejercicio 2010				3,035,302	3,035,302
Transferencia a Provisión para contingencias			12,804,329		12,804,329
Patrimonio al 31 de diciembre de 2010	291,865,978	81,376,018	(1,711,485)	3,035,302	374,565,813
Transferencia del resultado del ejercicio 2010			3,035,302	(3,035,302)	0
Reconocimiento patrimonial de inmuebles y equipos	18,231,086	14,723,181			32,954,267
Baja de muebles y equipos	(3,712,387)	(2,678,276)			(6,390,663)
Remanente (Déficit) del ejercicio 2011				1,967,727	1,967,727
Transferencia de Provisión para contingencias			(3,043,194)		(3,043,194)
Afectación Prima de Riesgo Laboral 2008 y 2009			(3,499,968)		(3,499,968)
Cancelación Saldos Deudores y Acreedores			3,773		3,773
Patrimonio al 31 de diciembre de 2011	\$306,384,677	\$93,420,923	\$ (5,215,572)	\$1,967,727	\$396,557,755

Las NOTAS que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

M.M.C.I. Martín Alejandro López García
Director General


L.A.E. Martín Francisco Quintanar Luján
Director de Finanzas



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL
ESTADO DE SONORA
Estado de Flujos de Efectivo
Períodos de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010
Pesos históricos
Notas 1 y 2

	2011	2010
Actividades de operación:		
Cambio en el patrimonio contable	\$ 1,967,727	\$ 3,035,302
Conciliación con el flujo de efectivo:		
Efectivo transferido a la provisión para contingencias:		
Recursos del fondo federal de ampliación a la cobertura educativa	0	2,022,048
Aplicación de déficit 2009 (Remanente en 2008)	(6,543,162)	10,894,000
Depuración de cuentas	3,773	25,456
Cancelación de saldo de subsidio 2008	0	(137,175)
Reconocimiento patrimonial de activos fijos - neto	26,563,604	19,274,443
Cambio en:		
Subsidios por recibir	(5,044,660)	11,383,781
Otras cuentas por cobrar	3,538,947	463,539
Almacén de consumibles	0	2,191,971
Pagos anticipados	206,402	289,006
Proveedores	4,825,680	2,014,658
Acreedores diversos	3,652,090	387,487
Impuestos por pagar	6,976,226	1,430,949
Pasivos laborales	20,626,028	6,501,306
Provisión para contingencia	(459,114)	(2,270,508)
Efectivo generado en actividades de operación	56,313,541	57,506,263
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Donaciones recibidas de inmuebles y equipos - neto	14,518,698	14,583,079
Adquisiciones de inmuebles y equipos - neto	12,044,906	4,691,366
Efectivo aplicado en actividades de inversión	26,563,604	19,274,445
Cambio neto en el efectivo	29,749,937	38,231,818
Efectivo al inicio del año	42,776,017	4,544,199
Efectivo al final del año	\$ 72,525,954	\$ 42,776,017

Las NOTAS que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


M.M.C.I. Martín Alejandro López García
Director General


L.A.E. Martín Francisco Quintanar Luján
Director de Finanzas

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

NOTA 1. Antecedentes y actividades

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

Los objetivos principales del Ente son la impartición de educación en el nivel medio superior en la modalidad de bachillerato tecnológico, conjugado 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.

NOTA 2. Resumen de políticas de contabilidad significativas

- a) Diferencias entre los postulados básicos de contabilidad gubernamental y las Normas de Información Financiera

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental los cuales difieren de las Normas de Información Financiera en México, principalmente en lo siguiente:

- I. Las inversiones en bienes inmuebles y muebles son registradas a su costo de adquisición como egresos del período en que se adquieren; paralelamente se reconocen como activos fijos e incrementos al patrimonio. No son sujetas a estimaciones de depreciación y deterioro.
- II. Los beneficios por retiro del personal se reconocen como egreso del período en que se pagan.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

- III. Los ingresos por subsidios se registran en la fecha que son autorizados para su pago reconociendo una cuenta por cobrar por su importe.
- IV. Los ingresos propios de la actividad se reconoce en el momento en que se reciben.

Las principales políticas y criterios contables se describen a continuación:

b) Reconocimiento de ingresos y egresos

Los ingresos se reconocen cuando se reciben; los gastos son reconocidos en el momento en que se devenguen. Al cierre de cada período se deberán incluir los ingresos que se hayan recibido efectivamente y todos los gastos que le sean aplicables.

El Ente reconoce los ingresos por las actividades docentes en la fecha en que se reciben. La diferencia entre el ingreso total calculado por cuotas de inscripción y cursos especiales, y el efectivo recibido se mantiene en cuentas de orden para su control. No se registra estimación de cuentas de cobro dudoso.

Los ingresos por subsidios se reconocen y se registran en una cuenta por cobrar en la fecha que son autorizados.

Los egresos se registran en la fecha de su erogación, excepto por ciertas provisiones que se estiman al cierre del período que son reconocidas como pasivos a corto plazo y como partidas con recurso presupuestal comprometido. Los resultados que finalmente se obtengan podrían diferir de esas estimaciones.

c) Efectivo y equivalentes

Los depósitos bancarios e inversiones temporales se valúan a su costo de adquisición más intereses devengados; el importe así determinado es similar a su valor de mercado.

d) Inmuebles, mobiliario y equipo

Las inversiones en bienes inmuebles, mobiliario y equipo son registradas a su costo de adquisición como egresos del período en que se adquieren; paralelamente se reconocen como activos fijos e incrementos al patrimonio. No son sujetas a estimaciones de depreciación y deterioro.

e) Provisiones, pasivos contingentes y compromisos

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

Las provisiones se reconocen cuando (I) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, (II) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (III) la obligación pueda ser estimada razonablemente. El Ente reconoce pasivos contingentes y compromisos solamente cuando es exigible una salida de recursos.

f) Beneficios a los empleados

Las primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación que se cubren al personal se determinan con base en lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Esta obligación laboral no se calcula sobre bases actuariales y su pago no se respalda con recursos presupuestales; los pagos se cargan a la provisión para contingencias.

g) Fondo para contingencias

Los costos por retiro de personal; adquisiciones de inmuebles, su regularización y aseguramiento; y adquisiciones de equipo de transporte, son pagadas con el fondo para contingencias. La provisión que da origen a este fondo se forma con recursos presupuestales, con variaciones presupuestales favorables en ciertas partidas y con remanentes de ejercicios anteriores.

h) Control presupuestal

El sistema de contabilidad corresponde al control presupuestario de los ingresos y gastos comprendidos en cada período de operación y a su vinculación con el avance físico de los proyectos programados. Su finalidad de control es evaluar los resultados obtenidos respecto de los objetivos previstos al iniciar el ejercicio.

i) Entorno fiscal

El Ente es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta en el régimen de las personas morales con fines no lucrativos, por lo que no está obligado al pago de este impuesto; no obstante, es responsable solidario por las retenciones y entero de las mismas por pagos hechos a terceros sujetos a retención, y a exigir documentación con requisitos fiscales cuando esté obligado a ello.

El Ente retiene y entera el Impuesto Sobre la Renta sobre sueldos y salarios de acuerdo un criterio y prácticas seguidas por las entidades gubernamentales.

j) Programa de Armonización Contable

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

El 1 de enero de 2012 entraron en vigor las disposiciones sobre armonización de la contabilidad gubernamental, previstas en la Ley de la materia del 31 de diciembre de 2008. Los efectos en la información financiera del Ente, referidos a las diferencias entre Normas de Información Financiera y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que fueron informadas al 31 de diciembre de 2011 y 2010 serán los siguientes:

Reconocimiento de ingresos propios de la actividad

Hasta el 31 de diciembre de 2011 los ingresos propios de la actividad se reconocen en el momento en que se reciben. Los importes no cobrados del ingreso presupuestado se registran en cuentas de orden; la cobranza de estos saldos en años posteriores se registra como ingresos del año en que se realiza. A partir del 1 de enero de 2012 serán reconocidos sobre la base de devengado. Los saldos no cobrados, reportados en cuentas de orden al 31 de diciembre de 2011 se mantendrán como tales y su recuperación será incluida en los ingresos del año en que ocurra.

Ingresos por subsidios

Los ingresos por subsidios se continuarán registrando en la fecha que son autorizados para su pago reconociendo una cuenta por cobrar por su importe.

Inmuebles, mobiliario y equipo

Las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo se seguirán contabilizando a su costo de adquisición como egresos del período, registrando paralelamente un reconocimiento en activos fijos y un incremento en el patrimonio.

Los inmuebles, hasta el 31 de diciembre no están sujetos a estimaciones de depreciación y deterioro. A partir de 1 de enero de 2012 las inversiones en inmuebles, serán valuadas al 31 de diciembre de cada año conforme a avalúos periciales, reconociendo las variaciones de valor en el patrimonio como superávit o déficit por revaluación. Conforme a este procedimiento las inversiones reconocidas al 31 de diciembre de 2011 serán valuadas a esa fecha.

Las inversiones en mobiliario y equipo, a partir del 1 de enero de 2012, serán sujetas, al 31 de diciembre de cada año, a una estimación de vida probable; las variaciones de valor se reconocerán en resultados. Las inversiones reconocidas al 31 de diciembre de 2011 recibirán el mismo tratamiento sobre los valores actuales.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

Beneficios a empleados

Las primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación que se cubren al personal se continuarán determinando con base en lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora. No se efectuarán cálculos actuariales y su pago será cargado a la provisión para contingencias.

NOTA 3. Efectivo e inversiones temporales

El saldo se compone de:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Inversiones disponibles	\$ 58,990,145	\$ 29,000,000
Fondo de provisión	11,249,715	11,954,963
Depósitos bancarios	2,271,489	1,792,425
Caja	14,605	28,629
Total	<u>\$ 72,525,954</u>	<u>\$ 42,776,017</u>

NOTA 4. Inmuebles, mobiliario y equipos

Se integra como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Terrenos	\$ 66,421,283	\$ 66,421,283
Edificios	193,545,137	177,024,202
Equipo de transporte	14,482,130	12,693,122
Muebles y equipos	125,357,050	117,103,389
Total	<u>\$ 399,805,600</u>	<u>\$ 373,241,996</u>

NOTA 5. Pagos anticipados

Se integra como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Rentas anticipadas	\$ 5,514,612	\$ 5,974,164
Intereses por Devengar	6,254	
Depósitos en garantía	1,297,968	1,051,072
Total	<u>\$ 6,818,834</u>	<u>\$ 7,025,236</u>

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

Rentas pagadas por anticipado se relacionan con el contrato de arrendamiento sujeto a construcción específica de edificio que el Ente firmó el 3 de mayo de 2007, efectivo a partir del 16 de enero de 2009, con Fondo de Becas Esposos Rodríguez, S.C., con vigencia de 15 años y vencimiento el 31 de diciembre de 2023. Los diez primeros años son forzosos para el arrendatario y el arrendador, y los últimos cinco son opcionales para el arrendatario pero forzosos para el arrendador. En el caso que el arrendatario desocupe el inmueble seguirá pagando la renta mensual en tanto que éste no se rente o se venda. En el año de inicio de la vigencia el importe de la renta mensual se estipuló en \$ 276,034, actualizable cada mes de enero de los siguientes 14 años con los cambios de Índice Nacional de Precios al Consumidor, calculado respecto de los últimos 12 meses inmediatos anteriores. También en esa fecha el Ente entregó al arrendador \$ 5,994,139 más \$899,121 por concepto de Impuesto al Valor Agregado calculado a la tasa del 15%, en calidad de rentas pagadas por anticipado, amortizables mensualmente.

Los efectos futuros del contrato, calculados sobre bases actuales, son los siguientes en pesos al 31 de diciembre de 2011.

<u>Año</u>	<u>Rentas con cargo a resultados</u>	<u>Amortización de rentas anticipadas</u>	<u>Pagos por arrendamiento</u>
2012	4,150,676	459,551	3,691,125
2013	4,150,676	459,551	3,691,125
2014	4,150,676	459,551	3,691,125
2015	4,150,676	459,551	3,691,125
2016	4,150,676	459,551	3,691,125
2017	4,150,676	459,551	3,691,125
2018	4,150,676	459,551	3,691,125
2019	4,150,676	459,551	3,691,125
2020	4,150,676	459,551	3,691,125
2021	4,150,676	459,551	3,691,125
2022	4,150,676	459,551	3,691,125
2023	4,150,676	459,551	3,691,125
	<u>\$ 49,808,112</u>	<u>\$ 5,514,612</u>	<u>\$ 44,293,500</u>

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

NOTA 6. Pasivos laborales

El saldo corresponde a pasivos que por disposiciones contractuales se pagan después del 31 de diciembre; excepto estímulos al personal docente que se calcula mediante estimación; la suma de los pagos finales de los estímulos podría diferir de los cálculos efectuados.

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Provisiones para:		
Sueldos	\$ 25,577,903	\$ 14,032,254
Aguinaldos	6,377,962	5,884,094
Estímulos a personal	10,258,354	4,482,905
Prestaciones	4,745,290	1,960,923
Prima vacacional	53,063	26,368
	<u>\$ 47,012,572</u>	<u>\$ 26,386,544</u>

NOTA 7. Provisión para contingencias

El 16 de agosto de 2004 la Junta Directiva aprobó la constitución de un fondo para contingencias y su correspondiente provisión en el pasivo, con el objetivo de contar con recursos disponibles para erogaciones no incluidas en presupuesto del plan operativo anual, como son las liquidaciones por retiro de personal, adquisición y aseguramiento de inmuebles, regularización de terrenos y ciertas adquisiciones de equipo de transporte. El financiamiento del fondo proviene de aportaciones de efectivo previstas en el plan operativo anual y de remanentes presupuestales de ejercicios anteriores. El comportamiento de la provisión durante el año 2011 fue el siguiente:

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

Saldo al 31 de diciembre de 2009 \$ 13,979,337

Más aportaciones:

Plan operativo anual	\$ 7,208,687	
Estímulos al desempeño 2009	4,642,932	
Excedente de rentas 2009	492,287	12,343,906

Menos aplicaciones:

Compras equipo de transporte	\$ 5,962,956	
Indemnizaciones por retiro	3,349,801	
Déficit 2009	2,393,841	
Regularización de terrenos	1,097,500	
Seguros para inmuebles	954,064	
Finiquitos de construcción	809,726	
Otros	46,526	14,614,414

Saldo al 31 de diciembre de 2010 \$ 11,708,829

Más aportaciones:

Plan operativo anual	\$ 7,960,935	
Estímulos al desempeño 2010	3,738,223	
Excedente de rentas 2010	3,043,194	14,742,352

Menos aplicaciones:

Compras equipo de transporte	1,799,972	
Indemnizaciones por retiro	3,644,288	
Compras laboratorios	5,743,606	
Compras material didáctico	4,013,600	15,201,466

Saldo al 31 de diciembre de 2011 \$ 11,249,715

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

Los recursos disponibles se asignaron a los siguientes conceptos:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Liquidaciones de personal	\$ 5,046,694	\$ 8,096,104
Equipo de transporte	1,789,712	2,654,000
Adquisición de terrenos		444,415
Adquisición de Material didáctico	629,331	
Adquisición de equipo	3,783,978	
Aseguramiento de inmuebles		313,036
Regularización de terrenos		201,274
	<u>\$ 11,249,715</u>	<u>\$ 11,708,829</u>

NOTA 8. Donaciones recibidas

El patrimonio donado del Ente se ha integrado principalmente por donaciones de terrenos, edificios y equipos hechas por el Gobierno del Estado de Sonora por conducto del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y de otros donantes, entre ellos algunos municipios del Estado y particulares.

NOTA 9. Ingresos propios y Cuotas por recuperar

La porción mas significativa de los ingresos propios del Ente proviene de cuotas de inscripción de alumnos en los planes escolares (colegiaturas) y en cursos especiales; estos ingresos se reconocen sobre la base de efectivo. No obstante, los presupuestos de ingresos, en el plan de operación anual, al inicio del periodo incluyen como recurso el importe total de los ingresos proyectados por esas actividades, pero sin registrar la cuenta por cobrar a los alumnos que se generaría en el momento en que se inscriben. La diferencia entre el ingreso proyectado por inscripciones y el ingreso cobrado se controla en cuentas de orden.

Ese tratamiento reflejó lo siguiente en el año **2010**:

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

Ingresos inscripciones y cursos especiales	<u>PLAN OPERATIVO</u>	<u>INGRESO EFECTIVO</u>	<u>CUENTA DE ORDEN</u>
Ingreso estimado en la Demanda	\$ 45,130,740		
Bajas y ajustes	<u>10,041,309</u>		
Plan operativo 2010	35,089,431		
Ingreso 2010	33,020,499		\$ 2,068,932
Devoluciones	<u>221,445</u>	\$ 32,799,054	
Ingresos años anteriores		<u>1,085,268</u>	(1,085,268)
CUENTA PÚBLICA 2010		<u>\$ 33,884,322</u>	
Saldo años anteriores			<u>2,584,695</u>
			3,568,359
Bajas de años anteriores			<u>825,901</u>
Cuotas por recuperar al 31 de diciembre de 2010			<u>\$ 2,742,458</u>
Saldo de Cuotas por Recuperar al 31 diciembre de 2009			<u>\$ 2,584,695</u>

Ese tratamiento reflejó lo siguiente en el año **2011**:

Ingresos inscripciones y cursos especiales	<u>PLAN OPERATIVO</u>	<u>INGRESO EFECTIVO</u>	<u>CUENTA DE ORDEN</u>
Ingresos estimados en la demanda	\$ 49,301,895		
Bajas y ajustes	<u>5,032,719</u>		
Plan Operativo 2011	<u>44,269,176</u>		
Ingresos 2011		39,706,714	

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010.
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

Ingresos años anteriores	916,124	(916,124)
Bajas y ajustes años anteriores		(325,707)
CUENTA PÚBLICA 2011	40,622,838	3,646,338
Cuotas por recuperar de años anteriores		2,742,458
Cuotas por recuperar al 31 de diciembre de 2011		5,146,965

NOTA 10. Terrenos en regularización

El Ente reconoce en su patrimonio los terrenos que le han sido donados hasta que exista una escritura pública que lo acredite como propietario pleno de los mismos. Ciertos terrenos donados al Ente no se revelan como activo fijo ni patrimonialmente, debido a que su situación o documentación jurídica no está totalmente regularizada. En tanto se cumplen cabalmente los requisitos de propiedad, su valor de donación se mantiene en cuentas de orden al 31 de diciembre de 2011 y 2010 en ambos años por \$ 4,025,481.

NOTA 11. Reclasificación a los estados financieros de 2010

Se efectuaron algunas reclasificaciones a los estados financieros 2010, para hacerlas comparables con la presentación adoptada para el ejercicio 2011.