

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS  
DELESTADO DE SONORA

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



Almaraz Tamayo y Cía., S.C.  
Contadores Públicos y Consultores

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 auditoria
5	Periodo de revisión
6	Información financiera condensada
7	Resultados de la aplicación de los procedimientos de auditoría por cada una de las cuentas
8	Información sobre resultados obtenidos
9	Metas y objetivos
10	Conclusiones
11	Información presupuestal

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

**1. ANTECEDENTES**

Conforme al Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 39/2011, 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 2011.

**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 2011.

**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.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

**ÓRGANOS DE GOBIERNO**

- A. La Junta Directiva
- B. El Director General
- C. Los Directores de Área.
- D. Los Directores de Plantel

**ÓRGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA**

- A. Comisarios Públicos
- B. Órgano de control y desarrollo administrativo
- C. Instituto Superior de Auditoría Fiscal

**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.

**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).

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

- 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 lo 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).

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

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 MPes 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 concurra 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.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

CONCEPTO	IMPORTE (Pesos)
Presupuesto autorizado (PA)	565,375,972
% de Materialidad de Planeación	4% de PA
Materialidad de Planeación (MP)	22,615,000
% de Error Tolerable	26% de MP
Error Tolerable	5,900,000
% de Diferencia Ajustable	5% de MP
Diferencia Ajustable	1,100,000

**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:

- a) 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.
- b) La importancia de su nivel en la integración monetaria y en las revelaciones en los estados financieros.
- c) Complejidad de los procesos y transacciones que generan su saldo e información relevante.
- d) Influencia en su saldo de riesgos inherentes a otras cuentas.
- e) Asuntos no materiales que pudieran afectar la reputación de la entidad auditada.
- f) 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:

<b>AJSTS = AJUSTES</b>	<b>RH = RIESGO INHERENTE</b>
<b>AJ = SALDOS AJUSTADOS</b>	<b>A/B = ALTA/BAJO</b>
<b>INT = INTEGRAL</b>	<b>IN = INSIGNIFICANTE</b>
<b>IN = INSIGNIFICANTE</b>	

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

CECYTES Error Tolerable \$ 5,900				%	> ET	RH A/B	SIGNIFICATIVA		
CUENTAS	31dic11	AJSTS	SAL AJS				SI	NO	IN
<b>Activo</b>									
<b>Activo circulante</b>									
Caja	15		15			NO B			X
Bancos	72,411	100	72,511	14		SI A	X		
Depósitos garantía	1,298		1,298			NO B	X		
Deudores diversos	53		53	1		NO A	X		
Funcion y empleads	77		77			NO B			X
Gastos comprobar	327		327			NO B			X
Anticipo proveedores	55		55			NO B			X
Subsidio por recibir	6,762		6,762			NO B	X		
<b>Totalcirculante</b>	<b>80,998</b>		<b>81,098</b>						
<b>Activo fijo</b>									
Inmbls, mblr y eqp	399,806		399,806	82		SI B		X	
<b>Activo diferido</b>									
Intereses p devengar	6		6			NO B			X
Rentas anticipadas	5,515		5,515	3		SI B	X		
<b>Suma el activo</b>	<b>486,425</b>		<b>486,425</b>	<b>100</b>					
<b>Pasivo</b>									
<b>Pasivo a corto plazo</b>									
Proveedores	9,165	96	9,261	2		SI A	X		
Acreedores diversos	6,815		6,815	1		NO A	X		
Impuestos por pagar	8,388		8,388	2		SI A	X		
Aport seguridad soc	7,141		7,141	1		NO A	X		
Provestdesemp	10,258		10,258	2		SI A	X		
Provaguinaldos	6,378		6,378	1		SI A	X		
Provprima vacacion	53		53						X
Prov sueldos	25,578		25,578	5		SI A	X		
Prov prestaciones	4,745		4,745	1		NO A	X		
Fondo de previsión	11,250		11,250	2		SI A	X		
<b>Suma el pasivo</b>	<b>89,771</b>	<b>96</b>	<b>89,867</b>						
<b>Capital</b>									
Patrimonio donado	306,385		306,385	63		SI	X		
Patrimonio adquirido	93,421		93,421	20		SI	X		
Reman ejercicios ant	-5,215		-5,215	-1		SI	X		
Utilidad perdejerc	1,963	4	1,967	1		NO	X		
<b>Suma el capital</b>	<b>396,554</b>		<b>396,558</b>						
<b>Suman pasivo capital</b>	<b>486,325</b>		<b>486,325</b>	<b>100</b>					
<b>Cuentas orden</b>									
Trrns en regrización	4,025					NO A	X		
Rglrzn de terrenos	(4,025)								
Cuotas por recuperar	5,147					NO A	X		

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

Cuotas recuperables		(5,147)							
<b>CECYTES</b>				<b>%</b>	<b>&gt;</b>	<b>RH</b>	<b>SIGNIFICATIVA</b>		
<b>Error Tolerable \$ 5,900</b>							<b>ET</b>	<b>A/B</b>	<b>SI</b>
<b>CUENTAS</b>	<b>31dic11</b>	<b>AJSTS</b>	<b>SAL AJS</b>	<b>INT</b>					
<b>Ingresos</b>									
Subsidio federal	272,075		272,075	48	SI	A	X		
Subsidio estatal	243,381		243,381	43	SI	A	X		
Inscripciones y cursos	40,623		40,623	7	SI	A	X		
Ingresos derechos	3,913		3,913	1	SI	B		X	
Ingresos intereses	3,638		3,638		NO	B		X	
Otros ingresos	1,746	100	1,846		NO	B		X	
<b>Total ingresos</b>	<b>565,376</b>		<b>565,476</b>	<b>100</b>					
<b>Egresos</b>									
Des Inst GastoAdm	138,261	96	138,357	25	SI	A	X		
Atención demanda	376,136		376,136	67	SI	A	X		
Desarrollo acad	17,076		17,076	3	SI	A	X		
Pertplansprogestud	288		288		NO	B			X
Fort InfraestEquipo	25,531		25,531	5	SI	B		X	
Prom Act Civ Art	2,443		2,443		NO	B		X	
Vinc SectorsSociedad	1,178		1,178		NO	B			X
Profpneduc	2,496		2,496	0	NO	B		X	
Eval institucional	4		4		NO	B			X
<b>Total egresos</b>	<b>563,413</b>	<b>96</b>	<b>563,509</b>						
<b>Remanente</b>	<b>1,963</b>	<b>4</b>	<b>1,967</b>						
	<b>565,376</b>		<b>565,376</b>	<b>100</b>					

H. Determinación de procesos significativos y clases de transacciones

	<b>PROCESO</b>	<b>TIPO</b>	<b>ESTRATEGIA</b>
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

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

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	ALTO
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

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

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 2011.

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,

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

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 \$272,075,116

Ingreso por subsidio estatal por \$243,380,882

C-1. Verificar que cada renglón coincide con su presupuesto y que éste es igual a la suma de los importes de efectivo recibidos en bancos por subsidios más el saldo de Subsidios por Recibir por \$ 6,762,200. 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 \$ 49,919,973 es efectivo recibido depositado en bancos y que el saldo no cobrado aún suma \$ 5,146,965. 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:

Póliza de gastos médicos mayores

Varela Soñanes Carlomagno

Crédito al Salario

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

B. Funcionarios y empleados:

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

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:

Rosa Isela Carbajal Fimbres  
Maricela Santos Rivera

C. Gastos por comprobar

C-7. 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:

Dirección General	
Antonio Ruiz Luzania	\$ 22,000
Plantel Bacobampo	
Marlyn Lourdes Ortega Flores	29,250
Plantel Luis B. Sanchez	
Moisés López Rodríguez	7,590
EMSAD Cumpas	
Claudia Dominguez Encinas	10,000

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:

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

- a. La existencia de salvaguardas firmadas por otorgante y custodioapropiados.
- 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 2010.
- b. Adquisiciones durante 2011.
- c. Donativos recibidos durante 2011.
- d. Bajas durante 2011.
- e. Donativos efectuados durante 2011.
- f. Saldos al 31 de diciembre de 2011.

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:

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

- 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 2011:

- 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 2011; 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 2010 con el saldo al 31 de diciembre de 2011.

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.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

F4. Concilie el saldo de Depósitos en garantía por al 31 de diciembre de 2010 con el saldo al 31 de diciembre de 2011.

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.

Valdez Romero Ramón	\$ 931,461
Instituto de Formación Docente	360,000
Avilés Soto Concepción	526,524
Meza Partida Horacio	516,200
Verjan Esquer Cynthia Elizabeth	732,305
Villalón Avalos Priscila Hael	33,640
Operahoteles de Sonora S.A.	50,913
Comercializadora y Servicios	85,771
Álvarez Peñuñuri	52,320
Teléfonos de México S.A	144,774
Comisión Federal de Electricidad	335,701
Industrias Medina, S.A. de C.V.	348,000
Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	782,167
Office Mex, S.A. de C.V.	161,391
Promociones Turísticas de As	97,180
Centro de Investigación en Educación	36,097
Hoteles Colonial S.A de C.V	51,171
Ingeniería y Sistemas Audiovisuales	361,580
Martinez Nieves Luis Antonio	305,550
Pompa Colosio Juan Oswaldo	1,361,329
Schwarbeck Artee Juan Adolfo	1,490,982
Otros Varios	400,147
Total (saldo según de mayor)	9,165,203

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

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

Valdez Romero Ramón	\$ 931,461
Instituto de Formación Docente	360,000
Avilés Soto Concepción	526,524
Meza Partida Horacio	516,200
Verjan Esquer Cynthia Elizabeth	732,305
Villalón Avalos Priscila Hael	33,640
Operahoteles de Sonora S.A.	50,913
Comercializadora y Servicios	85,771
Álvarez Peñúñuri	52,320
Teléfonos de México S.A	144,774
Comisión Federal de Electricidad	335,701
Industrias Medina, S.A. de C.V.	348,000
Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	782,167
Office Mex, S.A. de C.V.	161,391
Promociones Turísticas de As	97,180
Centro de Investigación en Educación	36,097
Hoteles Colonial S.A de C.V	51,171
Ingeniería y Sistemas Audiovisuales	361,580
Martínez Nieves Luis Antonio	305,550
Pompa Colosio Juan Oswaldo	1,361,329
Schwarbeck Artee Juan Adolfo	1,490,982
Total (saldo según de mayor)	<u>8,765,056</u>

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:

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

Fondo para el Retiro (Pasivo por aportaciones al fondo de retiro. Investigue el fideicomiso FORET).	\$ 503,931
Créditos Vivienda INFONAVIT (Descuentos hechos a empleado por créditos de vivienda, se pagan a INFONAVIT en 2011)	609,685
Descuento Préstamo FONACOT (Descuentos hechos a empleados por créditos de FONACOT, se pagan a FONACOT en 2011)	74,504
Préstamo FORET-CECYTES (Descuentos a empleados para pagos, se pagan a FORET en 2011)	1,244,806
7% Retiro FORET	487,544
Ingresos Semestre 2012	2,513,770
Provisión Gasto Fin de Año	216,518

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 2011 y años a los que se refieren las partidas.
- c) Verificación del período de vigencia y fecha de vencimiento.

#### **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 sobre 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 2011 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.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

- e) Conciliaciones entre saldos según contabilidad y los pagos hechos después del 31 de diciembre de 2011; examine las pólizas en las cuales fueron registrados y ajustados los pasivos reales.
- f) Confirme los pagos posteriores al 31 de diciembre de 2011.

**Pasivos laborales**

DD-1. Provisiones para:

Sueldos	\$ 25,577,903
Pagos por efectuar conforme al decreto federal para homologación de sueldos y prestaciones al personal docente.	
Aguinaldo	6,377,962
10 días de aguinaldos que se pagan en enero de 2011 conforme a las condiciones generales de trabajo estipuladas en el contrato laboral.	
Estímulos al personal	10,258,354
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.	
Prestaciones	4,745,290
Tratamiento similar a sueldos.	
Prima Vacacional	53,063
Total	\$ 47,012,572

- a) Conecte por movimientos el saldo al 31 de diciembre de 2010 con el saldo al 31 de diciembre de 2011.
- 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.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

**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 2010 con el saldo al 31 de diciembre de 2011.
- 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 al 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 2011 y las del año 2012 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 2011, y otros acuerdos importantes para auditoría.
- c) Conecte el saldo al 31 de diciembre de 2010 con el saldo al 31 de diciembre de 2011.
- d) Coteje que todos los movimientos tengas 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.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

**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 2011, 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 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

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

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.

**5. PERÍODO DE REVISIÓN**

La auditoría corresponde a los estados financieros del período de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011.

**6. INFORMACIÓN FINANCIERA**

**Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2011  
Pesos históricos**

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
<b>Activo circulante</b>		<b>Pasivo a corto plazo</b>	
Efectivo y equivalentes	\$ 72,525,954	Proveedores	\$ 9,261,203
Subsidios por recibir	6,762,200	Acreedores diversos	6,814,688
Otras cuentas por cobrar	512,586	Impuestos por pagar	15,529,241
	<u>79,800,740</u>	Pasivos laborales	47,012,572
<b>Activo no circulante</b>		Provisión contingencias	11,249,715
Activos fijos	399,805,600		<u>89,867,419</u>
Pagos anticipados	6,818,834	<b>Patrimonio</b>	
	<u>406,624,434</u>	Donaciones recibidas	306,384,676
		Patrimonio adquirido	93,420,924
		Déficit años anteriores	(5,215,572)
		Remanente del ejercicio	1,967,727
			<u>396,557,755</u>
<b>Activo</b>	<u>\$ 486,425,174</u>	<b>Pasivo y patrimonio</b>	<u>\$ 486,425,174</u>

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

**Estado de Ingresos y Egresos  
Periodo de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2011  
Pesos históricos**

<b>Ingresos</b>	
Subsidio federal	\$ 272,075,116
Subsidio estatal	243,380,882
Ingresos propios	46,281,868
Otros ingresos	3,738,105
	<b>565,475,971</b>
<b>Egresos</b>	
Servicios personales	442,635,025
Materiales y suministros	32,666,101
Servicios generales	68,660,057
Bienes muebles, inmuebles y obra pública	11,586,126
Provisión para Contingencias	7,960,935
	<b>563,508,244</b>
<b>Remanente del ejercicio</b>	<b>\$ 1,967,727</b>

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

Alcances de auditoría al 31 de diciembre de 2011 en Pesos históricos

	<b>SALDOS</b>	<b>ANÁLISIS</b>	<b>%</b>
	Millares de pesos	Millares de pesos	
Efectivo	\$ 72,426.0	\$ 71,902	99
Cuentas por cobrar	8,573.0	5,514	92
Activo fijo	399,805.6	32,954	8
Pagos anticipados	5,520.8	5,515	99
Cuentas por pagar	15,979.9	12,624	79
Impuestos por pagar	8,388.6	8,379	99
Pasivos laborales	54,153.2	31,956	60
Provisión p. contingencias	11,249.7	11,249.7	100
Patrimonio	396,553.7	41,350	11
Ingresos	565,376.0	548,415	97
Egresos	563,412.2	219,731	39

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

**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 mínimas 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.

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

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** a severamos no haber omitido 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 2011.

**9. METAS Y OBJETIVOS**

EVTOP-03

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION  
INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO**

**TRIMESTRE:  
CUARTO 2011  
PRECIERRE**

**ORGANISMO: COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA**

Estructura Administrativa		Categorías Programáticas		Línea de Acción								
Funciones		PED										
CLAVE NEP ORGANISMO						METAS						
UR	Finalidad	Función	Subfunción	ER	Programa	Actividad o Proyecto	DESCRIPCION	META	ORIGINAL ANUAL	MODIF. ANUAL	TOTAL ACUMULADO	% AVANCE FISICO
1	2	5	01	3	35	03	395	DESARROLLO SOCIAL EDUCACIÓN OTORGAR, REGULAR Y PROMOVER LA EDUCACIÓN SONORA EDUCADO EDUCACIÓN INTEGRAL PARA UN SONORA EDUCADO ATENCIÓN A LA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR TECNOLÓGICA				
							DIRECCIÓN GENERAL		20	20	28	140.00

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

2

REALIZAR EL SEGUIMIENTO A LA ACTUALIZACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN (PORTAL DE TRANSPARENCIA E INFOMEX)	1	4	4	4	100.00
REALIZAR LA JUNTA DIRECTIVA DEL COLEGIO PARA LA RENDICIÓN DE CUENTAS .	2	4	4	5	125.00
REALIZAR ACCIONES DE GESTIÓN INSTITUCIONAL.	3	12	12	19	158.33
<b>DIRECCIÓN ACADÉMICA</b>		85	85	79	92.94
REVISAR LOS MÓDULOS DE APRENDIZAJE PARA LA IMPRESIÓN DE MATERIALES DIDÁCTICOS.	1	4	4	4	100.00
REALIZAR EL SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA REFORMA CURRICULAR E INTEGRAL DE LA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR.	2	2	2	1	50.00
APLICAR Y EVALUAR EL PROCESO DE PROMOCIÓN DOCENTE.	3	1	1	1	100.00
REALIZAR LAS GESTIONES PARA LA ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE BIENES INFORMÁTICOS.	4	1	1	1	100.00
APLICAR Y EVALUAR EL PROGRAMA DE HOMOLOGACIÓN DOCENTE.	5	2	2	2	100.00
OPERAR UN PROGRAMA DE CAPACITACIÓN Y FORMACIÓN DOCENTE.	6	4	4	4	100.00
REALIZAR EL SERVICIO PREVENTIVO Y CORRECTIVO EN LOS CASOS QUE SE REQUIERE, A LOS EQUIPOS DE COMPUTO DEL COLEGIO.	7	11	11	11	100.00
REALIZAR EL SEGUIMIENTO DEL EQUIPAMIENTO DE LOS LABORATORIOS Y TALLERES DE LOS PLANTELES DEL COLEGIO.	8	2	2	1	50.00
INCENTIVAR AL PERSONAL DOCENTE QUE ELEVEN LOS NIVELES DE APROVECHAMIENTO DE LOS ALUMNOS (PROGRAMA DE ESTÍMULOS).	9	1	1	1	100.00
REALIZAR LA PARTICIPACIÓN DE LOS ALUMNOS EN EL CONCURSO DE CREATIVIDAD TECNOLÓGICA.	10	2	2	2	100.00
INTEGRAR Y EVALUAR LA OPERATIVIDAD DE LAS ACADEMIAS PARA EL MEJORAMIENTO CONTINUO DEL SISTEMA EDUCATIVO.	11	3	3	3	100.00
APLICAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL DOCENTE.	12	2	2	1	50.00

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

REALIZAR LA ASIGNACIÓN DE CARGAS ACADÉMICAS EN BASE AL PROCESO DEL EXAMEN DE OPOSICIÓN.	13	2	2	1	50.00
APLICAR LAS EVALUACIONES ACADÉMICAS ESPECIALES A LOS ESTUDIANTES.	14	2	2	2	100.00
REALIZAR REUNIONES DE TRABAJO PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL BACHILLERATO VIRTUAL	15	5	5	5	100.00
COORDINAR Y PROPICIAR LA PARTICIPACIÓN DE NUESTROS ESTUDIANTES EN CONCURSOS ACADÉMICOS.	16	6	6	6	100.00
COORDINAR Y CONTROLAR LA APLICACIÓN DE LOS EXÁMENES DEPARTAMENTALES.	17	7	7	7	100.00
EVALUAR LA CORRECTA APLICACIÓN DE LOS PROGRAMAS ACADÉMICOS.	18	2	2	2	100.00
PROVEER DE SERVICIOS BIBLIOTECARIOS A LOS ALUMNOS Y DOCENTES	19	1	1	0	0.00
REALIZAR EL SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA INSTITUCIONAL DE TUTORÍAS.	20	16	16	16	100.00
ELABORAR EL CALENDRIO ACADÉMICO PARA LA OPERACIÓN DE LOS PLANTELES DURANTE EL AÑO.	21	1	1	1	100.00
REALIZAR REUNIONES PARA LA OPERACIÓN DE PROGRAMAS TENDIENTES AL MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE.	22	4	4	4	100.00
PARTICIPAR EN LAS REUNIONES QUE CONVOCA LA COORDINACIÓN NACIONAL DE CECYTE'S, PARA MEJORAR EL NIVEL ACADÉMICO DEL COLEGIO.	23	4	4	3	75.00
<b>DIRECCIÓN DE VINCULACIÓN</b>		72	72	74	102.78
SUPERVISAR Y CONTROLAR LAS ACCIONES DEL PROCESO DE VINCULACIÓN.	1	12	12	12	100.00
PARTICIPACIÓN DE LOS ALUMNOS EN EVENTOS ARTÍSTICOS Y CULTURALES QUE FORTALEZCAN SU FORMACIÓN INTEGRAL.	2	13	13	15	115.38
PARTICIPACIÓN DE LOS ALUMNOS EN EVENTOS Y ACTIVIDADES QUE FORTALEZCAN LOS VALORES, LA SANA CONVIVENCIA Y EL DESARROLLO DEL CARÁCTER.	3	5	5	5	100.00
PROMOVER Y DAR SEGUIMIENTO AL PROGRAMA	4	2	2	2	100.00

3

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

	DE SERVICIOS SOCIAL.					
	PARTICIPACIÓN DE LOS ALUMNOS EN EL PROGRAMA DE ACTIVACIÓN FÍSICA Y DEPORTE PARA LA SALUD.	5	8	8	8	100.00
	CREAR E IMPLEMENTAR UN PROGRAMA DE PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN DE LA IMAGEN INSTITUCIONAL.	6	12	12	12	100.00
	PARTICIPAR EN EL FORO ESTATAL DE IMPULSA CON EMPRESAS ESTUDIANTILES FORMADAS EN LOS PLANTELES DEL COLEGIO.	7	1	1	1	100.00
	CONCERTAR CITAS CON EMPRESAS Y ORGANISMOS PARA LA REALIZACIÓN DE VISITAS Y VIAJES DE ESTUDIO DE LOS ESTUDIANTES, ACORDE A LOS PLANES DE ESTUDIOS.	8	2	2	2	100.00
	SUPERVISAR LA OPERATIVIDAD DE LOS COMITÉS DE VINCULACIÓN, LOCALES, REGIONALES Y ESTATAL.	9	3	3	3	100.00
	OPERAR EL PROGRAMA DE VALORES Y PREVENCIÓN DE CONDUCTAS DE RIESGO.	10	2	2	2	100.00
	REALIZAR LAS GESTIONES NECESARIAS PARA FORMALIZAR LOS VÍNCULOS DEL COLEGIO CON INSTITUCIONES ACADÉMICAS GUBERNAMENTALES Y DEL SECTOR PRODUCTIVO.	11	8	8	8	100.00
	SEGUIMIENTO A LA APLICACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE BECAS.	12	4	4	4	100.00
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA</b>		57	57	57	100.00
	REALIZAR EL MANTENIMIENTO DE INMUEBLES EN LOS PLANTELES DEL COLEGIO.	1	12	12	12	100.00
	REALIZAR EL MANTENIMIENTO DE MUEBLES EN LOS PLANTELES DEL COLEGIO.	2	11	11	11	100.00
	ADQUIRIR LAS PÓLIZAS DE PROTECCIÓN DE LOS ACTIVOS DEL COLEGIO, SEGUROS DE ACCIDENTES Y SEGURO COLECTIVO.	3	4	4	4	100.00
	REALIZAR EL INVENTARIO DEL ACTIVO FIJO DEL COLEGIO.	4	26	26	26	100.00
	PROCESOS JURÍDICOS LABORALES ATENDIDOS DEL COLEGIO.	5	4	4	4	100.00
	<b>DIRECCIÓN FINANCIERA</b>		51	51	50	98.04
	REALIZAR LA CAPACITACIÓN DE AUXILIARES ADMINISTRATIVOS DE LOS PLANTELES.	1			0	0.00
			1	1		

4

5

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO**

6

OPERAR EL PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN, CAPACITACIÓN Y PROFESIONALIZACIÓN DEL RECURSO HUMANO.	2			12	100.00
		12	12		
APLICAR UN PROGRAMA DE ESTÍMULOS AL PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN, A TRAVÉS DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA AL PERSONAL.	3			5	100.00
		5	5		
REALIZAR INFORMES DE LA CUENTA PÚBLICA.	4			5	100.00
		5	5		
INTEGRAR Y PRESENTAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL COLEGIO.	5			12	100.00
		12	12		
SUPERVISAR Y CONTROLAR EL FORTALECIMIENTO DEL FONDO DE PREVISIÓN DEL COLEGIO.	6			12	100.00
		12	12		
SUPERVISAR LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA RECUPERAR LA CARTERA VENCIDA EN PLANTELES.	7			4	100.00
		4	4		
<b>DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN</b>		67	67	66	98.51
OPERAR EL PROGRAMA DE INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURA 2011 EN COORDINACIÓN CON LAS AUTORIDADES EDUCATIVA Y DEL INTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA.	1			13	100.00
		13	13		
ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA CONOCER EL GRADO DE INCORPORACIÓN DE NUESTROS EGRESADOS EN LOS SECTORES EDUCATIVO Y PRODUCTIVO.	2			2	100.00
		2	2		
INTEGRAR EL EXPEDIENTE PARA LA SOLICITUD DEL FONDO DE AMPLIACIÓN A LA COBERTURA DEL PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA.	3			1	100.00
		1	1		
EMITIR LOS CERTIFICADOS PARCIALES Y DE TERMINACIÓN DE ESTUDIOS.	4			12	100.00
		12	12		
SUPERVISAR LAS ACCIONES DEL PROCESO DE PLANEACIÓN.	5			4	100.00
		4	4		
SUPERVISIÓN DEL PROCESO DE REGISTRO Y CONTROL ESCOLAR (LA CORRECTA APLICACIÓN DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL ESCOLAR).	6			8	100.00
		8	8		
ACTUALIZAR LOS MANUALES DE OPERACIÓN DEL COLEGIO(MANUAL DE ORGANIZACIÓN, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS, REGLAMENTO INTERIOR)	7			3	75.00
		4	4		



**INFORME PRESUPUESTAL POR EL EJERCICIO 2011.**  
PRESUPUESTO ORIGINAL Y MODIFICADO CONTRA EJERCIDO

**INGRESOS :**

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO	% AVANCE	% AVANCE
				C/ORIGINAL	MODIFICADO
FEDERALES	241,320,988	272,075,116	272,075,116	112.74%	100.0%
ESTATALES	251,301,948	243,380,883	243,380,883	96.85%	100.0%
INGRESOS PROPIOS	35,639,000	46,281,868	46,381,868	129.86%	100.2%
OTROS INGRESOS		3,638,105	3,638,105		100.0%
<b>TOTAL</b>	<b>528,261,936</b>	<b>565,375,972</b>	<b>565,475,972</b>	<b>107.03%</b>	<b>100.02%</b>

**1.-EGRESOS: (GLOBAL)**

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO	% AVANCE	% AVANCE
				C/ORIGINAL	MODIFICADO
CAPITULO:					
1000	419,821,301	442,637,184	442,635,025	105.43%	99.990%
2000	27,569,378	32,666,101	32,666,101	118.49%	100%
3000	62,614,992	68,564,057	68,660,057	109.50%	100.01%
4000	1,654,750	1,620,727	1,620,727	97.94%	100.00%
5000	8,640,580	11,926,967	9,965,400	115.33%	83.6%
6000					
7000	7,960,935	7,960,935	7,960,935	100.00%	100%
8000					
9000					
<b>TOTAL</b>	<b>528,261,936</b>	<b>565,375,971</b>	<b>563,508,244</b>	<b>106.65%</b>	<b>99.65%</b>

Variación: Ingreso - Gasto (\$)			1,967,727	0.35%	0.35%
---------------------------------	--	--	-----------	-------	-------

**2.- EGRESOS: (EXCLUSIVAMENTE SOBRE LOS INGRESOS PROPIOS)**

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO	% AVANCE	% AVANCE
				C/ORIGINAL	MODIFICADO
CAPITULO:					
1000	3,460,660	3,460,660	3,460,660	100.00%	100%
2000	4,934,002	9,933,787	9,933,787	201.33%	100%
3000	18,603,758	22,603,758	22,603,758	121.50%	100%
4000					
5000	8,640,580	10,283,663	10,283,663	119.02%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>35,639,000</b>	<b>46,281,868</b>	<b>46,281,868</b>	<b>129.86%</b>	<b>100.00%</b>

El presupuesto original autorizado para el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos fue de \$528, 261,936 , y durante el año se modifico a \$565,375,972, habiéndose ejercido el 99.65% , dando lugar a un remanente de 1,967,727 equivalente al 0.35%. Durante el año, la federación otorgo un aumento en el subsidio por el 9% para solucionar planteamientos de nomina y equipamiento académico; el subsidio estatal se redujo en un 3% que fue compensado con ingresos propios derivados principalmente de cuotas académicas.

La Institución en general administra sus recursos en forma eficiente, ejerciéndolos en forma disciplinada y racional, con políticas bien definidas.

Se observa que dentro de el capitulo 5000, correspondiente a equipamientos, existe un gasto no ejercido por un poco más de dos millones, casi equivalente al remanente del ejercicio por 1, 967,727. La diferencia consiste en 100 mil pesos de ingresos propios registrados como ajuste, y 96 mil pesos de servicios generales reportados de último momento, ambos correspondientes al ejercicio de 2011.

Todas las ampliaciones, modificaciones y transferencias dentro del presupuesto de egresos fueron puestos a consideración de la Junta Directiva, en observancia a la normatividad establecida.

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL  
ESTADO DE SONORA  
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2011  
INFORME COMPLEMENTARIO

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 2011 y los Estados de Ingresos y Egresos, Variaciones en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo 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 no haber omitido la revelación de asuntos importantes.



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

Hermosillo, Sonora,  
8de marzo de 2012