



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 2012

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

Informe sobre la situación presupuestal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2012

Con fecha 20 de marzo de 2013, emití mi dictamen con salvedad por no clasificar su presentación de acuerdo a la uniformidad de cuentas que se menciona en el Manual de Contabilidad Gubernamental 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 2012 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 12 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 2012.

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 2012 ascendió a \$798'765,955 más sus aumentos por \$8'449,130 para ascender a \$807'215,085 que constituye el presupuesto modificado. El presupuesto de ingresos ejercido fue de \$706'697,792 y el presupuesto de egresos ejercido ascendió a \$753'074,607, originando un déficit presupuestal de \$46'376,815. 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	\$ 323'610,173	\$ 344'350,539	\$ 326'056,749	(18'293,790)	(5%)
Gobierno del Estado	321'696,988	321'696,988	248'916,488	(72'780,500)	(22%)
Ingresos provenientes de recursos propios	117'780,841	105'489,605	96'046,602	(9'443,003)	(9%)
Otros ingresos	35'677,953	35'677,953	35'677,953	-	0%
Total	\$798'765,955	\$807'215,085	\$706'697,792	\$(100'517,293)	(12%)
Egresos					
Servicios personales	\$ 638'371,664	\$662'765,526	\$659'541,015	\$ (3'224,511)	(1%)
Materiales y suministros	23'706,255	37'634,692	35'220,341	(2'414,351)	(6%)
Servicios generales	60'883,964	72'219,683	39'255,679	(32'964,004)	(46%)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1'420,000	4'932,165	4'901,165	(31,000)	(1%)
Bienes muebles e inmuebles	13'809,032	14'229,032	10'397,579	(3'831,453)	(27%)
Inversiones públicas	7'371,597	7'371,597	3'758,828	(3'612,769)	(49%)
Otras	53'203,443	8'062,390	-	(8'062,390)	(100%)
Total	\$ 798'765,955	\$ 807'215,085	\$ 753'074,607	\$ (54'140,478)	(7%)
Déficit presupuestal neto				\$ (46'376,815)	

Ejercicio presupuestal del Gasto

A continuación se muestra la conciliación entre el total de costos y gastos de operación en el estado de resultados (actividades) con el ejercicio presupuestal del gasto.

	2012	2011
Superávit contable	\$ 39'268,750	31'239,903
Aumento (disminución) subsidio recibido en ejercicio posterior	(1'120,280)	1'120,280
Aumento por remanente de ejercicio anterior	35'677,953	15'313,479
Aumento en gastos por comprobar	15,989	417,091
Aumento (disminución) en inventarios Neto	(5'240,306)	3'868,724
Aumento en gastos por comprobar	(330,221)	(15,989)
Donativos	-	(41,636)
Aumento en Anticipo a proveedores	-	(16'223,900)
Adquisiciones de activo fijo	(14'131,407)	-
Cuenta por cobrar subsidios federales	(18'293,790)	-
Cuenta por cobrar subsidios estatales	(72'780,500)	-
Cuentas por cobrar colegiaturas	(8'674,614)	-
Cuentas por cobrar incorporadas	(768,389)	-
Remanente presupuestal	<u>\$ (46'376,815)</u>	<u>35'677,952</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 2012
Capítulo del Gasto: 1000 Servicios Personales
(Pesos nominales)

	Presupuesto del Ejercicio			Variación	
	Original Autorizado	Modificado	Real Ejercido	Importe	%
Servicios personales:					
Sueldos	\$ 82'954,710	\$105'992,600	\$105'581,696	\$(410,904)	(1%)
Remuneración por sustitución de personal	1'453,577	825,403	825,403	-	-
Riesgo laboral	110'202,363	167'818,335	167'205,313	(613,022)	(1%)
Ayuda para habitación	77'129,714	63'566,953	63'254,049	(312,904)	(1%)
Ayuda para energía eléctrica	51'459,608	40'551,861	40'345,226	(206,635)	(1%)
Sueldo base a personal eventual	925,088	182,643	182,643	-	0%
Prima y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal	23'213,242	28'777,703	28'665,044	(112,659)	(1%)
Prima vacacional	20'933,503	22'691,829	22'588,829	(103,000)	(1%)
Gratificación por fin de año	7'934,692	4'725,046	4'688,801	(36,245)	(1%)
Compensación por ajuste de calendario	4'348,551	19,864	-	(19,864)	(100%)
Compensación por bono navideño	9'985,691	45,613	-	(45,613)	(100%)
Estimulo al personal de confianza	5'705,807	5'607,741	5'607,741	-	0%
Bono de productividad	12'474,473	9'165,339	9'165,339	-	0%
Cuotas por servicio médico del ISSSTESON	35'766,635	39'695,231	39'529,569	(165,662)	(1%)
Cuotas por seguro de retiro al ISSSTESON	43,826	44,026	43,826	(200)	(1%)
Otras prestaciones de seguridad social	67'327,894	71'823,574	71'516,027	(307,547)	(1%)
Cuotas para infraestructura, equipamiento y mantenimiento hospitalario	3'683,042	3'782,638	3'765,814	(16,824)	(1%)
Aportaciones para la atención de enfermedades preexistentes	924,000	924,000	924,000	-	0%
Cuotas al FOVISSSTESON	11'982,828	12'177,833	12'123,096	(54,737)	(1%)
Otros servicios de carácter laboral o económicos	4'500,000	3'380,092	3'380,092	-	0%
Aportaciones al fondo de ahorro a los trabajadores		1'864,987	1'864,987	-	0%
Indemnizaciones al personal	24'033,590	26'387,269	26'387,269	-	0%
Cuotas por material didáctico	3'380,178	2'773,721	2'773,721	-	0%
Días económicos y de descanso obligatorios no disfrutados	8'760,284	40,016	-	(40,016)	(100%)
Bono para despensa	10'652,201	8'562,356	8'562,356	-	0%
Apoyo para canastilla de maternidad	90,000	60,299	60,299	-	0%
Ayuda para guardería a madres trabajadoras	720,000	602,983	602,983	-	0%
Apoyo para útiles escolares	850,000	-	-	-	0%
Apoyo para desarrollo y capacitación	335,000	2'131,618	2'131,618	-	0%
Compensación específica a personal de base	7'048,152	10'017,983	10'017,983	-	0%
Otras prestaciones	13'573,692	8'680,016	8'680,016	-	0%
Reserva para movimientos de las plazas de base	15'098,078	778,679	-	(778,679)	(100%)
Estímulo al personal	11'768,242	9'238,655	9'238,655	-	0%
Bono por puntualidad	8'207,483	9'406,532	9'406,532	-	0%
Compensación por titulación a nivel licenciatura	905,520	422,088	422,088	-	0%
	\$638'371,664	\$662'765,526	\$659'541,015	\$(3'224,511)	(1%)

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 2012
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	\$3'004,935	\$2'481,797	\$ 2'481,797	\$ -	0%
Materiales y útiles de impresión y reproducción	447,934	146,320	146,320	-	0%
Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos	5'181,888	3'884,829	3'884,829	-	0%
Material para información	76,455	61,556	61,556	-	0%
Material de limpieza	2'052,715	1'869,451	1'869,451	-	0%
Materiales educativos	2'089,343	18'878,376	16'469,120	(2'409,256)	(13%)
Productos alimenticios para el personal en las instalaciones	1'116,449	1'625,035	1'625,035	-	0%
Adquisición de agua potable	213,857	196,575	196,575	-	3%
Utensilios para el servicio de alimentación	106,573	113,954	113,954	-	0%
Productos minerales no metálicos	225,727	606,301	601,206	(5,095)	(1%)
Cemento y productos de concreto	162,800	453,112	453,112	-	0%
Cal, yeso y productos de yeso	122,600	332,488	332,488	-	0%
Madera y productos de madera	61,500	153,872	153,872	-	0%
Vidrio y productos de vidrio	135,000	391,162	391,162	-	0%
Material eléctrico y electrónico	1'000,000	512,636	512,636	-	0%
Artículos metálicos para la construcción	175,737	22,151	22,151	-	0%
Materiales complementarios	321,364	171,851	171,851	-	0%
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1'887,627	39,217	39,217	-	0%
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	32,900	35,125	35,125	-	0%
Medicinas y productos farmacéuticos	130,651	20,403	20,403	-	0%
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	10,000	-	-	-	0%
Combustibles	2'648,639	1'971,286	1'971,286	-	0%
Lubricantes y aditivos	43,080	82,846	82,846	-	0%
Vestuario y uniformes	364,273	129,015	129,015	-	0%
Prendas de seguridad y protección personal	187,100	51,937	51,937	-	0%
Artículos deportivos	1'000,000	917,046	917,046	-	0%
Productos textiles	2,000	-	-	-	0%
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	5,000	-	-	-	0%
Herramientas menores	85,257	-	-	-	0%
Refacciones y accesorios menores de edificios	211,238	722,405	722,405	-	0%
Refacciones y acc. menores de mobiliario de admón. ed. y recreativo	57,678	36,120	36,120	-	0%
Refacciones y acc. menores de eq. de cómputo y tecnologías de la inf.	290,825	981,340	981,340	-	0%
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	195,844	746,486	746,486	-	0%
Refacciones y accesorios menores de maq. y otros equipos	14,156	-	-	-	0%
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	45,110	-	-	-	0%
	<u>\$23'706,255</u>	<u>\$37'634,692</u>	<u>\$35'220,341</u>	<u>\$(2'414,351)</u>	<u>(6%)</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 2012
Capítulo del Gasto: 3000 Servicios Generales
(Pesos nominales)

	Presupuesto del Ejercicio		Variación		
	Original Autorizado	Modificado	Real Ejercido	Importe	%
Servicios Generales					
Energía eléctrica	\$1'415,347	\$1'578,454	\$ 1'578,454	\$ -	0%
Energía eléctrica a escuelas	8'725,554	8'432,447	8'286,885	(145,562)	(2%)
Gas	2,000	2,000	-	(2,000)	(100%)
Agua	1'318,414	1'646,521	1'646,521	-	0%
Telefonía tradicional	345,289	371,967	371,967	-	0%
Telefonía celular	177,000	177,000	43,885	(133,115)	(75%)
Servicios de telecomunicaciones satelites	1,000	1,000	-	(1,000)	(100%)
Servicios de acc. a internet, redes y proc. de información	2'321,769	1'990,984	1'875,091	(115,893)	(6%)
Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo	702,203	702,203	638,078	(64,125)	(9%)
Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	34,200	5,655	5,655	-	0%
Arrendamiento de equipo de transporte	329,612	469,237	469,237	-	0%
Arrendamiento de maq., otros equipos y herramientas	20,684	20,684	-	(20,684)	(100%)
Patentes, regalías y otros	500	500	-	(500)	(100%)
Otros arrendamientos	479,573	1'381,196	1'381,196	-	0%
Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	919,200	714,495	688,073	(26,422)	(4%)
Servicios de informática	195,400	125,400	-	(125,400)	(100%)
Servicios de consultorías	70,000	70,000	-	(70,000)	(100%)
Servicios de capacitación	7'488,779	7'488,779	1'764,888	(5'723,891)	(76%)
Impresiones y publicaciones oficiales	8'500,000	9'300,000	703,104	(8'596,896)	(92%)
Licitaciones, convenios y convocatorias	121,000	121,000	87,656	(33,344)	(27%)
Servicio de vigilancia	2'599,301	2'886,527	2'886,527	-	0%
Servicio Prof., científicos y técnicos integrales	256,400	256,400	-	(256,400)	(100%)
Servicios financieros y bancarios	635,040	635,040	528,182	(106,858)	(20%)
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	1'045,000	757,774	653,893	(103,881)	(14%)
Seguro de bienes patrimoniales	1'203,643	1'203,643	940,969	(262,674)	(22%)
Almacenaje, envase y embalaje	4,800	4,800	-	(4,800)	(100%)
Fletes y maniobras	467,605	467,605	419,908	(47,697)	(10%)
Mantenimiento y conservación de inmuebles	4'217,280	14'217,280	5'966,960	(8'250,320)	(58%)
Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	51,151	49,651	46,825	(2,826)	(6%)
Instalaciones	850,000	850,000	822,787	(27,213)	(3%)
Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	26,742	160,414	160,414	-	0%
Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	265,074	286,543	286,543	-	0%
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	1'090,000	1'026,278	702,725	(323,553)	(32%)
Mantenimiento y conservación de herramienta	4,000	4,000	-	(4,000)	(100%)
Servicios de limpieza y manejo de desechos	33,719	33,719	28,145	(5,574)	(17%)
Servicios de jardinería y fumigación	647,378	497,378	34,399	(462,979)	(93%)
Difusión por radio, tv y otros medios de msj. sobre prog. y act. gub.	624,000	624,000	216,198	(407,802)	(65%)
Servicios de creatividad, preprod. y prod. de publicidad, excepto internet	61,550	61,550	-	(61,550)	(100%)

Servicio de revelado de fotografías	100	100	-	(100)	(100%)
Otros servicios de información	60,000	23,802	-	(23,802)	(100%)
Pasajes aéreos	824,772	824,772	190,482	(634,290)	(77%)
Pasajes terrestres	250,780	250,780	236,193	(14,587)	(6%)
Viáticos en el país	5'277,292	5'277,292	3'124,056	(2'153,236)	(41%)
Gastos de camino	1'668,870	1'668,870	828,674	(840,196)	(50%)
Viáticos en el extranjero	5,000	5,000	-	(5,000)	(100%)
Servicios integrales de traslado y viáticos	75,000	75,000	-	(75,000)	(100%)
Cuotas	474,136	474,136	209,607	(264,529)	(56%)
Gastos de ceremonial	25,000	25,000	-	(25,000)	(100%)
Gastos de orden social y cultural	893,460	893,460	146,831	(746,629)	(84%)
Congresos y convenciones	3'829,420	3'829,420	1'173,264	(2'656,156)	(69%)
Exposiciones	20,000	20,000	-	(20,000)	(100%)
Impuestos y derechos	227,292	207,292	111,407	(95,885)	(46%)
Otros gastos por responsabilidades	2,635	22,635	-	(22,635)	(100%)
	<u>\$60'883,964</u>	<u>\$72'219,683</u>	<u>\$39'255,679</u>	<u>\$(32'964,004)</u>	<u>(46%)</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 2012
Capítulo del Gasto: 4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas
(Pesos nominales)

	Presupuesto del Ejercicio		Variación		
	Original Autorizado	Modificado	Real Ejercido	Importe	%
Becas de educación media superior	\$ 85,000	\$ 216,943	\$216,943	\$ -	0%
Ayudas culturales y sociales	1'300,000	4'680,222	4'680,222	-	0%
Donativos a instituciones son fines de lucro	35,000	35,000	4,000	(31,000)	(89%)
	<u>\$1'420,000</u>	<u>\$4'932,165</u>	<u>\$4'901,165</u>	<u>\$(31,000)</u>	<u>(1%)</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 2012
Capítulo del Gasto: 5000 Muebles e Inmuebles
(Pesos nominales)

Presupuesto del Ejercicio	Variación				
	Original Autorizado	Modificado	Real Ejercido	Importe	%
Muebles de oficina y estantería	\$ 510,000	\$ 510,000	\$45,221	\$(464,779)	(91%)
Bienes artísticos, culturales y científicos	838,986	838,986	-	(838,986)	(100%)
Equipo de cómputo y de tecnología de la información	4'035,000	4'035,000	3'641,637	(393,363)	(10%)
Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	2'227,200	538,387	67,919	(470,468)	(87%)
Equipos y aparatos visuales	-	204,879	204,879	-	0%
Cámaras fotográficas y de video	-	106,117	97,707	(8,410)	(8%)
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2'217,123	2'146,013	569,856	(1'576,157)	(73%)
Equipo médico y de laboratorio	2,523	2,523	2,523	-	0%
Vehículos y equipo terrestre	-	25,000	25,000	-	0%
Maquinaria y equipo industrial	-	95,296	92,450	(2,846)	(3%)
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial	3'250,000	3'463,759	3'463,759	-	0%
Equipo de comunicación y telecomunicación	-	296,844	296,844	-	0%
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	-	994,547	994,547	-	0%
Herramientas	-	20,143	20,143	-	0%
Otros equipos	-	148,047	148,047	-	0%
Software	50,000	76,444	-	(76,444)	(100%)
Licencias informáticas e intelectuales	678,200	727,047	727,047	-	0%
	<u>\$13'809,032</u>	<u>\$14'229,032</u>	<u>\$10'397,579</u>	<u>\$(3'831,453)</u>	<u>(27%)</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 2012
 Capítulo del Gasto: 6000 Inversiones Pública
 (Pesos nominales)

Presupuesto del Ejercicio	Variación			
	Original Autorizado	Modificado	Real Ejercido	Importe %
Infraestructura y equipamiento en materia de EMS	\$7'371,597	\$7'371,597	\$3'758,828	\$(3'612,769) (49%)
	<u>\$7'371,597</u>	<u>\$7'371,597</u>	<u>\$3'758,828</u>	<u>\$(3'612,769) (49%)</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 2012
Capítulo del Gasto: 7000 Inversiones financieras y otras provisiones
(Pesos nominales)

	Presupuesto del Ejercicio		Variación		
	Original Autorizado	Modificado	Real Ejercido	Importe	%
Otras erogaciones especiales	\$ 53'203,443	\$8'062,390	\$ -	\$(8'062,390)	(100%)
	<u>\$53'203,443</u>	<u>\$8'062,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(8'062,390)</u>	<u>(100%)</u>

Las modificaciones finales al presupuesto, fueron autorizadas por el Consejo Directivo en el acta 146 del 20 de marzo de 2013.

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


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