

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS  
DEL ESTADO DE SONORA  
(CECYTES)**

**INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



## **INDICE**

- 1.- Antecedentes del Organismo
- 2.- Entidad Auditada
- 3.- Constitución y Objeto
- 4.- Enfoque de Auditoría
- 5.- Periodo de Revisión
- 6.- Información Financiera
- 7.- Resumen de Resultados de la Revisión
- 8.- Cumplimiento de Resultados Obtenidos
- 9.- Cumplimiento de Metas y Objetivos
- 10.- Información Presupuestal
- 11.- Conclusiones

## **COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLOGICOS DEL ESTADO DE SONORA (CECYTES)**

### **I. ANTECEDENTES DEL ORGANISMO**

Fuimos contratados como auditores externos del **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (CECYTES)**, para efectuar la revisión del ejercicio 2015 de acuerdo con el contrato de prestación de servicios profesionales 30/2015, con el objeto de emitir un dictamen sobre el examen de los estados financieros a tal fecha. Derivado de tal trabajo y como parte del mencionado contrato, se adjunta un informe de los procedimientos de auditoria aplicados y los resultados obtenidos.

### **2. ENTIDAD AUDITADA**

La entidad auditada por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 es de **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (CECYTES)**.

### **3. CONSTITUCIÓN Y OBJETO DEL ORGANISMO**

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (la entidad) es un organismo descentralizado de la administración pública estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante Decreto publicado en el Boletín Oficial del Estado el día 22 de abril de 1991 por el Gobierno del Estado de Sonora.

Los objetivos principales de la entidad 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 a los avecindados en las comunidades rurales o semiurbanas.

El Colegio cuenta con una junta de Gobierno integrado de la siguiente manera:

- Junta Directiva
- Director General
- Direcciones de Área y,
- Direcciones de los Planteles

El órgano máximo de gobierno del Organismo, lo representa la Junta Directiva, integrada de la siguiente forma:

- Dos representantes del Gobierno del Estado, designados por el Ejecutivo, uno de los cuales la presidirá.
- Dos representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública.
- Un representante del sector social designado por el Gobierno del Estado.
- Dos representantes del sector productivo que participe en el financiamiento del Colegio, a través de un Patronato constituido para apoyar la operación del mismo y que serán designados por el propio Patronato conforme a su normatividad.

La vigilancia de la operación de la entidad estará a cargo de:

- Comisarios Públicos
- El Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la entidad
- Instituto Superior de Auditoría Fiscalización

#### **4. ENFOQUE DE AUDITORIA**

Nuestra revisión, fue enfocada al área financiera, habiendo analizado los estados financieros del **Colegio De Estudios Científicos Y Tecnológicos Del Estado De Sonora (CECYTES)**, con la finalidad de determinar si dichos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2015, como lo establecen las Normas Internacionales de Auditoría .

Nuestra revisión se realizó cumpliendo con las Normas Internacionales de Auditoría y, en consecuencia, incluyo procedimientos para el estudio y evaluación del control interno a fin de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestras pruebas las cuales fueron aplicadas en las

circunstancias a los rubros que integran los Estados Financieros, así como el registro de las partidas presupuestales y a los documentos que soportan dichos registros.

Los objetivos específicos de nuestra revisión se enfocaron para determinar la razonabilidad de que:

- El Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad y los resultados de actividades de la entidad respectivamente.
- La información contenida en los registros contables es veraz y corresponde a las transacciones efectivamente realizadas.

## **5. PERIODO DE REVISIÓN**

La auditoría fue realizada por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

## 6. INFORMACION FINANCIERA

Información presentada en pesos históricos al 31 de Diciembre de 2015.

### Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
<b>Circulante</b>		<b>Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	\$ 64,515,743	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 112,827,294
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,418,415	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,402,815	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-
Inventarios	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-
Almacenes	-	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-
Otros Activos Circulantes	-	Provisiones a Corto Plazo	-
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>\$ 89,336,973</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	-
		<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>\$ 112,827,294</b>
<b>Activo No Circulante</b>		<b>Pasivo No Circulante</b>	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ -	Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 15,886,889
Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Largo Plazo	1,504,107	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	263,072,486	Deuda Pública a Largo Plazo	-
Bienes Muebles	166,650,993	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-
Activos Intangibles	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-
Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumulables de Bienes	(38,317,068)	Provisiones a Largo Plazo	-
Activos Diferidos	-	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>\$ 15,886,889</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	<b>Total del Pasivo</b>	<b>\$ 128,714,183</b>
Otros Activos no Circulantes	-		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>\$ 392,910,518</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>	
		<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>\$ 390,965,807</b>
		Aportaciones	94,184,241
		Donaciones de Capital	296,781,566
		Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-
		<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>(37,432,499)</b>
		Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(37,728,561)
		Resultados de Ejercicios Anteriores	296,062
		Revalúos	-
		Reservas	-
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-
		<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 353,533,308</b>
<b>Total de Activo</b>	<b>\$ 482,247,491</b>	<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 482,247,491</b>

## Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2015

### INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

<b>Ingresos de la Gestión</b>	\$	<b>67,182,979</b>
Impuestos		-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		-
Contribuciones de Mejora		-
Derechos		64,362,659
Productos de Tipo Corriente		2,820,320
Aprovechamientos de Tipo Corriente		-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		-
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.</b>		<b>614,796,398</b>
Participaciones y Aportaciones		-
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		614,796,398
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		-
Ingresos Financieros		-
Incremento por Variación de Inventarios		-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		-
Disminución del Exceso de Provisiones		-
Otros Ingresos y Beneficios Varios		-
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$</b>	<b>681,979,377</b>

### GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

<b>Gastos de Funcionamiento</b>		<b>699,157,114</b>
Servicios Personales	\$	610,498,991
Materiales y Suministros		33,620,883
Servicios Generales		55,037,240
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		-
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		-
Transferencias al Resto del Sector Público		-
Subsidios y Subvenciones		-
Ayudas Sociales		-
Pensiones y Jubilaciones		-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		-
Transferencias a la Seguridad Social		-
Donativos		-
Transferencias al Exterior		-

<b>Participaciones y aportaciones</b>	-
Participaciones	-
Aportaciones	-
Convenios	-
<b>Intereses, comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	-
Intereses de la Deuda Pública	-
Comisiones de la Deuda Pública	-
Gastos de la Deuda Pública	-
Costo por Coberturas	-
Apoyos Financieros	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>20,550,824</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	20,127,017
Provisiones	-
Disminución de Inventarios	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-
Otros Gastos	423,807
<b>Inversión Pública</b>	-
Inversión Pública no Capitalizable	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 719,707,938</b>
<b>Resultado del Ejercicio Ahorro</b>	<b>\$ (37,728,561)</b>

## 7. RESUMEN DE RESULTADOS

A continuación presentamos un resumen de las cuentas analizadas y los resultados obtenidos.

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2015	Importe Analizado	% Analizado
Efectivo y Equivalentes	\$ 64,515,743	\$ 56,825,000	88%
Derechos a recibir Efectivo o equivalente	20,418,412	2,002,326	10%
Derechos a recibir bienes o servicios a Corto Plazo	4,402,815	678,349	15%
Derechos a recibir bienes o servicios a Largo Plazo	1,504,107	17,400	1%
Bienes inmuebles infraestructura y construcción en proceso	263,072,486	-	0%
Bienes Muebles	166,650,993	162,540,903	98%
Depreciaciones, deterioro y amortizaciones acumuladas de bienes	(38,317,068)	(38,317,068)	100%
Cuentas por pagar corto plazo	112,827,292	173,147,762	153%
Cuentas por pagar a largo plazo	15,886,888	2,565,500	17%
Hacienda pública/Patrimonio contribuido	390,965,807	1,898,969	0%
Hacienda Pública/patrimonio generado remanente de ejercicios anteriores.	296,062	296,062	100%
Ingresos	681,979,377	478,391,779	70%
Egresos	719,707,938	614,052,478	85%

## 8. INFORMACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS

### 8.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

#### Objetivos de la revisión

- Comprobar la existencia del efectivo, las inversiones y equivalente y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la Entidad, ya sea que estén en su poder o en custodia de terceros.
- Determinar la disponibilidad inmediata o restricciones.
- Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el periodo correspondiente.
- Verificar su adecuada presentación en el estado de situación y revelación de las restricciones.

## **Procedimientos de Auditoría Aplicados**

### Objetivo a)

- Análisis y arquezos de fondos fijos de la Entidad.
- Revisión de conciliaciones bancarias.
- Confirmación de saldos bancarios con las instituciones bancarias.

### Objetivo b)

- Confirmar con el personal administrativo del Colegio, que no existan restricciones en cuanto a su disponibilidad o que estén destinados a un fin específico.
- Verificar los posibles contratos existentes que señalen restricciones de efectivo.

### Objetivo c)

- Comprobar la corrección de los rendimientos de las inversiones en inversiones temporales incluidos en los estados de cuenta correspondientes.

### Objetivo d)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

### **Objetivo de la revisión**

- a) Comprobar la autenticidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes/cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad y establecimiento de las cuentas por cobrar de alumnos.
- c) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

## **Procedimientos de Auditoría Aplicados**

### Objetivo a)

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.
- Obtención de confirmaciones de saldos y verificación de cobros posteriores.

### Objetivo b)

- Solicitar aclaraciones por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión, especialmente tratándose de los convenios establecidos.

Objetivo c)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.3 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO**

### **Objetivo de la revisión**

- a) Comprobar la autenticidad de los anticipos a proveedores.
- b) Comprobar la autenticidad de los depósitos en garantía a corto plazo.
- c) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

### **Procedimientos de Auditoría Aplicados**

Objetivo a)

- Verificación selectiva de operaciones del ejercicio, mediante la inspección documental soporte.
- Determinación de la adecuada autorización y su registro oportuno en libros auxiliares.
- Obtención de confirmaciones de saldos y verificación de cobros posteriores.

Objetivo b)

- Solicitar aclaraciones por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión.

Objetivo c)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.4 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A LARGO PLAZO**

### **Objetivo de la revisión**

- a) Comprobar la autenticidad de los depósitos en garantía.
- b) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

## **Procedimientos de Auditoría Aplicados**

### Objetivo a)

- Verificación selectiva de operaciones del ejercicio, mediante la inspección documental soporte.
- Determinación de la adecuada autorización y su registro oportuno en libros auxiliares.
- Obtención de confirmaciones de saldos y verificación de cobros posteriores.

### Objetivo b)

- Solicitar aclaraciones por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión.

### Objetivo c)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.5 BIENES MUEBLES E INMUEBLES**

### **Objetivos de la revisión**

- a) Comprobar que estos bienes existan y se encuentren en uso
- b) Verificar que sean propiedad de la Entidad
- c) Verificar su adecuada depreciación y valuación
- d) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre estos bienes.
- e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

## **Procedimientos de Auditoría Aplicados**

### Objetivo a)

- Verificar que las bajas efectuadas hayan sido debidamente autorizadas por la H. Junta Directiva.

### Objetivo b)

- Revisión documental de las adquisiciones y bajas del ejercicio estén debidamente autorizadas por la H. Junta Directiva de la Entidad y registradas en actas, lo mismo con las bajas y su aplicación contable respectiva.

Objetivo c)

- Verificar que los métodos de registro de depreciación se hayan aplicado consistentemente; en caso de avalúo, asegurarse que este emitido un informe de perito independiente autorizado, y que este avalúo este perfectamente documentado y que incluya el resumen de los métodos y supuestos utilizados.
- Verificar que la depreciación calculada, por el ejercicio y por los ejercicios transcurridos y las cuales se aplicaron corresponde a las vidas útiles y cálculos que indica el avalúo.

Objetivo d)

- Comprobar mediante revisión de contratos, verificación en el Registro Público de la Propiedad, que no existan gravámenes sobre los activos fijos.

Objetivo e)

- Verificar la correcta revelación de gravámenes y otras restricciones a la disponibilidad de los activos.

**Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

**8.6 CUENTAS POR PAGAR**

**Objetivos de la revisión**

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el estado de situación financiera, representen obligaciones reales a cargo de la entidad.
- b) Comprobar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeudan a la fecha del estado de situación financiera.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Procedimientos de Auditoría aplicados**

Objetivo a)

- Obtención de confirmaciones de saldos de proveedores, acreedores, abogados y asesores externos de la entidad.
- Realizar pruebas globales de impuestos e intereses verificando los pasivos correspondientes por esos conceptos a la fecha del estado de situación financiera.

Objetivo b)

- Realizar prueba de pagos posteriores para las confirmaciones de saldos no recibidas, identificando posibles pasivos no registrados.

Objetivo c)

- Verificar que el pasivo este clasificado de acuerdo con su fecha de liquidación o vencimiento (Corto o largo plazo).

**Observación 1**

Al obtener las confirmaciones de saldos de proveedores se observó que dos de ellos no están conformes debido a que existen facturas emitidas que no se están considerando en el importe según contabilidad, como se muestran a continuación:

	Saldo proveedor	Saldo Cecytes
Protección de inmuebles y equipamiento, S.A. de C.V.	\$ 626,259	\$ 566,817
Excelencia en fotocopiado, S.A. de C.V.	720,157	298,377

**Normatividad infringida**

Artículo 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Medida de solventación**

Manifiestar las razones que dieron lugar a la diferencia presentada del saldo al 31 de diciembre del Ente en relación con el enviado por el proveedor, solicitando llevar acabo las acciones necesarias para que el saldo sea conciliado de común acuerdo.

**8.7 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO**

**Objetivos de la revisión**

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén correctamente valuados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Procedimientos de Auditoría aplicados**

Objetivo a)

- Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el Patrimonio
- Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activo fijo, e inversiones productivas.

Objetivo b)

- Revisar los principales conceptos que implican variaciones en el patrimonio (Patrimonio, Resultados de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio).

## **Observación 2**

Se observa que la presentación del Estado de flujo de efectivo que se publica en la cuenta pública trimestral se encuentra con errores aritméticos y no de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Norma de Información Financiera.

### **Normatividad infringida**

Artículos 16, 46 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Norma de Información Financiera B-2 "Estado de Flujo de Efectivo"

### **Medida de solventación**

Corregir la presentación del estado financiero en cuanto a sumas y su correcta determinación y llevar acabo las acciones necesarias para que la misma sea publicada de manera correcta.

## **8.8 INGRESOS**

### **Objetivos de la revisión**

- a) Verificar que los ingresos representen transferencias efectivamente realizadas.
- b) Comprobar la consistencia en los métodos de registro utilizados.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

### **Procedimientos de Auditoría aplicados**

#### Objetivo a)

- Revisión documental de los ingresos propios de la entidad.
- Obtención de órdenes de pago de los ingresos por Subsidios de carácter Estatal y Federal recibidos.

#### Objetivo b)

- Comprobar que se presenten conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.9 EGRESOS**

### **Objetivos de la revisión**

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines de la entidad.

- b) Verificar que se encuentran registradas todas las erogaciones del periodo.
- c) Comprobar su adecuada contabilización y presentación en los estados financiero.

### **Procedimientos de Auditoría aplicados**

#### **Objetivo a)**

- Análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.
- Revisión general de los auxiliares de mayor, a fin de investigar partidas poco comunes, comprobación de su autorización por funcionario responsable.
- Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.

#### **Objetivo b)**

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.

#### **Objetivo c)**

- Comprobar que se presenten conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Observación 3**

La entidad presenta una situación relacionada con el personal debido a que existen casos en los que el RFC de los empleados se encuentran mal registrados y/o no se encuentran dados de alta ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y estos se encuentran erróneamente timbrados por lo que en una revisión por parte de este organismo podrían ser acreedores de multas.

### **Normatividad Infringida**

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Medida de solventación**

Llevar acabo las acciones necesarias de validación de la información con la base del SAT enviada a Cecytes, para que la misma sea corregida y presentar nuevamente los comprobantes fiscales.

## **9. CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS**

Se analizó el cumplimiento de las líneas de acción sobre la cual está contenida la meta y objetivo de la entidad, concluyendo que fue cumplida satisfactoriamente, la cual se enlista a continuación:

- Realizar las gestiones necesarias para formalizar los vínculos del Colegio gubernamentales y del sector productivo.
- Promover la participación de los alumnos en actividades artísticas culturales que fortalezcan su aprendizaje por competencias
- Realizar el inventario del activo fijo del Colegio.
- Actualizar los planes de corto y mediano plazo (anteproyectos de programa operativo anual para la federación y el estado 2015, propuesta del fondo para la ampliación a la cobertura e infraestructura).

## 10. PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

### Estado de Situación Presupuestal al 31 de Diciembre de 2015

CONCEPTO INGRESOS	PRESUPUESTO ANUAL			Variación	%
	Original	Autorizado	Ejercido		
Ingresos Estatales	\$ 267,419,434	\$ 291,722,603	\$ 211,500,560	\$ (55,918,874)	-19%
Ingresos Federales	398,264,417	422,838,317	403,295,838	5,031,421	1%
Ingresos Propios	63,778,315	63,778,315	64,362,660	584,345	1%
Otros Ingresos	2,000,000	3,483,828	2,820,319	820,319	24%
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 731,462,166</b>	<b>\$ 781,823,063</b>	<b>\$ 681,979,377</b>	<b>\$ (49,482,789)</b>	<b>-7%</b>
<b>EGRESOS</b>					
<b>Gastos de Operación</b>					
Servicios Personales	\$ 618,972,998	\$ 646,790,192	\$ 610,498,991	\$ (8,474,007)	-1%
Materiales y Suministros	32,950,845	37,212,650	33,620,883	670,038	2%
Servicios Generales	72,831,854	90,440,752	55,037,240	(17,794,614)	-24%
Transferencias, Asignaciones	-	-	-	-	0%
Bienes Muebles e Inmuebles	6,706,469	7,379,469	7,260,484	554,015	8%
Inversión Pública	-	-	-	-	0%
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 731,462,166</b>	<b>\$ 781,823,063</b>	<b>\$ 706,417,598</b>	<b>\$ (25,044,568)</b>	<b>-3%</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (24,438,221)</b>	<b>\$ (24,438,221)</b>	

El resultado presupuestal no coincide con el resultado contable por \$13,290,340, de los cuales \$20,127,017 y \$423,807, corresponden a Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y otros gastos los cuales afectan el resultado contable y no al presupuestal y \$7,260,484 de Bienes Muebles e Inmuebles e Inversión Pública los cuales afectan partidas presupuestales y no contables.

#### Explicación de Variaciones en los Ingresos:

Los Ingresos programados originalmente no se ejercieron en un 7%.

#### Otros Ingresos:

La captación de los otros Ingresos es superior al 40% de lo programado originalmente ya que se recibieron ingresos adicionales provenientes de ampliaciones presupuestales, mismas que no afectan el cumplimiento de las metas programadas, esta ampliación fue con recursos propios adicionales obtenidos por las aportaciones escolares realizados por los alumnos de Telebachillerato Comunitario del Estado, los cuales se asignan a la partida 21701 para la adquisición de tablets para alumnos, esta ampliación se aprobó por el Órgano de Gobierno.

#### Explicación de Variaciones en los Egresos:

Se registraron ampliaciones al presupuesto de egresos destinado a la adquisición de tablets asignados a la partida 21701, así mismo ampliación destinada para cubrir gastos de mantenimiento de los diversos planteles cuyo recurso proviene de descuentos al personal por pérdidas de activos o por la venta de los mismos dados de baja por mal estado, y para equipamiento de telebachillerato comunitarios asignado a la partida 51902.

En nuestra opinión el anterior estado de situación presupuestal presenta razonablemente en sus aspectos importantes las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la entidad por el periodo de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la normatividad gubernamental aplicable.

C.P.C. Carlos Samuel Mondragón Murueta  
Cédula Profesional 210518  
Registro A.G.A.F.F. 4510

Cd. Obregón, Sonora, 14 de abril de 2016.

## 11. CONCLUSIONES

Después de analizar la situación financiera del **Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, (CECYTES)**, al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus operaciones, las variaciones en las cuentas del patrimonio y el de flujos de efectivo, así como sus políticas y controles internos, considero que las observaciones y faltas de control no son relevantes, de tal forma que afecten los estados financieros en su conjunto, ni el control interno de manera que modifiquen las cifras de los mismos.

Sin más por el momento, quedo a sus apreciables órdenes.

Atentamente.



C.P.C. Carlos Samuel Mondragón Murueta  
Cedula Profesional 2100518  
Registro A.G.A.F.F. 4510

Cd. Obregón Sonora, México, 14 de abril de 2016.