

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

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**



COLEGO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLOGICOS DEL ESTADO DE SONORA

INDICE

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

22 de mayo de 2017

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora

Lic. Amós Benjamín Moreno Ruíz
Director General del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del
Estado de Sonora

De conformidad y dando cumplimiento al anexo dos del contrato número 15/2016, que tenemos celebrado con la entidad Colegio de **Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (CECYTES)**, donde se establece la entrega del Dictamen de Estados Financieros Básicos, del Informe Complementario y del Informe Presupuestal por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, a continuación sírvase encontrar un ejemplar del cuaderno definitivo del dictamen sobre los estados financieros y sus notas y un ejemplar del cuaderno definitivo conteniendo el informe complementario y el informe presupuestal, por el período arriba mencionado.

Atentamente



C.P.C. Miguel Angel López Robles
Cédula Profesional 3600583
Registro A.G.A.F.F. 17389

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS 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 2016 de acuerdo con el contrato de prestación de servicios profesionales 15/2016, con el objeto de emitir un dictamen sobre el examen de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016. Derivado de tal trabajo y como parte del mencionado contrato, se adjunta un informe de los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos.

2. ENTIDAD AUDITADA

La entidad auditada por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 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 2016, 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. PERÍODO DE REVISIÓN

La auditoría fue realizada por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

6. INFORMACION FINANCIERA

Información presentada en pesos históricos al 31 de diciembre de 2016.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016

Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	\$120,156,362	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 87,164,675
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	28,009,026	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a recibir Bienes o Servicios	3,603,838	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	2,184,321
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total de Activos Circulantes	\$151,769,226	Otros Pasivos a Corto Plazo	34,429,475
		Total de Pasivos Circulantes	\$ 123,778,471

Activo No Circulante		Pasivo No Circulante	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 0	Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Largo Plazo	1,646,402	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	263,072,487	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	175,063,741	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Activos Intangibles		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumulables de Bienes	(57,514,195)	Provisiones a Largo Plazo	32,234,150
Activos Diferidos	0	Total de Pasivo No Circulante	\$ 32,234,150
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no circulantes	0	Total del Pasivo	\$ 156,012,620
Otros Activos no Circulantes	0		
Total de Activo No Circulante	\$ 382,268,434		

		Hacienda Pública/Patrimonio	
		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	\$ 390,965,807
		Aportaciones	94,184,241
		Donaciones de Capital	296,781,566
		Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(25,051,966)
		Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	112,111,198
		Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
Total Activo	\$ 534,037,660	Total Hacienda Pública /Patrimonio	\$ 378,025,039
		Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 534,037,660

Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2016

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 94,260,000
Ingresos de la Gestión	0
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejora	72,064,290
Derechos	3,583,550
Productos de Tipo Corriente	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	18,612,160
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0
Participantes, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	687,947,045
Participaciones y Aportaciones	0
Transferencia, Asignaciones -Subsidios y Otras Ayudas	687,947,045
Otros Ingresos y Beneficios	0
Ingresos Financieros	0
Incremento por Variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 782,207,044

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de Funcionamiento	\$ 750,898,720
Servicios Personales	653,060,074
Materiales y Suministros	32,607,533
Servicios Generales	65,231,113
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0
Transferencias internas y Asignaciones al Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	0
Pensiones y Jubilaciones	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0

Participaciones y aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	19,197,126
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortificaciones	19,197,126
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	
Inversion Pública no Capitalizable	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	770,095,846
Resultado del Ejercicio, Ahorro	\$ 12,111,198

7. RESUMEN DE RESULTADOS

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

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2016	Importe Analizado	% Analizado
Efectivo y Equivalentes	120,156,362	119,695,268	99%
Derechos a recibir Efectivo o equivalente	28,009,026	27,593,724	98%
Derechos a recibir bienes o servicios a Corto Plazo	3,603,838	3,600,706	15%
Derechos a recibir bienes o servicios a Largo Plazo	1,646,402	1,608,485	98%
Bienes inmuebles infraestructura y construcción en proceso	263,072,487	263,072,487	100
Bienes Muebles	175,063,741	7,218,132	4%
Depreciaciones, deterioro y amortizaciones acumuladas de bienes	-57,514,195	-57,514,195	100%
Cuentas por pagar corto plazo	123,778,471	121,059,791	96%
Cuentas por pagar a largo plazo	32,234,150	32,234,150	100%
Hacienda pública/Patrimonio contribuido	390,965,808	390,965,808	100%
Hacienda Pública/patrimonio generado remanente de ejercicios anteriores.	-25,051,966	296,062	90%
Ingresos	782,207,044	706,559,205	90%
Egresos	770,095,846	614,052,478	85%

Es 90% del monto adquirido en 2016, que fué por 8.412 millones de pesos

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 período correspondiente.
- Verificar su adecuada presentación en el estado de situación y revelación de las restricciones.

Procedimientos de Auditoría Aplicados

Objetivo a)

- Análisis y arqueos 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.
- 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 financieras

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

- Comprobar que estos bienes existan y se encuentren en uso
- Verificar que sean propiedad de la Entidad
- Verificar su adecuada depreciación y valuación
- Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre estos bienes.
- 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

- Comprobar que los pasivos que se muestran en el estado de situación financiera, representen obligaciones reales a cargo de la entidad.
- 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.
- 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.
- Verificar que el pasivo este clasificado de acuerdo con su fecha de vencimiento (Corto o largo plazo).

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).

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 período.
- 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

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 2016, propuesta del fondo para la ampliación a la cobertura e infraestructura).
- Se revisaron y analizaron todas las Actas del Comité de Adquisiciones determinando la correcta aplicación de las políticas y normatividad en cuanto a asignaciones directas y licitaciones, tanto en adquisiciones de materiales, activos fijos y servicios generales y profesionales, así como los contratos derivados de dichas acciones, así como su ratificación por la Junta de Gobierno.

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 2016, 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.

Quedo a sus apreciables órdenes.

Atentamente.



C.P.C. Miguel Angel López Robles
Cédula Profesional 3600583
Registro A.G.A.F.F. 17389

Hermosillo Sonora, México, 22 de mayo de 2017

COLEGO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLOGICOS DEL ESTADO DE SONORA

INDICE

- 1.- Estado de situación presupuestal
- 2.- Conciliación de ingresos y egresos contables y presupuestales
- 3.- Análisis de cumplimiento de metas y objetivos
- 4.- Analisis financiero de cumplimiento de metas