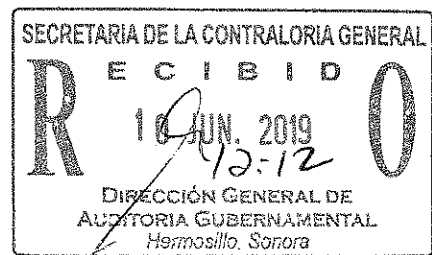


**COLEGIO DE BACHILLERES DEL  
ESTADO DE SONORA.  
(Organismo Público Descentralizado de  
la Administración Pública Estatal)**

**INFORME PRESUPUESTAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA.  
(Organismo Público Descentralizado de la  
Administración Pública Estatal)**

**INDICE**

Como parte del contrato de prestación de servicios que tenemos suscritos, a continuación, presento el informe presupuestal que contiene:

- Dictamen
  
- Estados Presupuestarios
  - 1- Estado Analítico de Ingresos.
  - 2- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
  - 3- Conciliación Contable – Presupuestal
  - 4- Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos.
  - 5- Análisis de Variaciones Presupuestales.

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la <sup>AS</sup>secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y al  
H. Consejo Directivo del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora. (COBACH)

### Opinión

Hemos auditado los estados e información financiera presupuestaria del **COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**, (En adelante COBACH), del ejercicio presupuestario del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, que comprenden los estados analíticos de ingresos; de ingresos de flujo de efectivo; de egresos de flujo de efectivo; analítico del presupuesto de egresos en clasificación administrativa; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica y por objeto del gasto; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional programática, así como las notas explicativas a los estados e información financiera presupuestaria, que incluyen un resumen de las políticas presupuestarias significativas.

En nuestra opinión, los estados e información presupuestaria adjuntos del **COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**, mencionados en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento.

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros presupuestarios en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría, que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

### Párrafo de énfasis sobre la base de preparación y utilización de este informe

Los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el COBACH y para ser integrado en el Reporte de la Cuenta de Pública Estatal, los cuales, están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

### **Otra cuestión**

La administración del COBACH ha preparado sus estados financieros al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sobre los cuales, emitimos una opinión no modificada o favorable, con fecha 06 de junio de 2019, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros presupuestales**

La administración del COBACH es responsable de la preparación de los estados financieros presupuestales adjuntos, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables, así como, del control interno que la administración consideró necesario; para permitir la preparación de estados financieros presupuestales, libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Los encargados del gobierno del COBACH son responsables de la supervisión del proceso de información financiera presupuestal del Instituto.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros presupuestales**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría, que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material, cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales, si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente, que influyan en las decisiones económicas, que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría, para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor, que, en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría, que consideramos adecuados, en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión, sobre la eficacia del control interno del Instituto.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como, las revelaciones hechas por la administración del COBACH.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del COBACH en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, que identificamos durante nuestra auditoría.

**SVA, CONTADORES PUBLICOS, S.C.**

  
**Fernando Romero Melgar**  
Contador Público Certificado  
Cédula Profesional No. 2741413

**Hermosillo, Sonora, México.**  
**06 de junio de 2019.**

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(Organismo Público Descentralizado de la Administración**  
**Pública Estatal)**

**1- ESTADOS ANALITICOS DE INGRESOS PRESUPUESTALES**

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimados Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3=1+2)	Ingreso Devengado Acumulado (4)	Ingreso Recaudado Acumulado (5)	Diferencia (6=5-1)
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$4,554,126	109,844,079	114,398,205	114,398,205	114,398,205	109,844,079
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>FEDERALES</b>	347,263,106	89,563,665	436,826,771	439,573,852	439,573,852	92,310,746
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>ESTATALES</b>	419,463,844	58,263,159	477,727,003	477,727,003	477,727,003	58,263,159
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$771,281,076</b>	<b>257,670,904</b>	<b>1,028,951,980</b>	<b>1,031,699,061</b>	<b>1,031,699,061</b>	<b>260,417,985</b>

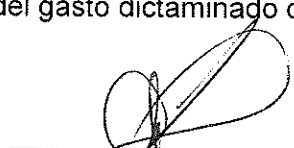
Nota: de los 439,573,851.91 se incluyen 10,988,171.00 del Ppto.2017 recibidos en el 2018.

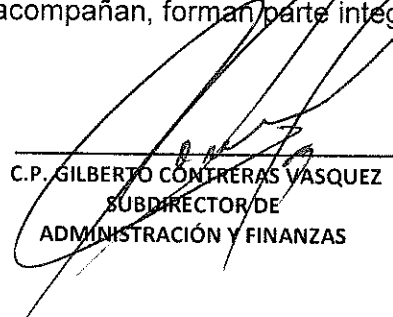
Ingresos Excedentes 1

**2- ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL DEL GASTO:**

Concepto	Egresos Aprobado Anual -1	Ampliaciones/ (Reducciones) -2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado -4	Egresos Pagado Acumulado -5	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Servicios Personales	\$728,665,611	\$195,707,122	\$924,372,733	953,388,306	927,936,249	\$(29,015,573)
Materiales y Suministros	1,336,503	30,956,376	32,292,879	32,292,879	24,959,373	-
Servicios Generales	40,851,958	19,908,160	60,760,117	60,760,117	54,736,463	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	427,005	11,099,246	11,526,251	11,526,251	11,102,044	0.00
<b>Total, del Gasto</b>	<b>\$771,281,076</b>	<b>\$257,670,904</b>	<b>\$1,028,951,980</b>	<b>\$1,057,967,553</b>	<b>\$1,018,734,129</b>	<b>\$(29,015,573)</b>

Las notas a los estados analíticos de ingresos presupuestales y del ejercicio presupuestal del gasto dictaminado que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

  
 C.P. FIDEL CHAVEZ MORALES  
 JEFE DEL DEPARTAMENTO  
 DE RECURSOS FINANCIEROS

  
 C.P. GILBERTO CONTRERAS VASQUEZ  
 SUBDIRECTOR DE  
 ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

  
 C.P. GUSTAVO CARRANZA ELIAS  
 DIRECTOR DE  
 ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA**  
**(Organismo Público Descentralizado de la Administración**  
**Pública Estatal)**

**a. SERVICIOS PERSONALES:**

Concepto	Egresos Aprobado Anual -1	Ampliaciones/ (Reducciones) -2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado -4	Egresos Pagado Acumulado -5	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Sueldos	\$315,586,718	\$54,513,473	\$370,100,191	\$370,100,191	\$369,763,018	-
Remuneraciones Por Sustitución De Personal	857,847	(112,004)	745,844	745,844	745,844	-
Sueldos Base Al Personal Eventual	933,420	(933,420)	(0)	-	-	-
Prima Quinquenal Por Años De Servicio Efectivos Prestados	89,937,643	8,642,953	98,580,596	98,580,596	98,580,596	-
Prima De Vacaciones Y Dominical	28,880,730	3,295,219	32,175,949	32,175,949	32,153,115	-
Aguinaldo O Gratificación De Fin De Año	57,339,239	7,366,786	64,706,024	64,706,024	64,211,042	-
Compensación Por Ajuste De Calendario	5,768,498	715,446	6,483,944	6,483,944	6,430,906	-
Compensación Por Bono Navideño	3,366,204	12,356,003	15,722,207	15,722,207	15,702,975	-
Estímulos Al Personal De Confianza	813,178	3,769,183	4,582,360	4,582,360	4,582,360	-
Bono De Productividad	21,198,253	(4,014,913)	17,183,340	18,489,369	18,489,104	(1,306,029)
Cuotas Por Servicio Médico Del Isssteson	29,099,081	21,215,751	50,314,832	55,683,588	51,406,888	(5,368,756)
Cuotas Por Seguro De Vida Al Isssteson	-	-	-	-	-	-
Cuotas Por Seguro De Retiro Al Isssteson	80,011	39,540	119,551	120,971	111,552	(1,420)
Otras Prestaciones De Seguridad Social	59,005,775	38,653,415	97,659,191	100,777,236	93,037,171	(3,118,046)
Cuotas Para Infraestructura, Equipamiento Y	2,816,960	2,062,132	4,879,092	5,303,881	4,896,524	(424,789)
Mantenimiento Hospitalario	-	-	-	-	-	-
Aportaciones Para La Atención De Enfermedades Preexistentes	4,486,920	1,915,507	6,402,427	7,754,670	7,023,666	(1,352,243)
Aportaciones Para Pensionados Y Jubilados	-	8,502,782	8,502,782	9,981,878	9,981,878	(1,479,096)
Cuotas Al Fovisssteson	152,555	12,982,402	13,134,958	14,209,278	8,359,665	(1,074,320)
Seguro Por Retiro Estatal	367,321	(367,321)	-	-	-	-
Otros Seguros De Carácter Laboral O Económicos	2,684,689	8,548,268	11,232,958	11,232,958	10,403,692	-
Aportaciones Al Fondo De Ahorro De Los Trabajadores	49,578	2,314,259	2,363,837	2,363,837	2,363,837	-
Pago De Liquidaciones	13,027,272	8,038,038	21,065,310	23,638,372	23,638,372	(2,573,062)
Cuotas Para Material Didáctico	6,059,938	790,700	6,850,638	7,329,829	6,850,638	(479,191)
Días Económicos Y De Descanso Obligatorios	11,456,836	639,758	12,096,594	12,096,594	12,016,666	-
No Disfrutados	-	-	-	-	-	-
Bono Para Despensa	19,123,462	4,405,467	23,528,929	26,231,222	23,569,283	(2,702,294)
Apoyo Para Canastilla De Maternidad	115,112	12,388	127,500	137,978	137,978	(10,478)
Ayuda Para Guardería A Madres Trabajadoras	1,198,618	255,561	1,454,179	1,720,546	1,454,179	(266,367)
Apoyo Para Útiles Escolares	-	1,101,000	1,101,000	1,101,000	1,101,000	-
Apoyo Para Desarrollo Y Capacitación	27,754	(17,254)	10,500	10,500	10,500	-
Compensación Específica A Personal De Base	61,778	1,116,976	1,178,754	1,743,674	1,743,674	(564,919)
Ayuda Para Servicio De Transporte	-	2,802,550	2,802,550	2,802,550	2,802,550	-
Otras Prestaciones	9,900,790	8,667,871	18,568,660	26,863,223	26,863,223	(8,294,563)
Estímulos Al Personal	26,248,592	(8,238,727)	18,009,865	18,009,865	16,819,567	-
Bono Por Puntualidad	16,995,495	(5,515,828)	11,479,667	11,479,667	11,476,279	-
Compensación Por Titulación A Nivel Licenciatura	1,025,343	183,162	1,208,505	1,208,505	1,208,504	-
<b>Total</b>	<b>\$728,665,611</b>	<b>\$195,707,122</b>	<b>\$924,372,733</b>	<b>\$953,388,306</b>	<b>\$927,936,249</b>	<b>\$(29,015,573)</b>

**b. MATERIALES Y SUMISTROS:**

Concepto	Egresos Aprobado Anual -1	Ampliaciones/ (Reducciones) -2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado -4	Egresos Pagado Acumulado -5	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Materiales, Útiles Y Equipos Menores De Oficina	\$101,997	\$2,871,654	\$2,973,651	\$2,973,651	\$1,676,690	-
Materiales Y Útiles De Impresión Y Reproducción	7,746	70,871	78,617	78,617	75,808	-
Materiales Y Útiles Para El Procesamiento De Equipos Y Bienes Informáticos	110,025	1,683,065	1,793,090	1,793,090	942,663	-
Material Para Información	337	4,714	5,051	5,051	3,890	-
Material De Limpieza	103,807	2,224,953	2,328,761	2,328,761	1,232,997	-
Materiales Educativos	778,264	18,664,658	19,442,922	19,442,922	15,724,338	-
Materiales Y Suministros Para Planteles Educativos	24,039	399,161	423,200	423,200	423,200	-
Productos Alimenticios Para El Personal En Las Instalaciones	12,549	372,647	385,196	385,196	374,968	-
Adquisición De Agua Potable	6,066	137,503	143,568	143,568	122,705	-
Utensilios Para El Servicio De Alimentación	1,321	32,332	33,653	33,653	28,577	-
Productos Minerales No Metálicos	1,828	35,621	37,449	37,449	35,551	-
Cemento Y Productos De Concreto	719	18,402	19,122	19,122	16,619	-
Cal, Yeso Y Productos De Yeso	115	6,783	6,898	6,898	5,909	-
Madera Y Productos De Madera	164	14,976	15,140	15,140	14,680	-
Vidrio Y Productos De Vidrio	1,041	25,202	26,243	26,243	25,018	-
Material Eléctrico Y Electrónico	14,159	213,063	227,222	227,222	161,318	-
Artículos Metálicos Para La Construcción	4,646	58,930	63,576	63,576	59,029	-
Materiales Complementarios	901	33,438	34,339	34,339	28,426	-
Otros Materiales Y Artículos De Construcción Y Reparación	65,437	1,648,416	1,713,853	1,713,853	1,664,188	-
Productos Químicos Básicos	-	238	238	238	238	-
Fertilizantes, Pesticidas Y Otros Agroquímicos	238	16,403	16,641	16,641	9,385	-
Medicinas Y Productos Farmacéuticos	849	26,178	27,026	27,026	18,575	-
Fibras Sintéticas, Hules, Plásticos Y Derivados	1,028	26,592	27,620	27,620	25,323	-
Combustibles	66,287	1,628,377	1,694,664	1,694,664	1,640,134	-
Lubricantes Y Aditivos	1,088	19,327	20,415	20,415	19,777	-
Vestuario Y Uniformes	728	33,219	33,947	33,947	33,947	-
Prendas De Seguridad Y Protección Personal	138	5,105	5,243	5,243	4,517	-
Artículos Deportivos	7,193	240,914	248,107	248,107	199,505	-
Productos Textiles	9	1,571	1,580	1,580	1,030	-
Herramientas Menores	15,222	123,145	138,367	138,367	91,540	-
Refacciones Y Accesorios Menores De Edificios	2,766	89,779	92,545	92,545	77,284	-
Refacciones Y Accesorios Menores De Mobiliario Y Equipo De Administración, Educacional Y Recreativo	44	1,994	2,038	2,038	1,672	-
Refacciones Y Accesorios Menores De Equipo De	1,484	44,934	46,418	46,418	42,992	-
Cómputo Y Tecnologías De La Información	842	20,802	21,643	21,643	19,195	-
Refacciones Y Accesorios Menores De Equipo De Transporte	1,674	38,138	39,812	39,812	34,916	-
Refacciones Y Accesorios Menores De Maquinaria Y Otros Equipos	1,751	123,270	125,021	125,021	122,767	-
Refacciones Y Accesorios Menores De Otros Bienes Muebles						
<b>Total</b>	<b>\$1,336,503</b>	<b>\$30,956,376</b>	<b>\$32,292,879</b>	<b>\$32,292,879</b>	<b>\$24,959,373</b>	<b>\$ -</b>

### c. SERVICIOS GENERALES:

Concepto	Egresos Aprobado Anual -1	Ampliaciones/ (Reducciones) -2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado -4	Egresos Pagado Acumulado -5	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Energía Eléctrica	\$3,516,734	-\$1,580,197	\$1,936,537	\$1,936,537	\$1,936,537	\$ -
Energía Eléctrica A Escuelas	22,792,095	(10,243,676)	12,548,418	12,548,418	12,548,418	-
Servicios E Instalaciones Para Centros Escolares	30	3,440	3,470	3,470	3,470	-
Gas	19	1,635	1,654	1,654	1,654	-
Agua Potable	3,658,069	1,233,009	4,891,078	4,891,078	4,891,078	-
Telefonía Tradicional	805,155	(537,096)	268,058	268,058	268,058	-
Servicios De Acceso A Internet, Redes Y Procesamiento De Información	2,253,924	944,469	3,198,392	3,198,392	3,198,392	-
Servicio Postal	6	240	246	246	246	-
Arrendamiento De Edificio	16,739	993,512	1,010,251	1,010,251	835,266	-
Arrendamiento De Muebles, Maquinaria Y Equipo	28,793	1,355,343	1,384,136	1,384,136	764,519	-
Arrendamiento De Equipo Y Bienes Informáticos	173	(173)	(0)	-	-	-
Arrendamiento De Equipo De Transporte	10,729	847,592	858,321	858,321	857,973	-
Arrendamiento De Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	-	348	348	348	-	-
Patentes, Regalías Y Otros	2,097	303,517	305,614	305,614	299,976	-
Otros Arrendamientos	14,811	487,495	502,306	502,306	230,508	-
Servicios Legales, De Contabilidad, Auditorías Y Relacionados	66,174	1,367,034	1,433,208	1,433,208	1,348,247	-
Servicio De Diseño Arquitectura, Ingeniería Y Act. Relacionadas	-	11,020	11,020	11,020	11,020	-
Servicio De Informática	-	-	-	-	-	-
Servicios De Consultorías	10,381	(10,381)	(0)	-	-	-
Servicios De Capacitación	4,330	731,034	735,364	735,364	430,384	-
Estudios E Investigaciones	-	-	-	-	-	-
Impresiones Y Publicaciones Oficiales	6,025	450,379	456,404	456,404	435,004	-
Licitaciones, Convenios Y Convocatorias	297	28,523	28,819	28,819	28,819	-
Servicios De Vigilancia	175,311	2,334,750	2,510,061	2,510,061	2,080,995	-
Servicios Financieros Y Bancarios	11,217	649,836	661,053	661,053	551,060	-
Seguros De Responsabilidad Patrimonial Y Fianzas	15,854	686,690	702,543	702,543	702,543	-
Seguro De Bienes Patrimoniales	11,171	673,503	684,674	684,674	684,674	-
Fletes Y Maniobras	4,974	116,237	121,211	121,211	77,939	-
Mantenimiento Y Conservación De Inmuebles	140,252	6,222,378	6,362,630	6,362,630	5,525,160	-
Mantenimiento Y Conservación De Áreas Deportivas	244	902,722	902,966	902,966	516,851	-
Mantenimiento Y Conservación De Planteles Escolares	23	1,237,343	1,237,366	1,237,366	929,007	-
Mantenimiento Y Conservación De Mobiliario Y Equipo	263	155,828	156,091	156,091	123,658	-
Mantenimiento Y Conservación De Mobiliario Y Equipo Para Escuelas, Laboratorios Y Talleres	30	6,999	7,028	7,028	7,028	-
Instalaciones	6,834	2,540,374	2,547,208	2,547,208	2,547,208	-
Mantenimiento Y Conservación De Bienes Informáticos	624	607,254	607,878	607,878	607,878	-
Mantenimiento Y Conservación De Equipo De Transporte	20,017	570,085	590,102	590,102	427,897	-
Mantenimiento Y Conservación De Maquinaria Y Equipo	33,292	1,257,688	1,290,979	1,290,979	1,273,811	-
Mantenimiento Y Conservación De Herramientas, Máquinas Herramientas, Instrumentos, Útiles Y Equipo	33	14,183	14,217	14,217	12,743	-
Servicios De Limpieza Y Manejo De Desechos	2,172	110,352	112,524	112,524	89,683	-
Servicios De Jardinería Y Fumigación	1,172	103,456	104,628	104,628	104,222	-
Difusión Por Radio, Televisión Y Otros Medios De Mensajes	-	-	-	-	-	-
Sobre Programas Y Actividades Gubernamentales	18	(18)	0	-	-	-
Servicio De Revelado De Fotografía	16	(16)	(0)	-	-	-
Servicio De Creación Y Difusión De Contenido Exclusivamente A Través De Internet	-	-	-	-	-	-
Otros Servicio De Información	5,935	574,065	580,000	580,000	580,000	-
Pasajes Aéreos	16,094	455,773	471,867	471,867	440,317	-
Pasajes Terrestres	954	54,554	55,509	55,509	55,229	-
Viáticos En El País	27,196	1,098,004	1,125,200	1,125,200	1,115,450	-
Gastos De Camino	9,345	400,455	409,800	409,800	409,800	-
Servicios Integrales De Traslado Y Viáticos	-	51,105	51,105	51,105	49,415	-
Cuotas	2,104	83,458	85,562	85,562	85,212	-
Gastos De Ceremonial	369	39,940	40,309	40,309	40,309	-
Gastos De Orden Social Y Cultural	87,027	4,620,194	4,707,221	4,707,221	4,224,417	-
Congresos Y Convenciones	4,067	45,033	49,101	49,101	49,101	-
Impuestos Y Derechos	926	87,515	88,441	88,441	88,011	-
Penas, Multas Y Actualizaciones	4,418,633	(2,720,262)	1,698,371	1,698,371	61,986	-
Otros Gastos Por Responsabilidades	2,669,214	541,616	3,210,830	3,210,830	3,185,290	-
<b>Total</b>	<b>\$40,851,958</b>	<b>\$19,908,160</b>	<b>\$60,760,117</b>	<b>\$60,760,117</b>	<b>\$54,736,463</b>	<b>\$ -</b>

**d. BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES:**

Concepto	Egresos Aprobado Anual -1	Ampliaciones/ (Reducciones) -2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado -4	Egresos Pagado Acumulado -5	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Mobiliario	\$ 537	\$ 5,136	\$ 5,672	\$ 5,672	\$ -	\$ -
Bienes Informáticos	26,983	275,684	302,668	302,668	283,249	-
Equipo De Administración	218	47,528	47,746	47,746	-	-
Equipos Y Aparatos Audiovisuales	2,308	20,540	22,848	22,848	22,848	-
Aparatos Deportivos	247	(247)	(0)	-	-	-
Otro Mobiliario Y Equipo Educativo y Recreativo	180	(180)	(0)	-	-	-
Cámaras Fotográficas Y De Video	326	98,847	99,174	99,174	-	-
Equipo Médico Y De Laboratorio	1,420	(1,420)	0	-	-	-
Depreciación De Bienes Muebles	-	-	-	-	-	-
Amortización De Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
Disminución De Bienes Por Pérdida, Obs, Deterioro	-	-	-	-	-	-
Maquinaria Y Equipo Industrial	2,970	201,238	204,208	204,208	122,012	-
Sistemas De Aire Acondicionado, Calefacción Y De Refrigeración Industrial Y Comercial	10,596	459,194	469,789	469,790	469,790	-
Equipo De Comunicación Y Telecomunicación	-	-	-	-	-	-
Equipo De Generación Eléctrica, Aparatos Y Ac. Elec.	-	229,240	229,240	229,240	229,240	-
Herramientas	410	(410)	(0)	-	-	-
Software	380,811	9,722,269	10,103,080	10,103,080	9,933,080	-
Licencias Informáticas E Intelectuales	-	41,826	41,826	41,826	41,826	-
<b>Total</b>	<b>\$ 427,005</b>	<b>\$ 11,099,246</b>	<b>\$11,526,251</b>	<b>\$11,526,251</b>	<b>\$11,102,044</b>	<b>\$ -</b>

### 3- CONCILIACION CONTABLE PRESUPUESTAL

#### a. INGRESOS

Sistema Estatal de Evaluación  
 Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
 Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora


CPCA-II-03

Al 31 de diciembre de 2018

CUENTA PÚBLICA 2018

(PESOS)

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>			<b>1,031,699,061</b>
<b>(MAS)</b>			
<b>2. Ingresos contables no presupuestarios</b>			<b>0.00</b>
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			
Otros Ingresos contables no presupuestarios			
<b>(MENOS)</b>			
<b>3. Ingresos presupuestarios no contables</b>			<b>0.00</b>
Productos de capital			
Aprovechamientos de capital			
Ingresos derivados de financiamientos			
Otros Ingresos presupuestarios no contables			
<b>4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>			<b>1,031,699,061</b>

  
 C.P. FIDEL CHAVEZ MORALES  
 JEFE DEL DEPARTAMENTO  
 DE RECURSOS FINANCIEROS

  
 C.P. GILBERTO CONTRERAS VASQUEZ  
 SUBDIRECTOR DE  
 ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


  
 C.P. GUSTAVO CARRANZA ELIAS  
 DIRECTOR DE  
 ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**b. EGRESOS**

**CPCA-II-15  
CUENTA PÚBLICA 2018**

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
Colegio De Bachilleres Del Estado De Sonora  
Al 31 de diciembre de 2018  
(Pesos)**

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>1,057,967,553</b>
<b>(MENOS)</b>		
<b>2. Egresos Presupuestarios no contables</b>		<b>13,633,277</b>
Mobiliario y equipo de administración	356,086	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	122,022	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	-	
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	903,238	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	10,144,906	
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Armonización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	2,107,026	
<b>(MAS)</b>		
<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b>		<b>17,482,095</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	17,482,095	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
<b>Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>		
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>1,061,816,371</b>

  
C.P. FIDEL CHAVEZ MORALES  
JEFE DEL DEPARTAMENTO  
DE RECURSOS FINANCIEROS

  
C.P. GILBERTO CONTRERAS VASQUEZ  
SUBDIRECTOR DE  
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

  
C.P. GUSTAVO CARRANZA ELIAS  
DIRECTOR DE  
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

#### 4- INFORME DE AVANCE DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL

CPCA-UI-04  
CUENTA PÚBLICA 2018

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNI. MEDIDA	TIPO META	VAL. ACUM.	DATOS	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	REALIZADO	% DE AVANCE ANUAL
						ANUAL	ANUAL	ANUAL	

DEPENDENCIA / ENTIDAD 61 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA

UNIDAD ADMINISTRATIVA 111 DIRECCIÓN ACADÉMICA.

E404E12	EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR DE CALIDAD E INCLUYENTE								
105	EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR								
	EFICIENCIA TERMINAL	ALUMNO	P	NO	META	75.93%	75.93%	74.00	97.47%
					NUM	7567.00	7567.00	7140.00	
					DEN	9966.00	9966.00	9648.00	

**EVALUACIÓN CUALITATIVA**  
DERIVADO DE DISTINTOS FACTORES EN LOS PLANTELES, COMO LA REPROBACIÓN DE MÁS DE TRES MATERIAS, RECOMODO DE TURNOS, OCASIONARON EN ALGUNOS CASOS CAMBIOS A OTRAS ESCUELAS PARTICULARES U OTROS SUBSISTEMAS Y PROBLEMAS ECONÓMICOS QUE OBLIGAN A LOS JOVENES A ABANDONAR SUS ESTUDIOS PARA TRABAJAR, SON LOS FACTORES QUE INCIDIERON EN LLEGAR A ESTE NÚMERO DE EGRESADOS.

	ABANDONO ESCOLAR	ALUMNO	P	NO	META	9.76%	9.76%	9.73	100.00%
					NUM	3050.00	3050.00	2897.00	
					DEN	31256.00	31256.00	29778.00	

**EVALUACIÓN CUALITATIVA**  
LOS PROGRAMAS INTERNOS EN CONTRA DEL ABANDONO ESCOLAR LOGRARON MANTENER EN TÉRMINOS PORCENTUALES ESTE INDICADOR

	REPROBACIÓN	ALUMNO	P	NO	META	21.51%	21.51%	20.37	100.00%
					NUM	12514.00	12514.00	11669.00	
					DEN	58170.00	58170.00	57297.00	

**EVALUACIÓN CUALITATIVA**  
LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON TUTORÍAS LOGRARON MANTENER Y CUMPLIR CON LA META DE REPROBACIÓN

UNIDAD ADMINISTRATIVA 112 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.

	ÍNDICE DE CALIDAD DE LOS INFORMES TRIMESTRALES	PORCENTAJE	A	NO	META	100.00	100.00	95.00	95.00%
					NUM	100.00	100.00	95.00	
					DEN				

**EVALUACIÓN CUALITATIVA**  
SE REALIZARON LA MAYORÍA DE LAS ACTIVIDADES A CUMPLIR PARA LLEGAR A ESTE NIVEL

	ÍNDICE DE CALIDAD EN LOS INFORMES SOBRE GASTO FEDERALIZADO	PORCENTAJE	A	NO	META	100.00	100.00	100.00	100.00%
					NUM	100.00	100.00	100.00	
					DEN				

**EVALUACIÓN CUALITATIVA**  
SE REALIZARON TODAS LAS ACTIVIDADES PARA CUMPLIR LA META DE ACUERDO CON LO PLANEADO

	PORCENTAJE DE DECREMENTO EN NÚMERO DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA AL INFORME DE CUENTA PÚBLICA	PORCENTAJE	A	NO	META	5.00	5.00	100.00	2000.00%
					NUM	5.00	5.00	100.00	
					DEN				

**EVALUACIÓN CUALITATIVA**  
ESTE INDICADOR MIDE LA VARIACIÓN DE OBSERVACIONES DE ISAF DE UN AÑO RESPECTO A OTRO Y AL TENER CINCO OBSERVACIONES REGISTRADAS EN 2017 Y PRETENDER REDUCIR A CUATRO LAS OBSERVACIONES EN EL AÑO 2018, REPRESENTABA UNA VARIACIÓN DEL 20%, SIN EMBARGO, DERIVADO DE LAS ACCIONES CORRECTIVAS Y PROSPECTIVA HACIA LA AUDITORIA 2018 SE LOGRO REDUCIR LAS CINCO OBSERVACIONES.

## 5- ANALISIS DE VARIACIONES PRESUPUESTALES

### COLEGIO DE BACHILLERES EL ESTADO DE SONORA ANALISIS DE LAS VARIACIONES PROGRAMÁTICO-PRESUPUESTAL CUENTA PÚBLICA 2018

En el marco de las disposiciones contenidas en la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios y en apego a la Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales para el ejercicio 2018 emitida por la Subsecretaría del Desarrollo se describe lo siguiente:

1. Justificación de las modificaciones al presupuesto original: Variaciones presupuestales manifestadas en partidas del gasto según formato ETCA-II-13 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto" del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Considerando que al inicio del ejercicio presupuestal 2018 se autorizó un presupuesto que no incluyó ampliaciones presupuestales por varios conceptos como lo son incremento salarial y prestaciones y ampliaciones extraordinarias, así como ingresos adicionales por concepto de ingresos propios, fue necesario realizar adecuaciones al presupuesto de egresos que permitiera distribuir dichas ampliaciones.

Para el capítulo Servicios Personales se recibieron ampliaciones tanto del Gobierno Federal como Estatal, mismas que se asignaron a aquellas partidas del capítulo que cuya insuficiencia fue marcada debido al déficit presupuestal que durante el ejercicio 2018 sufre el Colegio; de manera extraordinaria se recibió ampliación para cubrir pasivos de Isssteson.

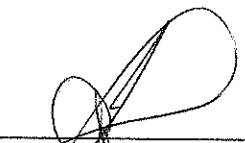
Derivado del programa de racionalidad y austeridad en el ejercicio del gasto, así como al hecho de no alcanzar la totalidad de los ingresos propios inicialmente estimados a recibir, se realizaron adecuaciones en aquellas partidas en las cuales se tenía un presupuesto autorizado que permitiera realizar las reducciones sin afectar las metas y objetivos institucionales, a la vez que se dio suficiencia a aquellas partidas que de manera inicial se calculó por debajo de las necesidades requeridas durante el ejercicio.

Una vez hecho las adecuaciones que dieron suficiencia a las partidas del gasto que lo requerían, se aplicó la reducción presupuestal en este capítulo en un monto de \$2,743,690.58.

Mismo caso se origina dentro del capítulo servicios generales, ya que atendiendo las disposiciones emitidas para buscar la reducción de hasta un 30%, derivado del programa de racionalidad y austeridad en el ejercicio del gasto se logró una disminución del presupuesto inicialmente autorizado de \$4,862,872.38, de los cuales \$2,245,030.95 consistió en una reducción presupuestal y 2,617,841.43 se transfirieron al capítulo servicios personales. Así mismo se hicieron adecuaciones al dar suficiencia a partidas del gasto que de manera inicial se calcularon por debajo de las necesidades requeridas tales como servicios de instalaciones, reparaciones y mantenimientos en inmuebles y muebles de la Institución, así como imprevistos en multas y penalidades por no cubrir pagos ante la falta de flujo financiero en tiempo y forma.

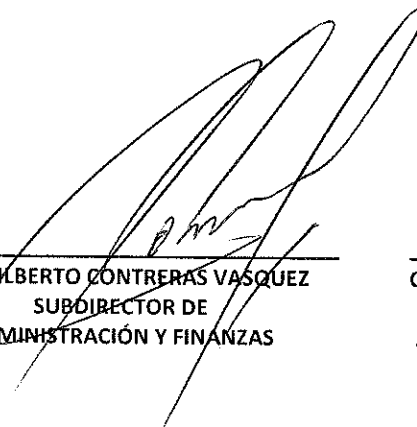
Para el capítulo 5000, se hicieron adecuaciones tendientes a dar suficiencia a imprevistos como lo fue básicamente la adquisición de transformadores necesarios en planteles cuya capacidad instalada fue rebasada.

Es importante que dichas adecuaciones no afectaron el cumplimiento de metas establecidas, alcanzándose la totalidad de las metas fijas.



---

C.P. FIDEL CHÁVEZ MORALES  
JEFE DEL DEPARTAMENTO  
DE RECURSOS FINANCIEROS



---

C.P. GILBERTO CONTRERAS VASQUEZ  
SUBDIRECTOR DE  
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



---

C.P. GUSTAVO CARRANZA ELIAS  
DIRECTOR DE  
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS