



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL



INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA (ICATSON)

Dictamen de Auditoría de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2010

Informe Corto

AT'N: LIC. CARLOS TAPIA ASTIAZARAN
SECRETARIO DEL RAMO



DESPACHO NORZAGARAY & SOC.

CÉSAR NORZAGARAY ESQUER
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO.



CERTIFICACIÓN
No. 2608 IMCP

Despacho Norzagaray & Soc.

AUDITORÍAS, ASESORÍAS Y CONSULTORÍAS DE NEGOCIOS

ASOCIADO A
Instituto Sonorense de
Contadores Públicos A.C

CÉSAR NORZAGARAY ESQUER
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO
RESPETO, JUSTICIA Y HONESTIDAD

AFILIADO A:
Instituto Mexicano de Contadores
Públicos A.C
E Instituto del Noroeste de
Contadores Públicos, A.C.

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

ÍNDICE

	Página
I. Dictamen	3
II. Balance General	6
III. Estado de Resultados	8
IV. Estado de Variaciones en el Patrimonio	10
V. Estado de Flujo de Efectivo	12
VI. Notas a los Estados Financieros	14



CERTIFICACIÓN
No. 2608 IMCP

ASOCIADO A:
Instituto Sonorense de
Contadores Públicos A.C

Despacho Norzagaray & Soc.

AUDITORÍAS, ASESORÍAS Y CONSULTORÍAS DE NEGOCIOS

CÉSAR NORZAGARAY ESQUER

CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO
RESPETO, JUSTICIA Y HONESTIDAD

AFILIADO A:
Instituto Mexicano de Contadores
Públicos A.C.
E. Instituto del Noroeste de
Contadores Públicos, A.C

DICTAMEN

A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO Y LA JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA (ICATSON).

He examinado el Balance General del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora (ICATSON)** al 31 de Diciembre de 2010, los Estados de Resultados, de Variaciones en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, que les son relativos por el año que terminó en esa fecha. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi Auditoría.


Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la Auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo a la normatividad gubernamental aplicable.

La Auditoría consiste en el examen, con base a pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; asimismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora**, al 31 de Diciembre de 2010, los Resultados de sus Operaciones, las Variaciones en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por el año que terminó en esa fecha.

Av. Allende N° 1624 pte., E/ Otanchahui y Bacatete, C.P. 85110, Tel. y Fax (01644) 413-59-30, Cd. Obregón, Sonora.
Correo Electrónico norzagar@cob.megared.net.mx

Los estados financieros del ejercicio 2009 se presentan únicamente para fines comparativos.



Atentamente

C.P.C. César Norzagaray Esquer
Cédula Profesional No. 1136404
Auditor Externo 2010

Cd. Obregón, Sonora a 18 de Febrero de 2011.

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL
ESTADO DE SONORA**

**II.- Balance General
Al 31 de Diciembre de 2010**

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
 Balance General
 Al 31 de Diciembre de 2010
 (Pesos Históricos)

	2010	2009
<u>ACTIVO</u>		
<u>Circulante:</u>		
Efectivo e inversiones temporales (Nota 3)	\$ 2,547,845.	\$ 4,274,182.
Cuentas por cobrar (Nota 4)	1,761,433.	1,200,691.
Suma del activo circulante	4,309,278.	5,474,873.
 <u>Fijo:</u>		
Inmuebles, maquinaria y equipo- neto (Nota 5)	65,578,820.	64,496,225.
Depósitos en garantía (Nota 6)	46,662.	46,662.
Suma activo fijo	\$ 65,625,482.	\$ 64,542,887.
Total activo	\$ 69,934,760.	\$ 70,017,760.
 <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>Pasivo a corto y largo plazo</u>		
Proveedores (Nota 7)	69,465.	153,261.
Acreedores diversos (Nota 8)	12,880.	54,369.
Impuestos por pagar (Nota 9)	3,135,504.	2,607,816.
Total pasivo	\$ 3,217,849.	\$ 2,815,446.
 <u>PATRIMONIO</u>		
Patrimonio (Nota 10)	65,578,820.	64,496,225.
Remanente de ejercicios anteriores	2,706,089.	3,575,199.
Remanente (déficit) del ejercicio	(1,567,998).	(869,110).
Total patrimonio	\$ 66,716,911.	\$ 67,202,314.
Total pasivo y patrimonio	\$ 69,934,760.	\$ 70,017,760.
 CUENTAS DE ORDEN (Nota 11)	 \$ 2,775,605.	 \$ 3,543,393.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Héctor Rubén Espino Santana
 Director General

Lic. Humberto Souza Chávez
 Director Administrativo

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL
ESTADO DE SONORA**

**III.- Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre de 2010**

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre de 2010
(Pesos Históricos)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>INGRESOS:</u>		
Subsidio Federal	\$ 38,602,536.	\$ 33,840,091.
Subsidio Estatal	22,034,621.	23,085,404.
Ingresos propios planteles	7,546,626.	8,478,761.
Ingresos propios acciones móviles	2,030,432.	1,937,025.
Ingresos por cobrar	116,435.	0.
Total de ingresos	\$ 70,330,650.	\$ 67,341,281.
 <u>EGRESOS:</u>		
Gastos de operación (Nota 12)	\$ 71,898,648.	\$ 68,210,391.
Total de egresos	\$ 71,898,648.	\$ 68,210,391.
Remanente (o déficit) del ejercicio	\$ (1,567,998).	\$ (869,110).

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Héctor Rubén Espino Santana
Director General

Lic. Humberto Souza Chávez
Director Administrativo

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL
ESTADO DE SONORA**

**IV.- Estado de Variaciones en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2010**

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

Estado de Variaciones en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2010
(Pesos Históricos)

CONCEPTO	Patrimonio	Resultados de Ej. Anteriores	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2008	\$ <u>65,793,013.</u>	\$ <u>4,675,728.</u>	\$ <u>(1,100,529).</u>	\$ <u>69,368,212.</u>
- Aplicación del resultado del ejercicio Terminado al 31 de diciembre de 2008		(1,100,529).	1,100,529.	0.
- Adquisición y bajas de equipo, neto	(1,296,788).			(1,296,788).
- Remanente (o déficit) del ejercicio			<u>(869,110).</u>	<u>(869,110).</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2009	\$ <u>64,496,225.</u>	\$ <u>3,575,199.</u>	\$ <u>(869,110).</u>	\$ <u>67,202,314.</u>
- Aplicación del resultado del ejercicio Terminado al 31 de diciembre de 2009		(869,110).	869,110.	0.
- Adquisición y bajas de equipo, neto	1,082,595.			1,082,595.
- Remanente (o déficit) del ejercicio			<u>(1,567,998).</u>	<u>(1,567,998).</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2010	\$ <u>65,578,820.</u>	\$ <u>2,706,089.</u>	\$ <u>(1,567,998).</u>	\$ <u>66,716,911.</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Héctor Rubén Espino Santana
Director General

Lic. Humberto Souza Chávez
Director Administrativo

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL
ESTADO DE SONORA**

**V.- Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2010**

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
 Estado de Flujo de Efectivo
 Al 31 de Diciembre de 2010
 (Pesos Históricos)

CONCEPTO	2010	2009
<u>OPERACIÓN:</u>		
Remanente (déficit) del ejercicio	\$ (1,567,998).	\$ (869,110).
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar	(560,742).	173,897.
(Incremento) disminución en pagos anticipados y depósitos	0.	(4,762).
Patrimonio adquirido	(1,082,595).	1,296,788.
Recurso generado en la operación	\$ (3,211,335).	\$ 596,813.
<u>FINANCIAMIENTO:</u>		
Proveedores incremento (disminución)	(83,796).	420.
Impuestos por pagar incremento (disminución)	527,688.	1,479,697.
Acreedores diversos incremento (disminución)	(41,489).	(132,376).
Recursos obtenidos por financiamiento	\$ 402,403.	\$ 1,347,741.
<u>INVERSIÓN:</u>		
Adquisición de activo fijo	1,082,595.	(1,296,788).
Recursos invertidos	\$ 1,082,595.	\$ (1,296,788).
Aumento o (disminución) neto de efectivo	(1,726,337).	647,766.
<u>EFFECTIVO:</u>		
Al inicio del ejercicio	4,274,182.	3,626,416.
Al final del ejercicio	\$ 2,547,845.	\$ 4,274,182.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Héctor Rubén Espino Santana
 Director General

Lic. Humberto Souza Chávez
 Director Administrativo

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL
ESTADO DE SONORA**

**VI.- Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2010**

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2010

1.- ACTIVIDAD DEL ORGANISMO Y FUENTE DE RECURSOS:

El Gobierno del Estado de Sonora celebró con la Secretaría de Educación Pública del Gobierno Federal en el año de 1993, convenio de coordinación para la creación, operación y apoyo financiero del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, estableciendo dicho convenio en su cláusula segunda la obligación del Gobierno del Estado de Sonora de crear “EL ICATSON”.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, fue creado con el carácter de Organismo Público Descentralizado (O.P.D.) con personalidad jurídica y patrimonio propio, según decreto No. 48, sección IV del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, publicado en el Boletín del día 15 de diciembre de 1994.

La actividad principal del Instituto es impartir e impulsar la capacitación formal para el trabajo en el Estado de Sonora, propiciando su mejor calidad y su vinculación con el aparato productivo y las necesidades del mercado laboral.

La máxima autoridad del Instituto es la H. Junta Directiva que está integrada de la siguiente manera:

- a) Tres representantes del Gobierno del Estado que son los Secretarios de Educación y Cultura, de Hacienda y de Economía.
- b) Dos representantes del Gobierno Federal que serán designados por el Secretario de Educación Pública.
- c) Un representante de Sector Social, éste nombrado por el Gobierno del Estado y,
- d) Dos representantes del Sector Productivo que participen en el Financiamiento del Instituto mediante un patronato para apoyar a la operación del mismo.

Los órganos de Gobierno del Organismo Público descentralizados son:

- La Junta Directiva
- Un Director General.
- Los Directores del Plantel.

El instituto cuenta actualmente con 7 planteles en todo el estado que le permite poner al alcance de los sonorenses la capacitación técnica y son:

1. Agua Prieta
2. Caborca

3. Cajeme
4. Cananea
5. Empalme
6. Hermosillo
7. Navojoa

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

- a) **Bases de presentación** .- Los estados financieros están preparados de acuerdo con las normas de información financiera gubernamentales derivados de la normatividad aplicable para la Entidad.

Con base a lo anterior, las cifras que se incluyen en los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 que se acompañan han sido determinadas sobre valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación de acuerdo con las Normas de Información Financiera (Boletín B-10).

- b) **Control presupuestal**.- En la Administración del Organismo se estructuran y formulan los presupuestos de egresos Federales, Estatales e ingresos propios para cada ejercicio a fin contar con los recursos necesarios para el cumplimiento de sus objetivos para lo que fue creado el Instituto, utilizando el control presupuestal por medio de registros contables en cuentas de orden siguientes:
- Presupuesto autorizado contra presupuesto por ejercer.
 - Presupuesto ejercido contra presupuesto por ejercer.
 - Presupuesto comprometido contra presupuesto por ejercer.
 - Presupuesto no recibido contra presupuesto autorizado recibido.
- c) **Inversiones de inmediata realización**.- Se registran en su caso al costo de adquisición el cual no excede a su valor en el mercado. Los intereses ganados se registran conforme se devengan, los cuales son considerados como productos financieros.
- d) **Bienes muebles e inmuebles**.- Los adquiridos por el organismo se registran a su costo de adquisición y los donados por el Instituto Sonorense de Infraestructura educativa (ISIE) al costo que ellos indican en el acta entrega y recepción, no actualizándose la inversión al cierre del año de acuerdo a Normas de Información Financiera Gubernamentales.
- e) **Depreciaciones**.- El organismo tiene la política de no depreciar sus activos fijos, de acuerdo a Normas de Información Financiera Gubernamental.
- f) **Pagos por servicios al personal**.- Las compensaciones a favor del personal por pagos de prima vacacional, vacaciones, aguinaldos y otras compensaciones por concepto de terminación de la relación de trabajo del personal del organismo, se cargan a los remanentes del año en que se pagan.

g) **Ley General de Contabilidad Gubernamental.**- Cabe hacer mención que al cierre del ejercicio 2010, el instituto se encuentra trabajando para hacerle frente a los cambios trascendentes en los registros contables para lograr la armonización contable en los tres niveles de gobierno para el ejercicio 2011. Cambios contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Órgano de Coordinación para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental, normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como son:

1. Lista de cuentas alineadas al plan de cuentas.
2. Clasificadores presupuestarios armonizados.
3. Catálogos de bienes y matrices de conversión.
4. Contar con indicadores para medir los avances físicos – financieros, relacionados con los recursos federales y,
5. Emitir información contable y presupuestaria en forma periódica.

3.- EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES:

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2010 y 2009 son las siguientes:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Efectivo	\$ 3,989.	\$ 12,457.
Bancos	2,543,856.	4,261,725.
	<u>\$ 2,547,845.</u>	<u>\$ 4,274,182.</u>

4.- CUENTAS POR COBRAR:

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2010 y 2009 son las siguientes:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Cuentas por cobrar (1)	\$ 116,435.	0.
Deudores diversos (distribuido en 7 planteles por gastos por cobrar).	436,199.	\$ 19,818.
Impuestos por acreditar	34,976.	37,228.
Impuestos a favor	1,135,617.	1,135,617.
Anticipo a proveedores	38,206.	8,028.
	<u>\$ 1,761,433.</u>	<u>\$ 1,200,691.</u>

(1) Cabe hacer mención que a partir de este ejercicio se registran y controlan en Dirección General las cuotas por cobrar de inscripciones, becas, convenios, etc. de los 7 planteles.

5.- BIENES MUEBLES E INMUEBLES:

La inversión de bienes muebles, inmuebles y equipo al 31 de diciembre de 2010 y 2009, se analiza como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 2,957,353.	\$ 2,113,628.
Maquinaria y equipo de trabajo	22,177,226.	23,484,963.
Equipo de transporte	3,085,381.	3,140,622.
Equipo de cómputo	7,371,597.	8,344,555.
Terrenos	7,879,895.	7,879,895.
Edificios	22,107,368.	19,532,562.
	<u>\$ 65,578,820.</u>	<u>\$ 64,496,225.</u>

6.- DEPÓSITOS EN GARANTÍA:

Este rubro al 31 de diciembre de 2010 y 2009, se integra por el importe dado en garantía, por el arrendamiento de las oficinas administrativas.

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Depósito en garantía	\$ 46,662.	\$ 46,662.
	<u>\$ 46,662.</u>	<u>\$ 46,662.</u>

7.- PROVEEDORES:

Representa los adeudos del Instituto con proveedores de bienes y servicios, mismo que corresponde a la Dirección General, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2010 y 2009 se integra como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Provisiones de varios proveedores	\$ 69,495.	\$ 153,261.
	<u>\$ 69,495.</u>	<u>\$ 153,261.</u>

8.- ACREEDORES DIVERSOS:

La cuenta de acreedores diversos está integrada principalmente a la Reserva para Seguros.

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Acreedores diversos	\$ 12,880.	\$ 54,369.
	<u>\$ 12,880.</u>	<u>\$ 54,369.</u>

9.- IMPUESTOS POR PAGAR:

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son las siguientes:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
ISR retenciones por salarios	\$ 261,406.	\$ 205,808.
Cuotas ISSSTESON	2,743,711.	2,369,595.
ISR retenciones por asimilables	32,945.	25,950.
ISR retenciones de arrendamiento	3,475.	3,325.
Retenciones de honorarios	8,720.	3,138.
INFONAVIT	85,247.	0.
	<u>\$ 3,135,504.</u>	<u>\$ 2,607,816.</u>

10.- PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, el patrimonio de la entidad se integra de la siguiente manera:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Patrimonio	\$ 65,578,820.	\$ 64,496,226.
Remanente de años anteriores	2,706,089.	3,575,199.
Utilidad (o pérdida) del ejercicio	(1,567,998).	(869,110).
	<u>\$ 66,716,911.</u>	<u>\$ 67,202,315.</u>

El patrimonio del Organismo se constituye por:

• Importe de bienes donados por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE).	\$	54,692,462.
• Importe de bienes adquiridos por la entidad.		<u>10,886,358.</u>
Total	\$	<u><u>65,578,820.</u></u>

11.- CUENTAS DE ORDEN:

El instituto registra en cuentas de orden el control de su presupuesto Federal y Estatal, el saldo al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Presupuesto Comprometido	\$ 2,730,305.	\$ 3,498,093.
Presupuesto No Recibido		0.
Bienes Recibidos en Comodato	<u>45,300.</u>	<u>45,300.</u>
	<u><u>\$ 2,775,605.</u></u>	<u><u>\$ 3,543,393.</u></u>

12.- GASTOS DE OPERACIÓN:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Servicios personales	\$ 60,491,427.	\$ 54,102,460.
Material y suministro	2,827,972.	5,127,312.
Servicios generales	8,105,344.	8,649,838.
Bienes muebles e inmuebles	473,905.	330,782.
Gastos de inversión e infraestructura	0.	0.
Becas de transporte	<u>0.</u>	<u>0.</u>
	<u><u>\$ 71,898,648.</u></u>	<u><u>\$ 68,210,392.</u></u>


13.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

En virtud de sus fines no lucrativos, el Instituto no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre el remanente del ejercicio, y es sujeto exento del Impuesto Empresarial a la Tasa Única (IETU), sin embargo, si es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos tal y como lo requieren las disposiciones fiscales.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



Lic. Héctor Rubén Espino Santana
Director General



Lic. Humberto Souza Chávez
Director Administrativo