

# GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

## SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL

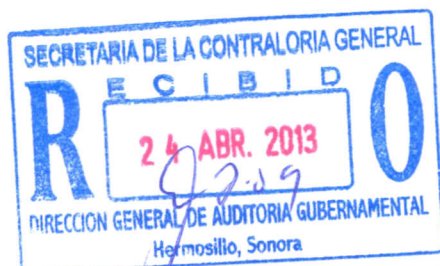


### INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA (ICATSON)

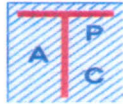
Dictamen de Auditoría de Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2012

Informe Corto

AT'N: LIC. CARLOS TAPIA ASTIAZARÁN  
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  
RESPECTO, 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

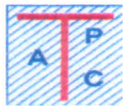
### ÍNDICE

	Página
I. Informe del Auditor Independiente	3
II. Estado de Situación Financiera	7
III. Estado de Resultados	9
IV. Estado de Variaciones en el Patrimonio	11
V. Estado de Flujo de Efectivo	13
VI. Notas a los Estados Financieros	15

---

Av. Allende N° 1624 pte., E/ Otancahui y Bacatete, C.P. 85110, Tel. y Fax (644) 413-59-30, Cd. Obregón, Sonora.

Correo Electrónico [cesarnorza58@hotmail.com](mailto:cesarnorza58@hotmail.com)



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.

### INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**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 los Estados Financieros adjuntos del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora (ICATSON)** que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2012, el Estado de Resultados, de Variaciones en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, que les son relativos por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG), en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CONAC), que son aplicadas de manera supletoria las cuales se mencionan en las Notas a los estados financieros que se acompañan.

#### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se describen en la Nota 2 a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

---

Av. Allende N° 1624 pte..E/ Otancahui y Bacatete, C.P. 85110. Tel. y Fax (644) 413-59-30, Cd. Obregón, Sonora.

Correo Electrónico [cesarnorza58@hotmail.com](mailto:cesarnorza58@hotmail.com)

## Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla con los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

## Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora**, indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las normas contables que se señalan en la Nota 2 a los estados financieros.

## Párrafo de énfasis

**Es importante destacar que la entidad no adquirió el nuevo Sistema de Contabilidad Gubernamental que cumpla al 100% con la normatividad que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y otras disposiciones correlativas señaladas en la nota 2 a los estados financieros. Para ello, realizó una serie de adecuaciones al sistema de registro contable con el que venía operando CONT-PAQ, mismo que al revisar y evaluar el sistema, detectamos que dichas adecuaciones no permitieron generar los registros contables y presupuestarios en forma automatizada, en tiempo real, por única vez los momentos contables y presupuestarios correspondientes. Características previstas en los artículos 40 y 41 de la LGCG y en el postulado básico No. 6 denominado REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA; observación 1 señalada en la nota 11 a los estados financieros.**

### **Base de preparación contable y utilización de este informe**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los estados financieros. Mismos que fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal; en consecuencia, éstos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

### **Otras cuestiones**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre 2011, se presentan para fines comparativos y también fueron auditados por esta misma firma de contadores públicos con base en Normas de Auditoría Generalmente Aceptados en México y Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental vigentes.

Atentamente

**C.P.C. César Norzagaray Esquer**

Cédula Profesional No. 1136404

Auditor Externo 2012

**Cd. Obregón, Sonora a 18 de Abril de 2013.**

C.c.p. C.P.C. Eugenio Pablos Antillón – Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) –  
Exp.

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

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2012

(Pesos Históricos)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>Circulante:</u></b>		
Efectivo e inversiones temporales (Nota 3)	\$ 4,910,300.	\$ 8,399,880.
Cuentas por cobrar (Nota 4)	<u>2,774,782.</u>	<u>1,638,513.</u>
Suma del activo circulante	7,685,082.	10,038,393.
<b><u>Fijo:</u></b>		
Inmuebles, maquinaria y equipo- neto (Nota 5)	64,187,112.	59,545,814.
Depósitos en garantía (Nota 6)	<u>286,662.</u>	<u>46,662.</u>
Suma activo fijo	\$ <u>64,473,774.</u>	\$ <u>59,592,476.</u>
<b>Total activo</b>	\$ <b><u>72,158,856.</u></b>	\$ <b><u>69,630,869.</u></b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		
<b><u>Pasivo a corto y largo plazo</u></b>		
Proveedores (Nota 7)	4,302,506.	1,301,497.
Acreedores diversos (Nota 8)	170,610.	117,944.
Impuestos por pagar (Nota 9)	<u>6,840,140.</u>	<u>9,227,753.</u>
<b>Total pasivo</b>	\$ <b><u>11,313,256.</u></b>	\$ <b><u>10,647,194.</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Patrimonio (Nota 10)	64,179,836.	59,545,814.
Superávit de ejercicios anteriores	(552,359).	1,138,091.
Superávit o (déficit) del ejercicio	<u>(2,781,877).</u>	<u>(1,700,230).</u>
<b>Total patrimonio</b>	\$ <b><u>60,845,600.</u></b>	\$ <b><u>58,983,675.</u></b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	\$ <b><u>72,158,856.</u></b>	\$ <b><u>69,630,869.</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN (Nota 11)</b>	\$ <b>176,446,366.</b>	\$ <b>147,028,175.</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
**Dra. Sandra Elvía Becerril López**  
 Directora General

  
**Lic. María Bustamante Navarro**  
 Directora de Recursos Financieros

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

Estado de Resultados  
Al 31 de Diciembre de 2012  
(Pesos Históricos)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b><u>INGRESOS:</u></b>		
Subsidio Federal	\$ 51,278,578.	\$ 43,227,108.
Subsidio Estatal	17,380,870.	25,942,997.
Ingresos propios planteles	7,048,225.	7,460,395.
Ingresos propios acciones móviles	2,978,463.	2,861,797.
Otros Ingresos	49,008.	0.
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$ 78,735,144.</b>	<b>\$ 79,492,297.</b>
 <b><u>EGRESOS:</u></b>		
Gastos de operación (Nota 12)	\$ 81,517,021.	\$ 81,192,527.
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 81,517,021.</b>	<b>\$ 81,192,527.</b>
<b>Superávit (o déficit) del ejercicio</b>	<b>\$ <u>(2,781,877).</u></b>	<b>\$ <u>(1,700,230).</u></b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



**Dra. Sandra Elivia Becerril López**  
Directora General

*María Bustamante Navarro*  
**Lic. María Bustamante Navarro**  
Directora de Recursos Financieros

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

Estado de Variaciones en el Patrimonio  
Al 31 de Diciembre de 2012  
(Pesos Históricos)

CONCEPTO	Patrimonio	Resultados de Ej. Anteriores	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2010</b>	\$ <u>65,578,820.</u>	\$ <u>2,706,089.</u>	\$ <u>(1,567,998).</u>	\$ <u>66,716,911.</u>
- Aplicación del resultado del ejercicio Terminado al 31 de diciembre de 2010		(1,567,998).	1,567,998.	0.
- Adquisición y bajas de equipo, neto	(6,033,006).			(6,033,006).
- Remanente (o déficit) del ejercicio			(1,700,230).	(1,700,230).
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2011</b>	\$ <u>59,545,814.</u>	\$ <u>1,138,091.</u>	\$ <u>(1,700,230).</u>	\$ <u>58,983,675.</u>
- Aplicación del resultado del ejercicio Terminado al 31 de diciembre de 2011		(1,700,230).	1,700,230.	0.
- Adquisición y (bajas) de equipo, neto	4,634,022.			4,634,022.
- Remanente (o déficit) del ejercicio			(2,781,877).	(2,781,877).
- Ajuste ejercicios anteriores		9,780.		9,780.
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2012</b>	\$ <u>64,179,836.</u>	\$ <u>(552,359).</u>	\$ <u>(2,781,877).</u>	\$ <u>60,845,600.</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
**Dra. Sandra Elivia Becerril López**  
 Directora General

  
**Lic. María Bustamante Navarro**  
 Directora de Recursos Financieros