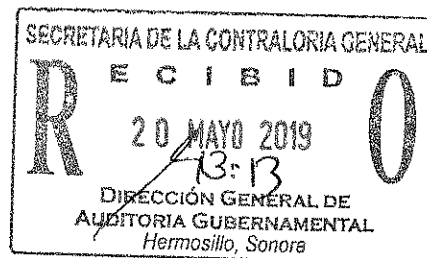


**SECRETARIA DE LA CONTRALORIA
GENERAL DEL ESTADO DE SONORA**

**INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE
CANANEA**

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA E
INFORME PRESUPUESTAL DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



10:00 A.M.

14 MAYO 2019

Hermosillo Sonora, 04 de Mayo del 2019.

Asunto: Informe complementario del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018; auditoría externa 2018.
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 09A/2018.

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
Presente.

Con relación al presente contrato de prestación de servicios profesionales con número 09A/2018 de la Secretaría que usted dignamente representa celebró con el suscrito para practicar auditoría a los Estados Financieros de la entidad denominada **INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CANANEA** (en adelante la Entidad) por el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, me permito presentar el resultado de la revisión correspondiente al segundo semestre del Ejercicio, en el cual también se menciona los antecedentes de dicha entidad como sigue:

I.- ANTECEDENTES:

La entidad es un Organismo Público Descentralizado de la administración pública del Gobierno del Estado de Sonora constituida por el decreto del poder ejecutivo el 10 de marzo de 1991 y publicado en el boletín oficial el día 23 de abril de este ese año, denominándose **INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CANANEA**.

La Entidad tiene como objeto:

- I. Formar profesionales, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos de desarrollo económico y social de la Región, del Estado y del País.
- II. Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos materiales.
- III. Realizar investigación científica y tecnológica que se traduzca en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia de la producción industrial y de servicios y a la elevación de la calidad de la vida de la comunidad.

- IV. Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad, promover la cultura nacional y universal, especialmente de carácter tecnológico.

1.-ORGANO DEL GOBIERNO

Los órganos de la Entidad serán:

- I. La Junta Directiva
- II. El Director
- III. Los Subdirectores
- IV. Los jefes de División
- V. Los jefes de departamentos

La junta Directiva será la máxima autoridad en la Entidad y estará integrado de la siguiente manera:

- I. Dos representantes del Gobierno del Estado, designados por el Ejecutivo, uno de los cuales será el secretario de Educación y Cultura, quien los presidirá.
- II. Dos representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública.
- III. Un representante del Gobierno Municipal y uno del Sector Social de la comunidad designados por el H. Ayuntamiento.
- IV. Dos representantes del sector Productivo que participe en el financiamiento del Instituto a través de un Patronato constituido para apoyar la operación del mismo y que serán designados por el propio Patronato conforme a su normatividad.

2.- ENTIDAD AUDITADA

Instituto Tecnológico Superior de Cananea

3.- DESARROLLO DE LA REVISION

La revisión se desarrolló en las oficinas de la Entidad, estas se encuentran ubicadas en carretera Cananea- Agua Prieta km.82.5 en la ciudad de Cananea Sonora, donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad.

Para el desarrollo del trabajo realizado, en forma inicial se realizó la evaluación del control interno, la aplicación del programa de pruebas de oportunidad y otros procedimientos de auditoria de acuerdo a las circunstancias donde se verifico y se obtuvo la evidencia de la documentación comprobatoria de las diversas operaciones realizadas en el periodo en el que se informa.

4.- PERIODO

El periodo comprendido de la revisión de acuerdo a l contrato 09A/2018 es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018.

5.- ALCANCE

Por el periodo de enero a diciembre del 2018 se analizaron los siguientes rubros que integran los registros contables de la Entidad, el alcance de la revisión de cada uno de estos es el siguiente:

(Cifras en pesos históricos)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	PORCENTAJE
			ANALIZADO
Efectivo y Equivalentes	15,698,733	15,698,733	100%
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes (Neto)	1,912,628	1,721,365	90%
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	58,693,688	58,693,688	100%
Pasivo	19,888,373	19,888,373	100%
Patrimonio	56,416,676	56,416,676	100%
Ingresos	58,163,719	40,714,603	70%
Egresos	54,221,324	37,954,927	70%

El alcance de dichas pruebas se sustenta, entre otros, por los resultados obtenidos en el análisis de control interno de la entidad, considero que los controles establecidos son adecuados para la operación de la misma.

6.- ANALISIS

La revisión se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, generalmente aceptadas con base a la normatividad aplicable contemplada en la Ley.

General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el ejercicio y control de los recursos administrativos por la Entidad, y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias que se presentaron.

7.- ORGANIZACIÓN GENERAL

Del análisis de este rubro se determinaron los siguientes resultados:

- Se revisaron los manuales del reglamento interior, manual de organización y manuales de procedimientos.
- La entidad se encuentra registrada ante la Secretaria de Planeación y desarrollo del Gasto Publico.
- La entidad se encuentra registrada ante las autoridades fiscales como persona Moral con fines no lucrativos.

8.- OBJETIVOS Y METAS.

A) Objetivo

La Entidad, tiene como objetivo principal, formar profesionales, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos de desarrollo económico y social de la Región, del Estado y el País.

B) Metas

Para el ejercicio 2018 la Entidad programó del 1 de enero al 31 de diciembre, un total de 27 metas/indicadores, las cuales tienen un avance porcentual al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con el cuadro siguiente:

Clave Programa y Subprograma	Nombre del Indicador	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado Avance	Medida de Evaluación
E-404E10-112	EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICA				
	1.- EFICIENCIA TERMINAL CURSOS DE EDUCACIÓN CONTINUA.	26/30 = 86.67%	08-ago	115.38%	ALUMNADO
	2.- ÍNDICE DE CALIDAD EN LOS INFORMES SOBRE GASTO FEDERALIZADO.	100	100	100%	PORCENTAJE
	3.- PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LOS SUJETOS OBLIGADOS DEL PODER EJECUTIVO.	95	91.80%	96.63%	PORCENTAJE
	4.- EFICIENCIA DEL PROGRAMA ANUAL 2018.	42/42 = 100%	42/42 = 100%	100%	ACCIÓN
	5.- EFICIENCIA DE CONVENIOS ESTABLECIDOS.	3/3 = 100%	3/3 = 100%	100%	CONVENIO
	6.- PORCENTAJE DE DECREMENTO EN NÚMERO DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA AL INFORME DE CUENTA PÚBLICA.	1	1	100%	PORCENTAJE
	7.- ÍNDICE PROMEDIO EN EL NÚMERO DE VOLUMENES POR ALUMNO.	7	6.7	95.71%	UNIDAD
	8.- EFICIENCIA EN EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO 2018.	107.36%	85.97%	80.07%	PESOS
	9.- DOCENTES EN CURSOS DE CAPACITACIÓN.	85/106 = 80.19%	57/110 = 51.82%	64.62%	DOCENTE
	10.- PORCENTAJE PARTICIPANTES EN CAPACITACIÓN ADMINISTRATIVA.	73/75 = 97.33%	76/78 = 97.44%	100.11%	PERSONA
	11.- ÍNDICE DE REPROBACIÓN INSTITUCIONAL.	3172/12690 = 25%	2855/13059 = 21.86%	100%	ALUMNO
	12.- ÍNDICE DE ACTUALIZACIÓN DE EQUIPO Y SOFTWARE DE LABORATORIOS Y TALLERES.	10/10 = 100%	10/10 = 100%	100%	UNIDAD
	13.- PROGRAMA DE ADQUISICIÓN DE EQUIPO PARA LABORATORIOS Y TALLERES.	30/30 = 100%	30/30 = 100%	100%	EQUIPO

14.- EFICIENCIA DEL PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO.	3/3 = 100%	3/3 = 100%	100%	ACCIÓN
15.- ÍNDICE DE CALIDAD EN LOS INFORMES TRIMESTRALES.	100	93.73	93.73%	PORCENTAJE
16.- ÍNDICE DE TITULACIÓN.	49/97 = 50.52%	22/84 = 26.19%	51.85%	ALUMNO
17.- PORCENTAJE COBERTURA EN EL ENTORNO.	232/400 = 58%	252/430 = 58.60%	101.04%	ALUMNO
18.- ÍNDICE DE DESERCIÓN.	115/1150 = 10%	146/1127 = 12.95%	129.55%	ALUMNO
19.- CRECIMIENTO ANUAL DE LA MATRÍCULA.	1150/1108=103.79%	1127/1108=101.71%	98%	ALUMNO
20.- NUMERO DE ALUMNOS EN ACTIVIDADES EXTRA ESCOLARES.	665	424	63.76%	ALUMNO
21.- EMPLEABILIDAD DE LOS EGRESADOS.	36/55 = 65.45%	40/83 = 48.19%	73.63%	PERSONA
22.- DOCENTES CON POSTGRADO.	48/106 = 45.28%	45/110 = 40.91%	90.34%	DOCENTE
23.- CRECIMIENTO DE LA MATRÍCULA DE NUEVO INGRESO.	355/337 = 105.34%	347/337=102.97%	97.75%	ALUMNO
24.- PROGRAMAS EDUCATIVOS ACREDITADOS.	4/4 = 100%	4/4 = 100%	100%	DICTAMEN
25.- PORCENTAJE DE PROCESOS CERTIFICADOS.	4/4 = 100%	4/4 = 100%	100%	ADO / CERTIF
26.- ESTUDIANTES BECADOS.	350/1150 = 30.43%	467/1127=41.44%	136.15%	ALUMNO
27.- EFICIENCIA TERMINAL.	97/317= 30.6%	84/224= 37.50%	122.55%	ALUMNO
TOTAL GENERAL			92.88%	PROMEDIO

Se revisaron metas alcanzadas, la revisión se realizó de la siguiente manera:

Se revisaron los indicadores alcanzados, la documentación soporte de los indicadores se muestran acorde a los objetivos de éstos. Referente a los Indicadores con desviaciones a continuación se comenta lo siguiente:

Eficiencia terminal cursos de educación continua.

Se había programado durante el ejercicio 2018 realizar tres cursos de educación continua con diez asistentes en cada curso, sin embargo, solo se logra concertar un curso con el sector productivo y con un total de ocho participantes, mismos que finalizaron en curso impartido. De igual forma se realizaron las gestiones para un nuevo curso mismo que dará inicio en el mes de enero de 2019.

Porcentaje de cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los sujetos obligados del poder ejecutivo.

Se obtiene en el año 2018 una calificación promedio del 91.8% en las evaluaciones al cumplimiento en las obligaciones a la publicación de la información básica del Instituto, la cual al ser comparada con el 95% programado, se observa que se encuentra en un 3.2% con respecto a lo programado, por lo que se tomaran las medidas necesarias para el cumplimiento de esta meta.

Índice promedio en el número de volúmenes por alumno.

En el ejercicio fiscal 2018 se informa que se alcanza un 6.7 de volúmenes por alumno, observándose una mínima diferencia con respecto a lo programado, misma que se produce por el incremento considerable en la matrícula durante el semestre agosto-diciembre de 2018. Por lo que se encuentra en búsqueda de una biblioteca virtual para alcanzar la diferencia antes mencionada.

Eficiencia en el ejercicio del presupuesto 2018.

Durante el año 2018 se observa que se ejercieron \$19,080,188.17 y fueron ministrados \$22,193,559.58, por lo que se reporta una eficiencia del 85.97%.

Docentes en cursos de capacitación.

Durante el ejercicio 2018 se capacitó a 57 docentes de un total de 110 que integran la planta docente, por lo que este indicador es del 51.82%, mismo que se encuentra por abajo del 80.19% programado. Por lo que en el mes de enero de 2019 se reforzará el programa de capacitación docente para cumplir con la meta no alcanzada.

Porcentaje participantes en capacitación administrativa.

Durante el ejercicio 2018 se capacita a 76 personas de 78 con que cuenta se cuenta en la plantilla docente, por lo que se obtiene un 97.44% del personal administrativo capacitado, obteniéndose un cumplimiento total del 100% de meta programada en el año.

Índice de calidad en los informes trimestrales.

Se reporta un resultado anual del 93.73%, a la evaluación del índice de calidad de los informes trimestrales realizado por la Secretaria de Hacienda durante la evaluación al tercer trimestre del 2018. Misma que está por abajo del 100% programado, por lo que se trabajará fuertemente durante el año 2019 para el cumplimiento de la meta programada.

Índice de titulación.

El indicador índice de titulación obtenido durante el año 2018 es del 26%, mismo que se encuentra por abajo de la meta programada del 50.52%, por lo que se intensificaran los trabajos para incrementar la titulación de los egresados durante el ejercicio 2019, ya que a pesar de que se realizaron las difusiones de las opciones de titulación, la repuesta de los estudiantes a titularse no fue la esperada.

Porcentaje cobertura en el entorno.

Se alcanza un 58.6% de cobertura en el entorno al recibir a 252 estudiantes de un total de 430 egresados en el entorno, lo cual al comparar con el 58% anual programado, se considera un 100% de cumplimiento en esta meta.

Índice de deserción.

Este indicador se reporta en ceros en el cuarto trimestre del 2018 en virtud de que el proceso de inscripción de estudiantes al semestre enero-junio del 2019 se

realiza en la última semana del 2019. En Cuenta Pública se reporta que desertaron 146 estudiantes de una matrícula de 1,127 en el semestre agosto-diciembre del 2018, por lo que el índice de deserción es del 12.95%, el cual comparado con el 10% programado en el año 2018, se tiene que se alcanzó un 2.95% más de lo programado, esto a pesar de los diversas programadas de nivelación del estudiante con que la Institución cuenta, por lo que se continuará trabajando para la mejora de este indicador.

Crecimiento anual de la matrícula.

En el ejercicio 2018 se atiende una matrícula total de 1127 estudiantes, la cual al ser comparada con la matrícula del semestre agosto-diciembre de 2017 que fue 1108 estudiantes, se tiene que alcanzó una meta del 101.71%, por lo que se tiene un crecimiento anual del 1.71% comparado con el 3.79% anual programado, se observa que se encuentra por abajo de lo programado, esto en consideración de que, en la diferencia marcada, fueron estudiantes que optaron por otra institución educativa.

Número de alumnos en actividades extraescolares.

Se realizó el programa de actividades extraescolares 2018 en donde se atendió un total de 424 estudiantes de un total de 665 programados. Esta meta se encuentra por abajo de lo programado ya que se alcanzó el 63.76% de lo programado anual. La cantidad no atendida fueron estudiantes que no solicitaron participar en el programa.

Empleabilidad de los egresados.

La empleabilidad del Instituto en el año 2018 es del 48.18%, obtenida de que de 80 egresados en el ejercicio anterior, 40 de ellos ya se encuentran laborando, por lo que el indicador se encuentra por abajo del 65.45% programado, lo anterior a pesar de que se realizó un seguimiento de egresados y se fortaleció la bolsa de trabajo, por lo que se trabajará durante el ejercicio 2019 para mejorar este indicador en el cual se alcanzó el 73.62% de lo programado anual, en virtud de que los estudiantes que terminaron en el período reportado dieron como prioridad el trabajar y/o realizar los trámites de titulación.

Docentes con postgrado.

Durante el año 2018 se cuenta con un total de 45 docentes con estudios de posgrado de una plantilla total de 110 docentes, por lo que el índice de docentes con posgrado es de 40.91%, el cual al ser comparado con el 45.28% programado para el año 2018, se tiene que se alcanzó el 90.34% de la meta programada anual, se observa que esta meta se encuentra por abajo de lo programado ante el crecimiento del total de docentes en el año, motivado por el crecimiento de la matrícula del Instituto.

Crecimiento de la matrícula de nuevo ingreso.

En el semestre agosto-diciembre de 2018 se atiende una matrícula total de nuevo ingreso de 347 estudiantes, la cual al ser comparada con el semestre anterior que fueron 337 estudiantes, se tiene un crecimiento del 2.97%, comparado con el 5.34%, se observa que para un 2.37% la Institución no fue considerada como su opción para continuar con sus estudios.

Estudiantes becados.

Durante el ejercicio 2018 se otorgó beca a 467 estudiantes de un total de 1127 que componen la matrícula total del Instituto, por lo que se becaron el 41.41% de la matrícula total del Instituto, superando la meta programada anual del 30.43%, por lo que esta meta fue del 136.15% con respecto a la programado anual. Esta meta fue superada en un 36.15% en virtud de que la Institución enfrento la necesidad de becar a mas estudiantes con problemas económicos quienes estaban en riesgo de desertar, a la vez que el Gobierno Federal no autorizo Becas de Manutención.

Eficiencia terminal.

Durante el ejercicio 2018 egresaron 84 estudiantes de un total de 224 que iniciaron en la cohorte, por lo que se obtiene un indicador de eficiencia terminal del 38%, mismo que se encuentra por arriba del 30.6% programado, por lo que se reporta que esta meta se alcanza al 122.55%, para atender el excedente de los egresados no fue necesario realizar ampliación presupuestal.

Se observa que el Instituto obtiene un promedio del 92.88% de cumplimiento en las metas programadas para 2018

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema SAAGNET para cumplir con los requerimientos de la CONAC y controla su documentación a través de pólizas de Cheques, Diario e Ingresos. Del análisis del sistema de registros contables se determinó lo siguiente:

- La Entidad cuenta con un catálogo de cuentas autorizado por la Secretaría de Hacienda.

III.- INFORMACIÓN FINANCIERA.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO +PATRIMONIO
Efectivo y Equivalentes	15,698,733	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Neto)	1,912,628	
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	58,693,688	
Pasivo		19,888,373
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido		54,309,014
Hacienda Pública/patrimonio Generado		2,107,662
TOTAL	76,305,049	76,305,049

Estado de Actividades

Del periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018.

Cifras en Pesos históricos

RUBRO	IMPORTE
Ingresos	58,163,719
Egresos	54,221,324
Desahorro del Ejercicio	3,942,395

IV.- ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Objetivos de la Revisión:

- Verificar que los movimientos presentados en los estados financieros de la Entidad, Realmente existen y que sean de su propiedad.
- Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
- Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

- Se verifico que las cuentas bancarias registradas en los bancos estuvieran nombre de la Entidad.
- Revisión aleatoria mensual de los movimientos en los estados de cuenta contra los registros contables de ingresos y egresos de la Entidad.
- Verificamos la correcta presentación de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2018
- Se cotejo las partidas en tránsito mostrados en las conciliaciones contra los estados de cuenta de los meses siguientes.
- Se verifico que no existieran partidas con antigüedad en las conciliaciones.
- Se verificaron las firmas de las personas encargadas de la elaboración, revisión y autorización.

Resultados de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2018 en comparación con los saldos al 31 de Diciembre del 2017, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	VARIACION
Cuenta de Cheques	10,119,801	8,909,902	1,209,899
Inversión en Valores	5,578,933	7,071,093	-1,492,160
TOTAL	\$15,698,734	\$15,980,995	282,261

Procedimiento aplicado y resultados de la revisión:

Se analizaron las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre de 2018 de las cuentas de bancos e inversiones. Por las cuentas de bancos se verificó que la mayoría de los cheques pendientes de cobro al cierre del mes de diciembre fueron recibidos en los meses de enero y febrero de 2019. Por la Cuenta de Inversión, se verificó el registro de los intereses generados en el ejercicio, de manera satisfactoria.

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO, BIENES O SERVICIOS.-

Objetivos de la revisión:

- Comprobar su autenticidad.
- Comprobar la valuación de los deudores diversos.
- Verificar que todos los deudores estén registrados en contabilidad.

Procedimientos aplicados:

- Evaluación del control interno existente.
- Verificación aleatoria del soporte documental de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores.

Resultado de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2018 en comparación con los saldos al 31 de Diciembre del 2017, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTOS	SALDOS AL 31/12/2018	SALDOS AL 31/12/2017	VARIACION
Deudores Diversos	62,035	72,369	-10,334
Anticipo a Proveedores	1,128	0	1128
Gastos por Comprobar	16,873	20,193	-3320
Deudores Diversos Inscripciones	1,832,592	1,647,295	185,297
	1,912,628	1,739,857	172,771
Menos:			
Reserva Cuenta incobrables	0	-535,108	-535,108
TOTAL	1,912,628	1,204,749	707,879

El rubro de Deudores Diversos se integra por los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2018, como son:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	RECUPERACION AL 31/03/2019
Comisión Estatal del Agua	3,530	0
Playeras Camisolas de personal ITSC	2,655	0
Pago de gastos Médicos por reembolso	51,850	48,000
Víctor Mercado Morales	4,000	0
TOTAL	\$62,035	\$48,000

El saldo de comisión Estatal del Agua corresponde al pago que realizo la escuela por un trabajador que se está descontando por nómina.

El saldo de playeras camisolas de Personal ITSC corresponde a uniformes que no han llegado y detuvieron los descuentos.

El saldo de pago de gastos médicos se recuperó 48,000.00 pesos en abril 2019 y está pendiente de recuperar el resto

EL saldo de Víctor Mercado Morales se debe a un saldo que no comprobó por un trabajo que realizo y se recuperara en la siguiente obra que se contrate

El rubro de Gastos por Comprobar se integra por los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2018, como son:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	RECUPERACION 31/03/2019
Pablo Andrade Gerardo	12,265	-
Rene Escalante Assmar	708	708
Jesús Antonio López Fuentes	2,480	2,480
Elia Estrada Vega	20	20
María Isabel León López	1,400	1,400
TOTAL	\$16,873	4,608

El saldo de **Pablo Andrade Gerardo** corresponde a ex empleado que demando a la Entidad y hasta que se defina la situación se recuperará el saldo.

Los demás saldos fueron recuperados por evento posterior al 31 de marzo del 2019

El rubro de Deudores Diversos Inscripciones se integra por los saldos que adeudan los alumnos desde ejercicios anteriores y del ejercicio 2018 por un importe de \$1, 832,592 y que al 31 de Marzo del 2019 se habían recuperado solo \$546,831, al respecto se procedió a verificar que una cantidad considerable de los deudores de este saldo no habían tenido movimiento desde el mes de Mayo de 2017

El rubro de Reserva para Cuentas Incobrables quedo saldada al 31 de julio de 2018 la cantidad de \$535,108 que se tenía al fin del ejercicio 2017 por que se aplicó a la cuenta de Patrimonio Neto Acumulado.

3.- BIENES MUEBLES E INMUEBLES.-

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la existencia física y que estén en uso.
- Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- Verificar su adecuada valuación.
- Comprobar que el concepto de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.
- Comprobar que el registro corresponda a transacciones efectivamente realizadas.
- Determinar los gravámenes que existan.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados:

- Evaluación del control interno existente y la identificación de controles para el manejo del activo.
- Análisis de variaciones con respecto al año anterior.
- Revisión de las adquisiciones del ejercicio y de años anteriores.
- Verificar el registro de la Depreciación se haya echo de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.
- Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultado de la revisión:

A continuación se muestra un análisis de integración de saldos de Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles al 31 de Diciembre del 2018, con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2017, como es:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017
BIENES INMUEBLES		
Terrenos	2,426,866	2,426,866
Edificio	21,746,760	21,706,972
SUMA	24,173,626	24,133,838
BIENES MUEBLES		
Mobiliario Aulas	2,113,101	2,138,246
Mobiliario y Equipo de Oficina	2,149,962	2,126,913
Mobiliario y Equipo de Taller	10,065,197	9,985,011
Mobiliario y Equipo de Laboratorio	7,138,456	7,114,618
Mobiliario y Equipo de Biblioteca	341,215	341,215
Equipo de Transporte	3,666,593	3,666,593
Mobiliario y Equipo de Departamento	782,270	636,164
Mobiliario y Equipo por Ubicar	8,099	8,099
Equipo de Cómputo	13,569,341	12,773,616
Otros Activos Fijos	137,974	132,753
Equipo para Radiodifusora	503,445	503,445
Mobiliario y Equipo para Incubadora	63,313	63,313
Mobiliario y Equipo Taller de Mercadotecnia	126,550	126,550
Cafetería Escolar	82,977	82,977
Bibliografía de Centro Informática	1,956,042	1,940,042
SUMA	42,704,535	41,639,555
Menos:		
Depreciación Acumulada	- 8,184,474	- 5,748,224
ACTIVO FIJO NETO	58,693,687	60,025,169

Los Bienes Inmuebles y Muebles se presentan en los estados financieros a valor de adquisición. La depreciación de este periodo se realizó según los lineamientos de cálculo y registro del CONAC.

Por el periodo de Enero a Diciembre del 2018 se realizaron adquisiciones de conformidad con el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS
Mobiliario Aulas	5,797
Mobiliario y Equipo de Oficina	23,049
Mobiliario y Equipo de talleres	80,186
Mobiliario y Equipo de Laboratorio	23,838
Mobiliario y Equipo Departamento servicios	146,106
Equipo de Cómputo	795,724

Otros Activos	5,220
Bibliografía de Centro Información	32,000
Mobiliario y equipo por ubicarse	8,099
TOTAL	1,1120,019

Estas compras se encuentran soportadas por las facturas y reportes de control interno correspondientes, con resultados satisfactorios.

Por el periodo de enero a diciembre del 2018 se realizaron bajas de conformidad con el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE BAJAS
Mobiliario Aulas	30,942
Bibliografía de Centro Información	16,000
TOTAL	46,942

Estas bajas fueron autorizadas por la Junta de Gobierno de la Entidad.

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los pasivos adquiridos durante nuestro periodo de revisión se hayan registrado y valuado adecuadamente y que corresponden a obligaciones reales y pendientes de cubrir.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Vigilar la antigüedad de las partidas revisadas.

Procedimientos aplicados:

- Verificación aleatoria del soporte documental de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre del 2018 con respecto al saldo al 31 de diciembre del 2017, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	VARIACION
Proveedores	623,881	825,189	-201,308
Acreedores Diversos	238,497	169,645	68,852
Impuestos y Retenciones por Pagar	391,423	211,477	-1,418,405
TOTAL	1,253,801	1,206,311	-5,359,110

A) PROVEEDORES

El saldo de Proveedores se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	APLICACIÓN AL 31/03/2019	%
Sonora Profesional SC	62,957	62,957	100
Grupo Hilburn SA de CV	78	-	-
Ideas Profesionales SA de CV	1,000	1,000	100
Selectro SA de CV	2,089	2,089	100
Ofimobiliarios SA de CV	23,049	23,049	100
Grupo Trebax SA de CV	484,764	484,764	100
O.R. La Terraza S de RL de CV	2,030	-	-
Servicios Automotrices	5	-	-
Marco Antonio Millanes Briceño	3,834	3,834	100
Angel Guillermo Ortega Meza	22,324	22,323	100
Energeticos en Red Electronica SA de CV	1,858	1,858	100
Gabriela Gallegos Miranda	19,894	19,894	100
TOTAL	623,881	621,768	0.99

B) ACREEDORES DIVERSOS

El saldo de Acreedores Diversos se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	APLICACIÓN AL 31/03/2019	%
Teléfonos de México SA de CV	6,975	6,975	100%
Comisión Federal de Electricidad	43,108	43,108	100%
Fonacot	65,072	65,072	100%
Personal del ITSC Nominas	117,239	117,239	100%
Comisión Estatal del Agua	6,102	6,102	100%
TOTAL	238,497	238,497	100%

Por las subcuentas de Acreedores se puede observar su aplicación en forma normal razonable.

C) IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

El saldo de Impuestos y Retenciones por Pagar se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	APLICACIÓN AL 31/03/2019	%
IMPUESTOS POR PAGAR:			
I.S.R.	386,631	386,631	100%
RETENCIONES:			
Retenciones de ISR	3,406	3,406	100%
Retenciones de IV A	1,387	1,387	100%
SUMA RETENCIONES	4,793	4,793	100%
	391,424	391,424	100%

En este rubro se lleva el control de los impuestos y retenciones por pagar, los resultados de la revisión fueron satisfactorios.

D) CUOTAS, RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES.

El saldo de Cuotas, Retenciones y Contribuciones se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	APLICACIÓN AL 31 Enero 2019
Cuotas y Retenciones de ISSSTESON	18,634,572	7,320,506
TOTAL	18,634,572.	7,320,506

Este saldo se compone de los siguientes conceptos:

Saldo en litigio por el ejercicio 2015	11,314,066
ISSSTESON Enero- Diciembre 2018	7,320,506

Por el importe que se adeuda del año 2015, es importante indicar que la Administración de la Entidad interpuso una Denuncia por Responsabilidad Administrativa al C.P. Mario Cesar Cuen Aranda, Miguel Méndez, Luis Alberto Sotelo González, ing. Pablo Andrade Gerardo y/o quien resulte responsable, quedando en situación pendiente, hasta la resolución de la misma el pago de este importe.

Por lo que corresponde a los importes pendientes de pago del periodo enero a Diciembre de 2018, quedo cubierto en el mes de Enero 2019.

5.- PATRIMONIO

Objetivos de la revisión:

- Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo al régimen legal.
- Verificar que los saldos presentados en los distintos renglones del patrimonio sean reales.
- Verificar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- Análisis de variaciones en la cuentas de patrimonio.

Resultados de la revisión:

Al 31 de diciembre del 2018 con respecto al saldo al 31 de diciembre del 2017, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	VARIACION
Patrimonio Contribuido	54,309,014	53,804,847	504,166
Reserva para Contingencias	-1,834,732	-1,781,833	-52,899
Ahorro del Ejercicio	3,942,395	0	3,942,395
TOTAL	56,416,676	52,023,014	4,393,662

6- INGRESOS

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la autenticidad de los ingresos así como su correcto registro.
- Comprobar que el registro contable del Ingreso se lleve a cabo con base acumulativa.
- Comprobar el devengo contable del ingreso.

Procedimientos aplicados:

- Se verificó que el registro contable del ingreso se llevara a cabo con base acumulativa.
- Se verificó que el registro contable del ingreso estuviera documentado con la factura correspondiente y la recuperación o cobro de este se correlacionara con el depósito en el estado de cuenta respectivo.

Resultado de la revisión:

Durante el período de enero a diciembre del 2018 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$ 58, 835,775.01, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC 2018	DEL 01 DE ENERO AL 31 DIC 2017	VARIACION
Transferencias y Asignaciones, Subsidios y otras ayudas	52,441,869	43,760,642	8,681,227
Otros Ingresos y beneficios varios.	5,721,850	5,270,063	451,787
TOTAL	58,163,719	49,030,705	9,133,014

La Cuenta Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas se compone de los Ingresos que la Entidad recibió del Gobierno Federal por un importe de \$ 32, 704,844 y del Gobierno Estatal por \$19, 737,025

La Cuenta de Otros Ingresos y Beneficios Varios se compone de los Ingresos Propios por un importe de \$5,366,893 y por Ingresos Financieros por un importe de 354,957

Se revisó que los ingresos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, así como también otros ingresos y beneficios varios que percibió la Entidad anexaran la documentación soporte, como es la facturación de los mismos y su correlación con el cobro y depósito a través del estado de cuenta bancario correspondiente, los resultados fueron satisfactorios.

7.- EGRESOS:

Procedimientos aplicados:

- Verificar que los saldos de los auxiliares de las subcuentas de gastos coincidan contra el mayor general.
- Comparar que el registro contable del gasto se lleve a cabo en base acumulativa.
- Verificar el devengo contable del gasto.
- Examinar los documentos que amparan los gastos para verificar que los bienes o servicios hayan sido recibidos y que se deriven de transacciones normales.
- Aplicación de pruebas de cumplimiento con el objeto de tener una seguridad razonable de que el control interno existe y se aplica eficazmente.
- Comparación de las cifras de los distintos renglones contra el presupuesto.

Resultado de la revisión:

El importe de los Egresos Acumulados al 31 de Diciembre del 2018 ascienden a \$ 54,221,324.00

De nuestra revisión se desprenden los siguientes puntos:

SERVICIOS PERSONALES

De la revisión a este rubro de gastos por el período de Enero a Diciembre del 2018 por la Entidad, se seleccionó el mes de Junio y Noviembre para su análisis, los puntos analizados fueron los siguientes:

Revisión de expedientes del personal.- Se analizaron los expedientes de los trabajadores que ingresaron en el período revisado, los puntos que se vieron fueron los siguientes:

- Carta de no antecedentes penales.
- Acta de Nacimiento
- Registro de CURP
- Comprobantes de certificados de estudios
- Copia de título profesional o Carta Pasante
- Copia Diplomas, constancias que amparen habilidades o experiencia.
- Curriculum Vitae
- Certificado Médico.
- Contratos de trabajo
- Registro de alta en ISSSTESON
- Comprobante de domicilio

Resultado de la revisión:

De los 30 expedientes analizados en el periodo, se obtuvieron resultados satisfactorios.

-Revisión de los Recibos de Nómina.

Se analizaron las nóminas de los meses de Febrero, Abril, Octubre de 2018, dicho análisis consistió en la comparación de los recibos con su nómina respectiva, los puntos que se analizaron fueron que el recibo especificara nombre, importe, retenciones respectivas tanto ISPT como ISSSTESON, firmadas por el empleado y que correspondiera a la plantilla de la Entidad y se verificó el envío electrónico de la información de las nóminas al SAT

-Calculo revisión de Retención de ISR.

Se analizó el mes de mayo del 2018 en donde se revisaron los cálculos de retención de ISPT comparándolos al mismo tiempo con la retención respectiva en nóminas y lo declarado ante las autoridades fiscales. Cabe aclarar que se analizó tomando en cuenta el PRT que maneja el Gobierno del Estado, donde no se gravan algunos conceptos que la LISR si los contempla, esta contingencia es de conocimiento general y el Gobierno del Estado es solidariamente responsable de la misma. La entidad tiene registrada en la cuenta de Impuestos y retenciones por pagar una prima de riesgo referente a esta contingencia.

-Retención de ISSSTESON.

Por el mes de mayo 2018 se revisaron los cálculos de las retenciones tanto la parte patronal como la del empleado, su pago y registro contable.

Resultado de la revisión:

De los expedientes analizados en el periodo, se obtuvieron resultados satisfactorios.

MATERIALES Y SUMINISTROS

• En este rubro de gastos de la entidad, se engloban todos los gastos referentes a adquisición de artículos para el desarrollo de sus actividades primordiales, como son entre otros la compra de materiales de oficina, material de limpieza, materiales educativos, refacciones y accesorio, combustible, y otros. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$991,625 que representa el 70 % del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2018.

SERVICIOS GENERALES

• En este tipo de gastos se incluyen aquellos como pago de servicios de luz, teléfono, agua potable, gastos financieros, mantenimiento y conservación, entre otros. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$ 1,850,466 que representa el 70 % del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2018.

DEPRECIACIONES

• En este rubro se compone del registro de la depreciación del periodo. En la revisión de este apartado se verificó su aplicación de acuerdo al cálculo y registro del CONAC y se obtuvieron resultados satisfactorios.

Los resultados fueron satisfactorios tal y como se indica en cada rubro de gastos listados anteriormente, en cuanto a su soporte documental y al registro contable con base acumulativa.

-Retención de ISSSTESON.

Por el mes de mayo 2018 se revisaron los cálculos de las retenciones tanto la parte patronal como la del empleado, su pago y registro contable.

Resultado de la revisión:

De los expedientes analizados en el periodo, se obtuvieron resultados satisfactorios.

MATERIALES Y SUMINISTROS

• En este rubro de gastos de la entidad, se engloban todos los gastos referentes a adquisición de artículos para el desarrollo de sus actividades primordiales, como son entre otros la compra de materiales de oficina, material de limpieza, materiales educativos, refacciones y accesorio, combustible, y otros. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$991,625 que representa el 70 % del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2018.

SERVICIOS GENERALES

• En este tipo de gastos se incluyen aquellos como pago de servicios de luz, teléfono, agua potable, gastos financieros, mantenimiento y conservación, entre otros. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$ 1,850,466 que representa el 70 % del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2018.

DEPRECIACIONES

• En este rubro se compone del registro de la depreciación del periodo. En la revisión de este apartado se verificó su aplicación de acuerdo al cálculo y registro del CONAC y se obtuvieron resultados satisfactorios.

Los resultados fueron satisfactorios tal y como se indica en cada rubro de gastos listados anteriormente, en cuanto a su soporte documental y al registro contable con base acumulativa.

8.-FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2018.

A continuación mostramos un resumen del flujo de la operación de los fondos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, como es:

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo Inicial en Bancos e inversiones al 31 dic 2017	15,980,995
Mas:	
Ingresos Propios	5,366,893
Ingresos por Subsidio Gobierno Federal	32,704,844
Ingresos por Subsidio Gobierno Estatal	19,737,025
Ingresos Financieros	
Suma	<u>354,957</u>
	58,163,719
Menos:	
Servicios personales	44,584,399
Materiales y suministros	2,161,652
Servicios Generales	5,039,022
Adiciones de Activo Fijo	6,660,908
Suma	<u>58,445,981</u>
Disminución neta en Efectivo y Equivalentes al Efectivo	- <u>282,262</u>
Saldo al Final en Bancos e Inversiones al 31 de Diciembre de 2018	15,698,733

Esperando que la información que antecede, sea de utilidad; quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o ampliación que se estime pertinente en relación a la misma.

ATENTAMENTE

C.P.C. ANGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA