



Crowe Horwath Gossler™

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA**

**INFORME DE OBSERVACIONES Y  
SUGERENCIAS**

Abril 13 de 2015.

**H. MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO**  
**H. MIEMBROS DEL PATRONATO**  
**DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA**  
*Presente.*

Oficina Obregón  
Puebla No. 451 Norte  
Entre Morelos y Yaqui  
Col. Centro  
85000, Cd. Obregón, Son.  
+52 (644) 413 9000 / 414 7346  
+52 (644) 413 9009 Fax  
www.crowehorwath.com.mx

Muy señores nuestros y amigos:

Tenemos el agrado de someter a su atenta consideración mediante el presente informe el resultado del trabajo de auditoría que practicamos a los estados financieros de la Institución por el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, el cual contiene observaciones y sugerencias que servirán de apoyo al control interno contable establecido.

Para facilitar su lectura lo hemos clasificado en los renglones que a continuación se presentan:

1. *Efectivo y equivalentes*
2. *Derechos a recibir efectivo o equivalentes*
3. *Bienes disponibles para su transformación o consumo (inventarios y almacenes)*
4. *Inversiones financieras a largo plazo: fideicomisos mandatos y análogos*
5. *Inversiones financieras a largo plazo: participaciones y aportaciones de capital*
6. *Bienes muebles, inmuebles e intangibles*
7. *Pasivo*
8. *Patrimonio*
9. *Ingresos y otros beneficios*
10. *Gastos y otras pérdidas*
11. *Aspecto fiscal*
12. *Otros aspectos importantes*
13. *Conclusión*

A continuación pasamos a referirnos a cada uno de ellos:

**1. *Efectivo y equivalentes***

Este renglón de los estados financieros está representado por los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

Se integra como sigue:

Efectivo	\$	342,228
Bancos/Tesorería		18'522,331
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		456'511,168
Fondos con afectación específica		44'174,570
		-----
	\$	519'550,297
		=====

El trabajo desarrollado en este importante renglón consistió en verificar cada uno de los importes que presentan las cuentas, logrando obtener en general resultados satisfactorios.

Consideramos conveniente destacar que este renglón de los estados financieros aumentó de manera importante durante 2014 en la suma de \$57'714,860 en relación con el ejercicio de 2013.

## **2. *Derechos a recibir efectivo o equivalentes***

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de la Institución, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

Este renglón se integra como sigue:

Cuentas por cobrar a corto plazo	\$	67'832,722
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		12'613,819
Préstamos otorgados a corto plazo		861,790
		-----
	\$	81'308,331
		=====

Nuestro trabajo consistió en analizar la razonabilidad de los saldos que integran este renglón, obteniéndose resultados favorables.

Durante el ejercicio 2014, este renglón que hasta el ejercicio 2013 se denominaba de Cuentas por cobrar, disminuyó en la cantidad de \$118'257,307 en relación con el año 2013.

## **3. *Bienes disponibles para su transformación o consumo (inventarios y almacenes)***

Estos activos, en el caso de los Inventarios, están representados por el valor de los bienes propiedad de la Institución destinados a la venta, a la producción o para su

utilización, y en el de los Almacenes, por el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público.

Este renglón se integra como sigue:

Inventario de terrenos Misioneros	\$ 48'094,844
Lotes para venta (1ra Etapa)	744,833
Lotes para venta (2da Etapa)	3'434,727
Obra en proceso (3ra y 4ta Etapa)	3'691,176
Inventario de DIAPYME	60'599,243
Otros inventarios	2'947,468
	-----
	\$ 119'512,291
	=====

Derivado de nuestra revisión a este renglón de los estados financieros, no encontramos observaciones importantes que comentar al respecto.

Durante el ejercicio 2014, este renglón disminuyó en la cantidad de \$2'691,176 en relación con el año 2013.

#### 4. *Inversiones financieras a largo plazo: fideicomisos mandatos y análogos*

***Inversiones financieras a largo plazo:*** Representa el monto de los recursos excedentes de la Institución, que están invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses, y en el caso de ***fideicomisos, mandatos y contratos análogos***, por el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

Este renglón se integra como sigue:

Fideicomisos, mandatos y análogos	\$ 616'163,076
	=====

El trabajo en este rubro consistió en comprobar que se estén aplicando de manera adecuada los recursos que se manejan a través de los fideicomisos, así como los rendimientos generados por los mismos, sobre lo que les informamos que obtuvimos resultados satisfactorios.

En el ejercicio 2014, este importante renglón de los estados financieros, que representa alrededor del 22% de los activos totales de la Institución, disminuyó en la cantidad de \$28'559,711 en relación con el año 2013.

**5. Inversiones financieras a largo plazo: Participaciones y aportaciones de capital**

Estos bienes representan el monto de los recursos excedentes de la Institución, que están invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses, y en el caso particular de las **Participaciones y aportaciones de capital**, por el monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

Este renglón se integra como sigue:

Participaciones y aportaciones de capital	\$ 142'336,654
	=====

El rubro de Participaciones y aportaciones de capital, incluye aportaciones efectuadas al Parque Tecnológico SONORASOFT por \$61'514,268 durante 2014.

Al 31 de diciembre de 2014 el Instituto tiene inversiones en partes sociales, las cuales fueron valuadas por medio del método de participación y se integran como sigue:

	<i>Porcentaje de Participación</i>	<u>2014</u>
Novutek, S.C.	99.97%	\$ 76'340,306
Diagnósticos Integrales en Patología Animal, S.C.	50.00%	4'812,031
Servicios Profesionales en Educación, S.C.	99.00%	(329,951)
		-----
		\$ 80'822,386
		=====

Nuestra revisión en este renglón consistió en verificar que las inversiones en partes sociales fueran valuadas correctamente de acuerdo al método de participación; por lo que podemos comentar que no se encontraron observaciones relevantes, excepto el saldo de Servicios Profesionales en Educación, S.C., que aparece con importe negativo debiendo ser a cargo, por lo que recomendamos reclasificarlo para efectos de presentación en los estados financieros.

Durante el ejercicio 2014, este renglón de los estados financieros tuvo un aumento por la suma de \$8'504,135, respecto al año 2013, el cual se refleja principalmente en la participación que tiene la Institución en Novutek, S.C.

6. *Bienes muebles, inmuebles e intangibles*

*Este importante renglón de los estados financieros está integrado por:*

*Bienes muebles*, que representan el valor de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades de la Institución.

*Bienes Inmuebles*, representados por el importe de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre- inversión, cuando se realicen por causas de interés público.

*Activos Intangibles*, que representan el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros.

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Importe</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Neto</u>
<b><i>Bienes Inmuebles</i></b>			
Terrenos	\$ 373'491,072	\$ -	\$ 373'491,072
Edificios	1'299'160,079	616'728,758	682'431,321
Obras en proceso	24'100,226	-	24'100,226
<b><i>Bienes Muebles</i></b>			
Mobiliario y equipo de administración	271'828,944	219'473,357	52'355,587
Mobiliario y equipo educacional y Rec.	43'138,869	16'510,722	26'628,147
Equipo instrumental médico y de Lab.	177'281,368	115'811,784	61'469,584
Vehículos y equipo de transporte	48'067,087	34'559,741	13'507,346
Maquinaria, otros equipos y Herr.	81'975,694	68'330,983	13'644,711
Activos biológicos	2'167,419	862,186	1'305,233
<b><i>Activos Intangibles</i></b>			
Software	765,146	-	765,146
<b>Total</b>	<b>\$ 2,321'975,904</b>	<b>\$ (1,072'277,531)</b>	<b>\$ 1,249'698,373</b>

Nuestro trabajo en este renglón consistió en verificar:

- La correcta aplicación contable de adquisiciones y bajas durante el ejercicio
- Que existiera la debida autorización por parte de la administración
- Que la documentación comprobatoria reúna los requisitos fiscales en vigor
- Que estos bienes de sean utilizados para las operaciones propias de la institución
- Que se estén aplicando correctamente los porcentajes de depreciación.

Como resultado de nuestro trabajo en este importante renglón, que representa alrededor del 45.10% de los activos totales de la Institución y que es el más representativo dentro de los activos, obtuvimos resultados favorables; asimismo, determinamos que aumentó por un importe neto de \$35'102,493 respecto al año 2013, principalmente por las adquisiciones del año.

#### 7. Pasivo

Este rubro se encuentra representado por las obligaciones de la Institución al término del ejercicio, que son virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado de manera económica.

Se integra como sigue:

Servicios personales por pagar a corto plazo	\$	4'790,859
Proveedores por pagar a corto plazo		21'905,287
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		18'241,580
Otras cuentas por pagar a corto plazo		17'101,318
		-----
	\$	62'039,044
		=====

Las pruebas sustantivas que aplicamos consistieron en efectuar un análisis de los movimientos al inspeccionar la documentación que les dio origen, así como en la verificación de pagos posteriores y otros procedimientos que consideramos convenientes, cuyos resultados fueron satisfactorios.

En el ejercicio 2014 este renglón tuvo una disminución por la cantidad de \$35'517,652 en relación con el año 2013; haciendo hincapié en que los pasivos totales de la Institución representan únicamente un 2.27% de los activos totales y un 2.29% en relación al Patrimonio.

## 8. Patrimonio

Este renglón de los estados financieros representa la diferencia del activo y pasivo de la Institución. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores

Este renglón se integra como sigue:

Aportaciones	\$	518'752,877
Donaciones de capital		80'471,732
Actualización del Patrimonio		448'384,055
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)		19'863,178
Resultado de ejercicios anteriores		340'990,914
Revalúos		40'437,149
Reservas		1'248'844,684
Resultado por posición monetaria		12'946,424
		-----
	\$	2,710'691,013
		=====

Nuestra revisión en este renglón consistió en analizar los movimientos de cada uno de los conceptos que lo forman, encontrándolo en términos generales de manera correcta.

Estimamos conveniente informar que durante el ejercicio 2014 el más importante renglón de los estados financieros, el cual representa poco más del 97.76% del total de sus activos, tuvo un aumento por la cantidad de más de \$24'739,170 en relación con el año 2013, debido a los ingresos por Subsidios Federales, Estatales y de otros organismos para ejecución de proyectos y convenios, además de los obtenidos por Entidades Auxiliares; asimismo, cabe destacar que el ITSON tiene un Patrimonio equivalente a 43.69 veces en relación a su pasivo total, es decir, posee bienes por poco más de \$43.69 para pagar \$ 1 de pasivo, lo que demuestra la fuerte solidez de su estructura financiera.

## 9. Ingresos y otros beneficios

Este rubro se encuentra representado por el importe de los ingresos y otros beneficios de la Institución provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos

Durante el ejercicio 2014, estos ingresos provienen de los conceptos que a continuación se señalan:

	<u>Importe</u>
<b>Ingresos de gestión</b>	
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 213'341,362



**Participaciones, aportaciones, transferencias  
asignaciones subsidios y otras ayudas**

Participaciones y aportaciones	7'773,511
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	781'384,973

**Otros ingresos y beneficios**

Ingresos financieros	43'433,065
Otros ingresos y beneficios varios	223,519

-----  
\$ 1,046'156,430  
=====

El trabajo desarrollado en este rubro consistió en analizar la documentación y demás información que respalda las operaciones del periodo sujeto a revisión, así como en llevar a cabo una comparación de las cifras reales contra las presupuestadas con el fin de analizar las variaciones más significativas, determinando que no existen observaciones importantes que informar.

En el ejercicio 2014, este renglón tuvo un importante aumento por la cantidad de \$68'836,030 en relación con el año 2013; esto se debe principalmente al aumento de Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por más de \$95'891,543, decremento en ingresos por venta de bienes y servicios por \$14'055,363, decremento en Participaciones y aportaciones \$5'546,929, decremento en Ingresos financieros por \$17'514,814, aumento en Otros ingresos y beneficios varios por \$10'061,596.

**10. Gastos y otras pérdidas**

Representan el importe de los gastos y otras pérdidas de la Institución, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses, transferencias, participaciones y aportaciones otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias, entre otras.

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Importe</u>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	
Servicios personales	\$ 675'017,161
Materiales y suministros	71'957,314
Servicios generales	177'199,755

**Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**

Ayudas sociales	20'940,191
-----------------	------------

**Otros gastos y pérdidas extraordinarias**

Estimaciones, depreciaciones, deterioros obsolescencias y provisiones	81'176,001
Disminución de inventarios	2,830

	-----
\$	1,026'293,252
	=====

Los principales egresos en el ejercicio 2014, los cuales se indican con anterioridad, que representan conjuntamente el 90.05% del total, significan lo siguiente:

**Servicios Personales:** Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio de la Institución y las obligaciones que de ello se deriven. Este importe representa el 65.77% de los egresos totales.

**Materiales y Suministros:** Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. Este importe representa el 7.01% de los egresos totales.

**Servicios Generales:** Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública. El valor de estos gastos es de 17.26% de los egresos totales.

Como resultado de la revisión que practicamos sobre este importante renglón de los estados financieros, tenemos el agrado de comunicarles que no encontramos observaciones relevantes que informar.

Durante el ejercicio 2014, este renglón de los estados financieros tuvo un aumento por la cantidad de \$141'561,624 en relación con el año 2013.

**11. Aspecto Fiscal**

La revisión sobre este renglón consistió en verificar el cálculo y entero de las siguientes contribuciones:

- ISR retenciones por sueldos y salarios
- ISR retenciones por servicios profesionales

- ISR por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles
  - ISR retenciones por asimilados a salarios
  - IVA Retenciones
  - Impuesto al Valor Agregado
  - Aportaciones al Infonavit
  - Aportaciones al ISSSTESON
- Asimismo, cabe señalar que de conformidad con el Artículo 79 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), la institución, al no ser contribuyente de este impuesto, solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia Ley, y tratándose de pagos a terceros, exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

## **12. Otros aspectos importantes**

### ***De carácter general***

- Nos cercioramos que la Institución cumplió por tercer año consecutivo con lo establecido en los "Lineamientos para la presentación de Información Financiera Complementaria de las Universidades", emitidos por la Secretaría de Educación Pública (SEP), dentro del plazo establecido, que son 90 días naturales posteriores al cierre del ejercicio fiscal.

## **13. Conclusión**

Como resultado de la revisión efectuada a los estados financieros del **Instituto Tecnológico de Sonora**, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, podemos concluir que la entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, y por consiguiente la información financiera que de ellos emana, acorde a las disposiciones normativas que le son aplicables.

Asimismo, es conveniente señalar que la Institución mantiene una estructura financiera muy sólida, la cual se ha ido incrementando con el transcurso del tiempo, como lo demuestran las cifras contenidas en los estados financieros. Es importante destacar el hecho de que debido a que el trabajo de auditoría se lleva a cabo mediante pruebas selectivas sobre las partidas, hechos o circunstancias que integran los estados financieros, pueden ocurrir errores o irregularidades en el sistema de control interno contable establecido, que no hayan sido detectados mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría; sin embargo, consideramos que estos serían mínimos durante el periodo sujeto a revisión.

Otro aspecto que deseamos comentar, es el hecho de que la Institución, a partir del ejercicio fiscal 2014, implementó las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, es decir, la información presentada difiere en algunos casos de la que se llevaba a cabo hasta el año 2013, con resultados favorables, lo que significa que está cumpliendo de manera adecuada con la nueva normatividad contable.

Agradeciendo la atención que nos brindaron en el desarrollo de nuestro trabajo, quedamos a su disposición para cualquier comentario o aclaración adicional que estimen pertinente en relación con el contenido de este informe, enviándoles un cordial saludo.

Atentamente

*Gossler, S.C.*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Félix', is written over a horizontal line. The signature is stylized and partially obscured by the line.

**C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri**  
Socio