

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE OAXACA (CECyTEO)**

**OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



**SERTIFINANZAS
CONSULTORES
ASOCIADOS S.C.**

**A LA H. JUNTA DIRECTIVA
DEL COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE OAXACA (CECyTEO)
PRESENTE**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca (CECyTEO), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de actividades y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

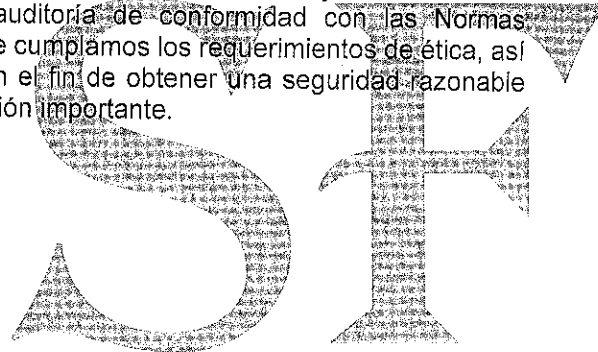
En nuestra opinión, estos estados financieros presentan de manera razonable, en todos los aspectos materiales la situación financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca (CECyTEO) al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las disposiciones en materia de información presupuestal, financiera y que están establecidas, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS ENCARGADOS DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca (CECyTEO), es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

RESPONSABILIDADES DE AUDITOR.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.





**SERTIFINANZAS
CONSULTORES
ASOCIADOS S.C.**

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia 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 material en los estados financieros debido 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 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 lo adecuado 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.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido de nuestra revisión, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de la misma.

La entidad no ha registrado cantidad alguna por el concepto de depreciación en los estados financieros, registro que tiene como finalidad el reconocer el gasto patrimonial sufrido por el uso de dichos bienes para realización de sus actividades.

OPINIÓN

En nuestra opinión, excepto por la falta de registro de la depreciación contable, los estados financieros, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca (CECyTEO), al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y su flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

SERTIFINANZAS CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.

CPC. Saúl Mecinas Quero
Auditor

S F
30 de septiembre de 2019
Oaxaca de Juárez, Oaxaca

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE OAXACA (CECyTEO)**

ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE OAXACA
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Pesos)

	2018	2017		2018	2017
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 34,787,400	\$ 6,387,475	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 87,161,216	\$ 98,426,026
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	<u>50,472,313</u>	<u>91,243,939</u>	TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	<u>87,161,216</u>	<u>98,426,026</u>
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	<u>85,259,712</u>	<u>97,631,414</u>	TOTAL PASIVO	<u>87,161,216</u>	<u>98,426,026</u>
ACTIVO NO CIRCULANTE			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	88,800	88,800	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1,289,330,280	1,289,330,260	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 1,292,294,394	\$ 1,292,294,394
BIENES MUEBLES	91,864,441	98,012,045	TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	<u>1,292,294,394</u>	<u>1,292,294,394</u>
ACTIVOS INTANGIBLES	1,101,965	1,488,841	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES	<u>-13,825,388</u>	<u>-13,825,388</u>	RESULTADOS DE EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	0	0
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	<u>1,368,560,079</u>	<u>1,373,094,558</u>	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	72,242,412	60,637,035
			RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	974,191	974,191
			TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	<u>73,216,603</u>	<u>61,611,226</u>
			TOTAL HACIENDA	<u>1,365,510,997</u>	<u>1,353,905,620</u>
			RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	<u>1,167,578</u>	<u>18,374,328</u>
TOTAL DE ACTIVOS	<u>\$ 1,453,829,791</u>	<u>\$ 1,470,705,972</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO/HACIENDA PÚBLICA	<u>\$ 1,453,829,791</u>	<u>\$ 1,470,705,972</u>

JEFA DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS

L.C.F. MIREYA PÉREZ AUDELO

DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. NAZARIO MARTÍN GUTIÉRREZ SALGADO

DIRECTOR GENERAL

LIC. PAULO JOSÉ TAPIA PALACIOS

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE OAXACA
ESTADO DE ACTIVIDADES
 Del 1 de ENERO al 31 de DICIEMBRE de 2018 y 2017
 (Pesos)

	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 733,263,751	\$ 710,834,382
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	<u>733,263,751</u>	<u>710,834,382</u>
EGRESOS GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	732,106,172	692,460,056
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	<u>732,106,172</u>	<u>692,460,056</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>\$ 1,157,578</u>	<u>\$ 18,374,326</u>

JEFA DEL DEPARTAMENTO DE
RECURSOS FINANCIEROS

L.C.P. MIREYA PÉREZ AUDELO

DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. NAZARIO MARTÍN GUERRERO SALGADO

DIRECTOR GENERAL

LIC. PAULO JOSÉ TAPIA PALACIOS

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNOLOGICOS DEL ESTADO DE OAXACA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(CIFRAS EN PESOS)

	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de origen		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	\$ 721,998,942	\$ 734,169,413
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	733,263,751	710,834,382
Deudas por adq. de bienes y contrat.de serv. por pagar a corto plazo	-138,819	138,819
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-2,019,230	4,600,914
Retenciones de impuestos por pagar a corto plazo	1,268,077	1,850,664
Retenciones del sistema de seg. Social por pagar a corto plazo	168,957	-3,507
Otras retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	2,642,332	-270,977
Fondos rotatorios	32,538	126,631
Ministraciones de fondos por pagar a corto plazo	-13,886,344	13,886,344
Cuentas por pagar por prestamos efectuados	-1,000,000	0
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,667,679	3,006,142
	<u>693,569,017</u>	<u>734,096,882</u>
Aplicación	693,569,017	734,096,882
Otras cuentas por cobrar		
Otros deudores diversos por cobrar a corto plazo	-40,771,626	41,201,193
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	18,502	7,000
Otros mobiliarios y equipo de administración	132,495	-25,543
Equipos y aparatos audiovisuales	60,995	84,310
Equipo médico y de laboratorio	458,941	61,158
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	29,400	-76,488
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,534,138	-184,954
Automoviles y camiones	0	570,149
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	732,106,172	692,460,056
	<u>732,106,172</u>	<u>692,460,056</u>
Incremento/Disminución Neta en el efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 28,429,925	\$ 72,531
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 6,367,475	\$ 6,294,944
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 34,797,400	\$ 6,367,475

JEFA DEL DEPARTAMENTO DE
RECURSOS FINANCIEROS

L.C.P. MIREYRA PÉREZ AUDELO

DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. NAZARIO MARTÍN GUERRERO SALGADO

DIRECTOR GENERAL

LIC. PAULO JOSÉ TAPIA PALACIOS

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE OAXACA (CECyTEO)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Notas a los estados financieros
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Pesos)

I.- NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

a) Efectivo y Equivalentes

El saldo del efectivo y equivalentes al cierre del ejercicio 2018 y 2017 se integra de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
Efectivo	\$ 0	\$ 48,228
Bancos	30,695,708	1,193,104
Inversiones	4,101,691	5,126,143
Total	\$ 34,797,399	\$ 6,367,475

b) Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

El saldo de los derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
Provisiones de tercero	\$ 15,357,128	\$ 19,591,612
Subsidio al empleo	3,490	0
Otros deudores	35,111,695	71,652,327
Total	\$ 50,472,313	\$ 91,243,939

El saldo de la subcuenta **Provisiones de terceros** con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
Crédito fonacot	\$ 0	\$ 17,781
Vales de despensa (monedero electrónico)	73	74
Baja Ferries, S. A. de C.V.	20,000	0
Servicios Centralizados de Cobranza Hotelera, S.A. de Benito Molina Vicente	25,200	0
	0	1,500
Impuestos sobre sueldos y salarios	11,565,626	15,098,708
I.S.R. Retención del 10% de arrendamiento	0	25,036
2.5% por los servicios de inspección y vigilancia	176,687	380,734
IMSS	0	340,032
IMSS Cesantía y vejez	0	240,924
Crédito infonavit	18,425	708,989
Fonacot	0	147,426
Retardos e inasistencias	2,382,995	2,387,118
Descuento préstamo fondo de ahorro	1,103,734	19,560
Fortaleza	4,388	0
Cuota sindical STS CECYTEO	0	44
Cooperativa Acreimex, S. C. de R. L.	0	113,754
Instituto Mexicano del Seguro Social	0	7,444
Sindicato de Trabajadores al Servicio del CECYTEO	60,000	60,000
Banquetes y Organización de Eventos Luxiri, S.A. de C.V.	0	36,388
Maria Luisa Matus Fuentes	0	2,980
Surtidora Amozoc de México, S.A. de C.V.	0	3,120
Total	\$ 15,357,128	\$ 19,591,612

El saldo de la subcuenta **Otros deudores** con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado	\$ 8,055,966	\$ 8,226,533
Banamex	789	769
Sueldos y salarios	0	48,394
Martha Lucía Zapata Salazar	2,226	2,226
Víctor Raúl Martínez Vásquez	4,417	4,417
Ángel García García	5,800	5,800
Diferencia de aguinaldo y prestaciones de fin de año	0	300,957
Secretaría de Educación Pública (provisión)	5,119,275	47,736,464
Bono de servicio profesional docente K1	996,428	0
Complemento de prestaciones febrero diciembre 2017	762,712	0
Toka Internacional, S.A.P.I. de C.V.	1,167,207	0
Retroactivo bono de servicio profesional docente K1	88,140	0
Retroactivo de prestaciones 2018 (prima dominical fest)	494,404	0
Secretaría de Finanzas (provisión)	18,414,332	15,326,768
Total	\$ 35,111,695	\$ 71,652,327

c) Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

El saldo de los **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo plazo** con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

<u>Concepto</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
German Eduardo Palacino Antia	\$ 58,200	\$ 58,200
Eduardo Gallegos Ruiz	30,600	30,600
Total	\$ 88,800	\$ 88,800

Los saldos anteriores corresponden a cheques expedidos en ejercicios anteriores, no han sido recuperados, ni cobrados.

d) Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

El saldo de los **Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso** con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

<u>Concepto</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Terrenos	\$ 464,416,685	\$ 464,416,685
Edificios no habitacionales	824,913,576	824,913,576
Total	\$ 1,289,330,260	\$ 1,289,330,260

e) Bienes muebles

La integración del saldo de los **Bienes muebles**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

<u>Concepto</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 48,694,450	\$ 52,953,421
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	19,446,896	19,362,442
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	7,238,635	6,902,279
Vehículos y equipo de transporte	9,222,016	9,351,916
Maquinaria, otros equipos y herramienta	7,262,445	7,441,987
Total	\$ 91,864,441	\$ 96,012,045

Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición, por tal motivo el saldo que se presenta refleja el costo histórico de dichos activos.

f) Activos intangibles

La integración del saldo de los **Activos intangibles**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
Software	\$ 1,101,965	\$ 1,488,841
Total	\$ 1,101,965	\$ 1,488,841

g) Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles

La integración del saldo de la **Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
Bienes inmuebles	\$ 2,193,039	\$ 2,193,039
Mobiliario y equipo de administración	6,310,206	6,310,206
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	195,026	195,026
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	3,790,649	3,790,649
Vehículos y equipo de transporte	944,578	944,578
Maquinaria, otros equipos y herramienta	391,890	391,890
Total	\$ 13,825,388	\$ 13,825,388

Durante el ejercicio 2018 no se calculó, ni se registró la depreciación correspondiente, se espera autorización de la Secretaría de Finanzas.

h) Cuentas por pagar a corto plazo

La integración del saldo de **Cuentas por pagar a corto plazo**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 0	\$ 138818.5
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	332,448	332,448
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	38,700,449	40,719,680
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	43,219,816	39,140,449
Otras cuentas por pagar a corto plazo	4,908,503	18,094,630
Total	\$ 87,161,216	\$ 98,426,026

- a) La integración del saldo de **Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
SALOMON ADRIAN MARTINEZ ZARATE	\$ 19,635	\$ 19,635
EDGAR ELI GARCIA RUIZ	31,048	31,048
HOTEL VICTORIA S.A. DE C.V.	275,472	275,472
JORGE MEJIA VENEGAS	6,292	6,292
Total	\$ 332,448	\$ 332,448

- b) La integración del saldo de **Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
TRANSF. INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	\$ 837,268	\$ 839,939
ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS AL PODER EJECUTIVO	37,863,181	39,879,741
Total	\$ 38,700,449	\$ 40,719,680

- c) La integración del saldo de **Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR ACP	\$ 30,670,491	\$ 29,402,414
RETENC DEL SIST DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR ACP	1,966,632	1,797,674
OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR ACP	10,582,693	7,940,361
Total	\$ 43,219,816	\$ 39,140,449

- d) La integración del saldo de **Otras cuentas por pagar a corto plazo**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integran de la siguiente manera;

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
FONDOS ROTATORIOS POR PAGAR ACP	\$ 160,000	\$ 127,462
MINISTRACIONES DE FONDOS POR PAGAR ACP	0	13,886,344
CUENTAS POR PAGAR POR PRESTAMOS OTORGADOS	0	1,000,000
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACP	4,748,503	3,080,824
Total	\$ 4,908,503	\$ 18,094,630

- e) El comportamiento de las cuentas por pagar a corto plazo al cierre del ejercicio sujeto a revisión se encuentra de la siguiente manera:

Concepto	90 días	menor o igual a 365	Mayor a 365	Total
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	0	0	332,448	332,448
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	31,080,115	628,180	6,992,154	38,700,449
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	39,927,399	0	3,292,417	43,219,816
Otras cuentas por pagar a corto plazo	4,908,502	0	1	4,908,503
Suma	75,916,017	628,180	10,617,019	87,161,216

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

i) Ingresos y otros beneficios

Los ingresos que recibe la Institución, y que destina para el ejercicio de sus atribuciones y cumplir con sus objetivos, provienen a recursos federales y recursos estatales los cuales se integran de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
TRANSF INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	\$ 370,589,838	\$ 343,656,223
ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS AL PODER EJECUTIVO	362,673,913	367,178,159
Total	\$ 733,263,751	\$ 710,834,382

j) Gastos y otras pérdidas

Los gastos y erogaciones que la Institución requirió en el ejercicio 2018 y 2017 para su funcionamiento, se integran de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
SERVICIOS PERSONALES	\$ 676,585,548	\$ 635,523,892
MATERIALES Y SUMINISTROS	18,713,317	13,693,396
SERVICIOS GENERALES	36,807,308	43,242,769
Total	\$ 732,106,172	\$ 692,460,057

a) Servicios personales

La integración de los gastos por servicios personales que se relacionan con la Institución y que corresponden al ejercicio de 2018 y 2017 se analizan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
Remuneraciones personal de base	\$ 357,077,388	\$ 323,585,734
Seguridad social personal base	63,635,486	64,131,501
Otras prestaciones personal de base	38,526,853	29,460,338
Estímulo personal de base	13,978,025	23,081,525
Remuneraciones personal MMyS	14,287,688	14,491,050
Seguridad social personal MMyS	2,052,516	2,218,145
Otras prestaciones personal MMyS	732,967	679,262
Remuneraciones personal de confianza	131,297,128	124,331,794
Seguridad social personal de confianza	22,778,157	22,387,961
Otras prestaciones personal de confianza	4,457,576	3,633,732
Estímulo personal de confianza	659,823	364,582
Remuneraciones personal de contrato	21,077,502	21,886,474
Seguridad social personal de contrato	4,909,853	4,343,895
Otras prestaciones personal de contrato	303,307	96,572
Estímulos personal de contrato	811,280.11	788,227
SUMA	\$ 676,585,548	\$ 635,523,892

b) Materiales y suministros

La integración de los gastos por materiales y suministros que se relacionan con la Institución y que corresponden a erogaciones la cuales se analizan a continuación:

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
MATERIALES Y SUMIN PARA PLANTELES EDUCATIVOS	\$ 3,091,632	\$ 2,400,869
ARTÍCULOS METÁLICOS PARA LA CONSTRUCCIÓN	1,569,764	1,464,175
VESTUARIO ADMINISTRATIVO Y DE CAMPO	1,993,433	1,198,750
MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFNA	1,443,954	1,112,174
MATS, ÚTILES Y EQPS MEN DE TECNOL DE LA INF COM	731,178	1,099,125
MATERIALES Y ARTÍCULOS PARA CONSTRUC Y REPAR	575,907	893,506
MATERIAL DE LIMPIEZA	965,307	795,410
MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICO	918,625	761,893
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	764,470	731,695
ARTÍCULOS DEPORTIVOS	717,303	549,620
PRENDAS DE PROTECCIÓN ADMTIVO Y DE CAMPO	814,107	496,548
MATERIALES IMPRESOS E INFORMACIÓN DIGITAL	372,219	490,432
MATERIALES, ACCS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO	1,399,432	411,850
HERRAMIENTAS MENORES	462,449	332,304
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	244,316	245,155
VARIOS	2,649,222	709,890
SUMA	\$ 18,713,317	\$ 13,693,396

c) Servicios generales

La integración de los gastos por servicios generales que se relacionan de la Institución y que corresponden a erogaciones de la misma se analizan a continuación:

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
IMPUESTO SOBRE NOMINAS	\$ 11,281,320	\$ 15,109,759
ENERGÍA ELÉCTRICA	4,720,215	4,828,786
REUNIONES, CONGRESOS Y CONVENCIONES	3,259,559	4,374,553
CONSERVACION Y MANTTO. MENOR DE INMUEBLES	638,880	2,480,319
CAPACITACIÓN Y DESARROLLO DE PERSONAL	2,886,175	2,374,495
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	2,264,485	2,264,485
VARIOS	2,002,151	2,161,014
INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	1,643,317	1,799,789
VIÁTICOS EN EL PAÍS	1,319,507	1,605,500
SERVICIOS DE VIGILANCIA	1,487,295	1,394,406
SERVICIOS LEGALES, DE CONTAB, AUDITORIA Y RELAC.	978,296	1,063,714
OTROS SERVICIOS	814,243	907,493
IMPRESOS Y PUBLICACIONES OFICIALES	1,180,757	741,588
SERVICIOS PROFES, CIENTs Y TÉCNICOS INTEGRALES	456,400	609,700
MANTTO. Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE	483,089	551,422
ARRENDAMIENTOS DE ACTIVOS INTANGIBLES	528,208	504,639
IMPUESTOS y DERECHOS	863,411	471,107
SUMA	\$ 36,807,308	\$ 43,242,769

III CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTADOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTADOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Conciliación contable presupuestal

En cumplimiento a las Normas y Metodología para la Emisión de información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, del Manual de Contabilidad Gubernamental del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como al acuerdo por el que se emitió el formato de conciliación correspondiente, publicado en el DOF el 6 de octubre de 2014, en el siguiente cuadro se presenta la conciliación entre los Ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Considerando la vinculación que existe a través del momento contable del devengado, entre el Estado de Actividades y el ejercicio del presupuesto, tanto de ingresos como de egresos, el SAE presenta la conciliación entre los conceptos contables y presupuestarios, correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 conforme a lo siguiente:

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables		
Del 1 de ENERO al 31 de DICIEMBRE de 2018		
(Pesos)		
Total de ingresos contables según Estado de Actividades 2018		\$ 733,263,751
menos:		
Ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	\$ 0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestados	0	
mas:		
Ingresos presupuestarios no contables		0
Producto de capital		
Aprovechamiento de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
Ingresos ingresos presupuestales según Estado Presupuestal 2018		\$ 733,263,751

Conciliación entre los egresos presupuestales y gastos contables		
Del 1 de ENERO al 31 de DICIEMBRE de 2018		
(Pesos)		
Total de gastos contables según Estado de Actividades 2018		\$ 732,106,172
menos:		
Egresos presupuestarios no contables		0
Mobiliario y equipo	\$ 0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Masquinaria otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios, acciones y participaciones del capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros egresos presupuestales no contables	0	
mas:		
Gastos contables no presupuestales		0
Estimaciones, depreciación, deterioros, obsolescencia y amortización	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida, deterioro y obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	0	
Otros gastos contables no presupuestales	0	
Ingresos ingresos presupuestales según Estado Presupuestal 2018		\$ 732,106,172

II NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

a) INTRODUCCIÓN

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca es una institución de carácter oficial, creada el 12 de agosto de 1993, que brinda educación media superior en las modalidades de bachillerato tecnológico bivalente y bachillerato general, cuyo objetivo es propiciar el desempeño de nuestros egresados a la vida profesional, en función a las características y necesidades específicas de cada región y al desarrollo socioeconómico del estado de Oaxaca.

b) HISTORIA

A lo largo de la historia se han incrementado centros educativos, se contaban al inicio con 5 planteles de bachillerato tecnológico (planteles 01 Oaxaca, 02 Cuicatlán, 03 Ixtlán, 04 Tuxtepec y 05 Etlá), con plantilla de personal de 50 docentes, 35 administrativos y 15 directivos; actualmente, se cuenta con 41 planteles de bachillerato tecnológico y 65 centros EMSAD bachillerato general con plantilla de personal de 861 docentes, 663 personal de apoyo administrativo y 309 directivos.

c) ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Objeto social: Educación

Principal actividad: Impartir educación de calidad en el nivel medio superior en la modalidad de bachillerato tecnológico bivalente y bachillerato general.

Régimen Jurídico: Organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Consideraciones fiscales del ENTE:

- 1.- Impuesto Sobre la Renta. Retención por salarios
- 2.- Impuesto Sobre la Renta. Retenciones por Servicios Profesionales
- 3.- Impuesto Sobre la Renta. Por pagos a cuenta de terceros o retenciones por Arrendamiento de Inmuebles.
- 4.- Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (3% sobre nóminas)
- 5.- Cuotas IMSS Patronales y Obreras
- 6.- Cuotas Retiro, Cesantía y Vejez Patronales y Obreras
- 7.- Aportación de Vivienda para cuenta individual Infonavit Patronales y Obreras

d) BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera que se acompaña se sustenta en el manual de contabilidad emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

e) POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Inmuebles, maquinaria y equipo. Los mismos se registran a su valor de adquisición según factura; en el caso de donación según acta de donación, o de actas de entrega de bienes inmuebles. Los inmuebles se actualizan en base a cédulas catastrales expedidas por el Instituto Catastral del Estado de Oaxaca y que cambio su denominación por Instituto de la Función Registral.

Los materiales y suministros en almacén disponible, se valúan a costo promedio.

Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario. El Colegio no cuenta con activos en moneda extranjera, ni realiza operaciones de este tipo.

Reporte analítico del activo. El activo total del Colegio se vio disminuido al 31 de diciembre de 2018

f) FIDEICOMISOS Y MANDATOS Y ANÁLOGOS

El Colegio no cuenta con Fideicomisos, ni tiene participación en alguno.

g) INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

El Colegio no maneja deuda pública.

h) LOS SIGUIENTES INDICADORES SE DETERMINAN CON RELACIÓN AL PASIVO A CORTO PLAZO

Liquidez monetaria (Efectivo y equivalentes/Pasivo a corto plazo) es igual a: 6.4%
Deuda (Pasivos) con respecto a los ingresos (Pasivo a Corto plazo/Total de ingresos y otros beneficios) es igual a: 13.85%
Cuentas por cobrar con respecto al pasivo a corto plazo (Derechos a recibir o equivalentes /Pasivo a corto plazo): igual a 92.70%

i) CALIFICACIONES OTORGADAS

El Colegio no ha sido sujeto a calificación crediticia

j) INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

El Colegio no maneja este tipo de información

k) EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen eventos posteriores al cierre del ejercicio que pudieran generar modificaciones a las cifras presentadas o revelación específica en estas notas.

l) PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del CECYTEO.

RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Estas notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca (CECYTEO) al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Bajo protesta de decir verdad declaro que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

JEFA DEL DEPARTAMENTO DE
RECURSOS FINANCIEROS

L.C.P. MIREYRA PÉREZ AUDELO

DIRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. NAZARIO MARTÍN GUERRERO SALGADO

DIRECTOR GENERAL

LIC. PAULO JOSÉ TAPIA PALACIOS

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS
DEL ESTADO DE OAXACA (CECyTEO)**

**INFORME DETALLADO DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



**SERTIFINANZAS
CONSULTORES
ASOCIADOS S.C.**

INFORME DETALLADO DE AUDITORÍA

I. RECURSOS HUMANOS

a. Las nóminas en Excel, las bajan del sistema del SAT y están mal las columnas (incorrectas)

Id	col1 UD col1 ud	RFC rfc	NOM_EMP nom_emp	PER_DED_01 per_ded_01	CPTO_01 cpto_01	IMPTE_01 impte_01	PER_DED_02 per_ded_02	CPTO_02 cpto_02	IMPTE_02 impte_02	PER_DED_03 per_ded_03	CPTO_03 cpto_03	IMPTE_03 impte_03
69386	E	AECF750216H2	ACEVEDO CASTELLANOS FREDY	P	266	1175				0		0
135873	O	AECF750216H2	ACEVEDO CASTELLANOS FREDY	P	2486	465.5				0		0
42717	O	AECF750216H2	ACEVEDO CASTELLANOS FREDY	D	63	1262.36	D	64	639.63	D	65	61.66

b. Las nóminas en excel cuando se bajen se deben entregar para su entendimiento de la siguiente manera:

rfc	nom_emp	p.2	p.50	p.51	p.55	p.57	p.60	p.90	p.91	p.92	p.97	p.105	p.108	p.111	p.113	p.121
		SUELDO DOCENTE	SUELDO COCURRICU LAR	AYUDA DOCENTE	AYUDA P/MAT. DID. COCU.	ESTIM PUNTY ASIST.	HRS. CLASE	SUELDO	COMPENSA CION AL DESEMPEÑO LABORAL	QUINQUENI O	QUINQUENI O	GASTO ADMNISTR ATIVO	GUARDERIA CO	PAGO DIA DOMINICAL	PRIMA SEMANAL	APOYO ZONA MARGINAL
AECF750216H2	ACEVEDO CASTELLANOS FREDY	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AECF750220H2	ACEVEDO GONZALEZ ESMIRNA	0	0	0	0	0	0	6774.36	0	0	0	0	0	0	0	0
AECF750113H2	ACEVEDO SANCHEZ ESQUIVAS	0	0	0	0	0	0	13727.48	0	0	0	0	0	892	0	0
AIAA240514H2	AGUILAR ANGELES ANIBAL ANGEL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALIC740825H2	AGUILAR CABALLERO BLANCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AUHR690930H2	AGUILAR HERNANDEZ HOMER	0	0	0	0	0	0	5539.34	0	0	0	0	0	0	200.2	0

- c. Capturan la CURP o el RFC de los trabajadores en el SUA, en el SUA se deben capturar los dos conceptos (**RFC Y CURP**).
- d. Los nombres en SUA deben de coincidir con las nóminas, es decir en SUA deben capturar la N por la Ñ ya que el sistema no reconoce estos caracteres.

ID	NOMBRE EN NOMINA CAPTURADO	NOMBRE EN SUA CAPTURADO	NOMBRE EN NOMINA CAPTURA CORRECTA	NOMBRE EN SUA CAPTURA CORRECTA
1	PEÑA SALINAS YOLANDA	PE/A SALINAS YOLANDA	PEÑA SALINAS YOLANDA	PENA SALINAS YOLANDA
2	X LOPEZ MARIA ELENA	LOPEZ MARIA ELENA	LOPEZ MARIA ELENA	LOPEZ MARIA ELENA

Recomendación: La(s) persona(s) que tienen estos procesos de nóminas y carga de información al SUA deben coordinarse para que se capturen en el SUA las CURP y RFC correctos, independiente de los nombres de los trabajadores capturarlos sin acento, diéresis, tilde o cualquier otro signo, tener cuidado con capturar un solo espacio entre apellidos y nombres.



SERTIFINANZAS
CONSULTORES
ASOCIADOS S.C.

- e. El control de incapacidades no se cumple

Se encontraron incapacidades que el trabajador entrega después de un mes o hasta dos meses, se entregan fuera de tiempo. El CECYTEO está pagando más de lo que debería pagar ya que no deduce las incidencias de ausentismo de los trabajadores en el momento en que ocurren.

Recomendación: tener un control de incapacidades más estricto que y efectivo para que el trabajador entregue en tiempo y forma las incapacidades.

- f. Hay trabajadores que son dados de baja ante el IMSS en un mes y al siguiente mes aparecen en nóminas por las partes proporcionales (Finiquitos o indemnizaciones).

Recomendación: Elaborar la nómina de partes proporcionales y/o finiquitos por separado ya que los conceptos que se entregan al trabajador por separación de la relación laboral no integran al salario.

- g. Situación fiscal

1. De la revisión a la situación fiscal de la entidad se conoció que cumplió en tiempo y forma con las obligaciones a que está sujeta como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, Por Servicios Profesionales y Por pagos por cuenta de terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles, se concluye sin observaciones.
2. De la revisión al cumplimiento de las obligaciones como patrón en el cumplimiento del pago de las Cuotas Obrero Patronales y Aportaciones al Infonavit por el ejercicio de 2018 se verificó el debido cumplimiento y pago de dichas obligaciones. Se concluye sin observaciones.
3. De la revisión al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (Impuesto Estatal) por el ejercicio 2018 se conoció que la Entidad cumplió cabalmente con esta obligación enterando oportunamente ante las autoridades fiscales correspondiente. Se concluye sin observaciones,





**SERTIFINANZAS
CONSULTORES
ASOCIADOS S.C.**

II. RECURSOS FINANCIEROS

1. Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulado de bienes

Falta de registro en la contabilidad del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Oaxaca, la depreciación de los activos, bienes muebles e inmuebles previstos en la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación: Realizar el registro de la depreciación de los activos fijos, de acuerdo a lo establecido en los acuerdos y recomendaciones emitidos por el Consejo de Armonización Contable aplicable.

SERTIFINANZAS CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.


CPC. Saul Mecinas Quero
Auditor

