



**Despacho Varela, S.C.**

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES EN ADMINISTRACIÓN

## INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2015



# **INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**

---

## **ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

### **C O N T E N I D O**

- 1.- Opinión de los Auditores Independientes
- 2.- Estado de Situación Financiera
- 3.- Estado de Actividades
- 4.- Estado de Variación en la Hacienda Pública
- 5.- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- 6.- Estado de Flujos de Efectivo
- 7.- Estado Analítico del Activo
- 8.- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- 9.- Informe sobre Pasivos Contingentes
- 10.- Notas a los Estados Financieros



## OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA Y LA JUNTA DIRECTIVA DEL INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA** que comprenden el estado de situación financiera, de actividades, de variación en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico del activo y analítico de la deuda y otros pasivos correspondiente al 31 de diciembre de 2015, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., las cuales se mencionan en la Nota de Gestión Administrativa No.5, a los estados financieros que se acompañan.

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

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota de Gestión Administrativa No.5, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

## **Responsabilidad del 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 planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

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

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

## **Fundamento de la Opinión con Salvedades**

Al 31 de diciembre de 2015 se observa que la Entidad no ha logrado llevar a cabo la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable en el sistema que se adquirió para llevar a cabo el registro de la contabilidad gubernamental, por lo que no se genera en tiempo real la información y se emite parcialmente la información financiera y presupuestal del sistema contable anterior; asimismo no se ha actualizado el patrimonio con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, según las normas contables establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

## Opinión

En nuestra opinión, excepto por los hechos descritos en el párrafo “Fundamento de la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos del **INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**, mencionados en el primer párrafo de este informe al 31 de diciembre de 2015 y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota de Gestión Administrativa No.6, a los estados financieros adjuntos.

## Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, nos referimos a la Nota de Gestión Administrativa No.5, a los estados financieros, en las que se describe las base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, consecuentemente estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

**A t e n t a m e n t e**



**Despacho Varela, S.C.  
C.P. María Natalie Varela Castro PCCA  
Ced. Prof. 5057730**

Hermosillo, Sonora. Marzo 28 de 2016.

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(PESOS)**

ACTIVO	2015	2014	PASIVO	2015	2014
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	22,506,086	17,047,005	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,291,238	3,740,093
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,346	89,895	Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	81,801	126,354	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes	559,908	962,677	Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	413,775	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o		
Otros Activos Circulantes			Administración a Corto Plazo		
			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>23,172,141</b>	<b>18,639,706</b>	<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>7,291,238</b>	<b>3,740,093</b>
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	8,553,395	5,012,128	Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	35,435,883	33,383,023	Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles	28,037,249	30,192,821	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en		
			Administración a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(369,370)	(69,743)	Provisiones a Largo Plazo	71,400	71,400
Activos Diferidos	1,453,750	1,162,736			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>71,400</b>	<b>71,400</b>
Otros Activos no Circulantes					
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>73,110,907</b>	<b>69,680,965</b>	<b>Total de Pasivo</b>	<b>7,362,638</b>	<b>3,811,493</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>96,283,048</b>	<b>88,320,671</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>61,557,872</b>	<b>62,976,135</b>
			Aportaciones	1,462,361	4,933,484
			Donaciones de Capital	60,095,511	58,042,651
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>27,362,538</b>	<b>21,533,043</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	6,898,128	16,761,842
			Resultados de Ejercicios Anteriores	20,088,146	4,642,691
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	376,264	128,510
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>88,920,410</b>	<b>84,509,178</b>
			<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>96,283,048</b>	<b>88,320,671</b>



C.P. MARIA DE GUADALUPE OLVERA TAPIA  
DIRECTORA GENERAL



LIC. JOAQUÍN GONZÁLEZ GASTÉLUM  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(PESOS)**

	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	9,997,847	9,405,133
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente <sup>1</sup>		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,997,847	9,405,133
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	82,243,180	91,138,973
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	82,243,180	91,138,973
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	90,083	1,106
Ingresos Financieros	34,852	1,106
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	55,231	
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>92,331,110</b>	<b>100,545,212</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	85,072,377	83,732,118
Servicios Personales	77,643,203	73,284,046
Materiales y Suministros	2,024,875	3,012,061
Servicios Generales	5,404,299	7,436,011
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0	0
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	0	0
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoys Financieros		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	360,605	51,252
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	299,627	51,252
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	60,978	
<b>Inversión Pública</b>	0	0
Inversión Pública no Capitalizable		
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>85,432,982</b>	<b>83,783,370</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>6,898,128</b>	<b>16,761,842</b>



C.P. MARIA DE GUADALUPE OLVERA TAPIA  
DIRECTORA GENERAL



LIC. JOAQUÍN GONZÁLEZ GASTÉLUM  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**  
**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(PESOS)**

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		247,754			247,754
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	62,976,135	0	0	0	62,976,135
Aportaciones	4,933,484				4,933,484
Donaciones de Capital	58,042,651				58,042,651
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0	21,533,043	0	0	21,533,043
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		16,761,842			16,761,842
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,771,201			4,771,201
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	62,976,135	21,533,043	0	0	84,509,178
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015	(1,418,263)	0	0	0	(1,418,263)
Aportaciones	(3,471,123)				(3,471,123)
Donaciones de Capital	2,052,860				2,052,860
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0	(1,316,387)	6,898,128	0	5,581,741
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,898,128		6,898,128
Resultados de Ejercicios Anteriores		(1,316,387)			(1,316,387)
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	61,557,872	20,464,410	6,898,128	0	88,920,410



C.P. MARIA DE GUADALUPE OLVERA TAPIA  
DIRECTORA GENERAL



LIC. JOAQUÍN GONZÁLEZ GASTÉLUM  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(PESOS)**

Activo	Origen (2015 - 2014)	Aplicación
<b>Activo Circulante</b>		<b>4,532,435</b>
Efectivo y Equivalentes		5,459,081
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	63,549	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	44,553	
Inventario		
Almacenes	402,769	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	413,775	
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>		<b>3,429,942</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		3,541,267
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,052,860
Bienes Muebles	2,155,572	
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	299,627	
Activos Diferidos		291,014
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>Pasivo</b>	<b>(2014 - 2015)</b>	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,551,145</b>	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,551,145	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>	
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>(2014 - 2015)</b>	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		<b>1,418,263</b>
Aportaciones		3,471,123
Donaciones de Capital	2,052,860	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>9,829,495</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		9,863,714
Resultados de Ejercicios Anteriores	15,445,455	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	247,754	
<b>Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		



C.P. MARIA DE GUADALUPE OLVERA TAPIA  
DIRECTORA GENERAL



LIC. JOAQUÍN GONZÁLEZ GASTÉLUM  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(PESOS)**

Concepto	2015	2014
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
Origen	92,331,110	100,545,212
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,997,847	9,406,239
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales		
Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	82,243,180	91,138,973
Otros Orígenes de Operación	90,083	
Aplicación	85,072,377	83,732,119
Servicios Personales	77,643,203	73,284,046
Materiales y Suministros	2,024,875	3,012,062
Servicios Generales	5,404,299	7,436,011
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>7,258,733</b>	<b>16,813,093</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
Origen	4,246,220	605,644
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	4,246,220	605,644
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	1,606,564	5,748,310
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,315,550	631,861
Bienes Muebles	291,014	5,116,449
Otras Aplicaciones de Inversión		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>2,639,656</b>	<b>5,142,666</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Origen	2,315,211	670,670
Endeudamiento Neto		
Interno	479,323	533,418
Externo	1,835,888	
Otros Orígenes de Financiamiento		137,252
Aplicación	6,754,519	2,417,733
Servicios de la Deuda	6,693,542	2,003,978
Interno		413,775
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	60,977	
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>4,439,308</b>	<b>1,747,083</b>
<b>Incremental/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>5,459,081</b>	<b>9,923,344</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>17,047,005</b>	<b>7,123,661</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>22,506,086</b>	<b>17,047,005</b>



C.P. MARIA DE GUADALUPE OLVERA TAPIA  
DIRECTORA GENERAL



LIC. JOAQUÍN GONZÁLEZ GASTÉLUM  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**  
**ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(PESOS)**

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>	<b>88,320,671</b>	<b>146,185,542</b>	<b>138,223,165</b>	<b>96,283,048</b>	<b>8,561,631</b>
<i>Activo Circulante</i>	<b>18,639,706</b>	<b>132,192,818</b>	<b>127,660,383</b>	<b>23,172,141</b>	<b>4,532,435</b>
Efectivo y Equivalentes	17,047,005	131,742,816	126,283,735	22,506,086	5,459,081
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	89,895	785,146	850,695	24,346 -	65,549
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	126,354	78,631	123,184	81,801 -	44,553
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	962,677	-	402,769	559,908 -	402,769
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	413,775 -	413,775	-	-	413,775
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<i>Activo No Circulante</i>	<b>69,680,965</b>	<b>13,992,724</b>	<b>10,562,782</b>	<b>73,110,907</b>	<b>4,029,196</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	5,012,128	7,835,352	4,294,085	8,553,395	3,541,267
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,383,023	2,052,860	-	35,435,883	2,052,860
Bienes Muebles	30,192,821	3,356,828	5,512,400	28,037,249 -	2,155,572
Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(69,743)	-	299,627	(369,370)	299,627
Activos Diferidos	1,162,736	747,684	456,670	1,453,750	291,014
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

  
C.P. MARIA DE GUADALUPE OLVERA TAPIA  
DIRECTORA GENERAL

  
LIC. JOAQUÍN GONZÁLEZ GASTÉLUM  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA  
 ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
 (PESOS)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos		México	3,811,493	7,362,638
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>3,811,493</b>	<b>7,362,638</b>



C.P. MARIA DE GUADALUPE OLVERA TAPIA  
DIRECTORA GENERAL



LIC. JOAQUÍN GONZÁLEZ GASTÉLUM  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA  
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(PESOS)

---

A Corto Plazo

A Mediano Plazo

A Largo Plazo

PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS

71,400



C.P. MARIA DE GUADALUPE OLVERA TAPIA  
DIRECTORA GENERAL



LIC. JOAQUÍN GONZÁLEZ GASTÉLUM  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

# INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
Caja	5,750	7,870
BBVA Bancomer Cta. 0447871031	2,260,626	8,848,853
BBVA Bancomer Cta. 0142407264	12,781,150	2,732,455
BBVA Bancomer Cta. 0136718019	3,774,212	3,204,493
BBVA Bancomer Cta. 0148934789	2,576,943	170,829
BBVA Bancomer Cta. 0154985877	81,077	1,488,360
Scotiabank Cta. 11006043836	0	594,145
CI Banco Cta. 1126458	1,026,328	0
<b>TOTAL</b>	<b>22,506,086</b>	<b>17,047,005</b>

##### DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	24,346	89,895
<b>TOTAL</b>	<b>24,346</b>	<b>89,895</b>

##### DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
Anticipo a Prov. por Cobrar a Corto Plazo	81,801	126,354
<b>TOTAL</b>	<b>81,801</b>	<b>126,354</b>

## BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	559,908	962,677
<b>TOTAL</b>	<b>559,908</b>	<b>962,677</b>

Este rubro está integrado por los materiales de limpieza, papelería e impresión pendientes de consumir.

## DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
Deudores Diversos a Largo Plazo	8,553,395	5,012,128
<b>TOTAL</b>	<b>8,553,395</b>	<b>5,012,128</b>

Este saldo corresponde a la provisión de Subsidio Estatal pendiente de pago del ejercicio 2014 y Subsidio Federal 2015.

## BIENES INMUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
Terrenos	13,328,515	11,275,655
Edificios No Habitacionales	22,107,368	22,107,368
<b>TOTAL</b>	<b>35,435,883</b>	<b>33,383,023</b>

	2015	2014
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>		
Muebles de Oficina y Estantería	2,601,974	3,001,834
Muebles Excepto de Oficina y Estantería	76,019	76,019
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	4,516,930	4,804,493
Mobiliario y Equipo para Escuelas	130,222	57,255
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	331,765	43,369
<b>Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo</b>		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	86,095	48,790
Cámaras Fotográficas y de Video	17,188	17,188
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	88,803	0

<b>Vehículos y Equipo de Transporte</b>		
Automóviles y Equipo Terrestre	2,063,631	2,275,681
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>		
Maquinaria y Equipo Industrial	68,177	47,107
Sistemas de Aire Acond., Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	28,100	3,500
Herramientas y Máquinas-Herramienta	18,028,345	19,817,585
<b>TOTAL</b>	<b>28,037,249</b>	<b>30,192,821</b>

Las adquisiciones de Bienes Muebles ascienden a \$1,315,550 en el ejercicio.

	2015	2014
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(369,370)	(69,743)
<b>TOTAL</b>	<b>(369,370)</b>	<b>(69,743)</b>

	2015	2014
Otros Activos Diferidos	1,453,750	1,162,736
<b>TOTAL</b>	<b>1,453,750</b>	<b>1,162,736</b>

Esta partida se integra de la siguiente manera:

Depósitos en Garantía	\$ 322,203
ISR a favor	825,274
Crédito al Salario PRT	310,343
Subsidio al empleo	(4,070)
	<u>\$ 1,453,750</u>

#### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	18,423	330,325
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,163,769	642,433
Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	6,035,332	2,674,431
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	73,714	92,904
<b>TOTAL</b>	<b>7,291,238</b>	<b>3,740,093</b>

#### PROVISIONES A LARGO PLAZO

	2015	2014
Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	71,400	71,400
<b>TOTAL</b>	<b>71,400</b>	<b>71,400</b>

Este saldo corresponde a finiquitos no cobrados por personal que promovió demanda contra el Instituto.

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son las siguientes:

	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Ingresos de Gestión		
Ingresos por Venta de Bienes y Serv. de Organismos Descentralizados	9,997,847	9,405,133
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	82,243,180	91,138,973
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	34,852	1,106
Otros Ingresos y Beneficios Varios	55,231	0
<b>Total de Ingresos</b>	<b>92,331,110</b>	<b>100,545,212</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<i>Gastos de Funcionamiento</i>		
Servicios Personales	77,643,203	73,284,046
Materiales y Suministros	2,024,875	3,012,061
Servicios Generales	5,404,299	7,436,011
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	299,627	51,252
Otros Gastos	60,978	0
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>85,432,982</b>	<b>83,783,370</b>

El 88% del presupuesto de egresos está asignado al rubro de servicios personales.

## III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

El Patrimonio tuvo una variación de (\$1,418,263) correspondiente a bajas y reclasificaciones de bienes muebles e inmuebles.

Se hicieron afectaciones a resultados de ejercicios anteriores por (\$1,316,387) los cuales fueron autorizados en junta de consejo del día 27 de agosto del 2014 y del 03 de julio de 2015.

También hubo afectaciones a la cuenta de rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores por errores contables por \$247,753 los cuales aún no han sido autorizados por la junta de consejo.

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2015	2014
Bancos/Tesorería	22,506,086	17,047,005
<b>TOTAL</b>	<b>22,506,086</b>	<b>17,047,005</b>

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

Ingresos Presupuestales	\$ 95,992,691
(-) Ingresos Presupuestales No Contables	3,661,581
(+) Ingresos Contables No Presupuestales	<u>0</u>
<b>Total Ingresos Contables</b>	<b>\$ 92,331,110</b>

Egresos Presupuestales	\$ 86,387,927
(-) Egresos Presupuestales No Contables	(1,315,550)
(+) Egresos Contables No Presupuestales	<u>360,605</u>
<b>Total Egresos Contables</b>	<b>\$ 85,432,982</b>

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**CUENTAS DE ORDEN**

**Contables:**

Registro de Garantías	286,662	286,662
Garantías Registradas	1,223,480	1,223,480
Bienes en Comodato		
Contrato de Comodato de Bienes		
<b>Total</b>	<b>1,510,142</b>	<b>1,510,142</b>

**Presupuestales:**

Ley de Ingresos Estimada	102,720,516	95,992,691
Ley de Ingresos por Ejecutar		
Ley de Ingresos Modificada	(6,727,825)	
Ley de Ingresos Devengada	86,953,955	86,953,955
Ley de Ingresos Recaudada		102,720,516
Presupuesto de Egresos Aprobado	95,992,691	
Presupuesto de Egresos por Ejercer		(6,727,825)
Presupuesto de Egresos Modificado		86,387,927
Presupuesto de Egresos Comprometido	86,387,927	
Presupuesto de Egresos Devengado		86,387,927
Presupuesto de Egresos Ejercido	86,387,927	
Presupuesto de Egresos Pagado		
<b>TOTAL</b>	<b>451,715,191</b>	<b>451,715,191</b>

## **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1.- Introducción**

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos.

Aquí se informa y explica la respuesta del Gobierno del Estado a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

### **2.- Panorama económico y financiero**

Al inicio del ejercicio 2015, el Instituto contaba con un Fondo de Contingencias de \$2'080,433, al cual durante el primer trimestre del año 2015, la H. Junta Directiva tuvo a bien autorizar la transferencia por ampliación al Fondo de Contingencias por una cantidad de \$1,581,148, procedente del remanente del Fondo Federal del ejercicio 2014, dando un total por ejercer del Fondo de Contingencias para el ejercicio fiscal de 2015 de \$3'661,581.

El día 12 de Febrero de 2015, se recibió por parte de la Secretaría de Educación y Cultura, el Oficio No. 077/04/15, en donde nos hace del conocimiento de los recursos presupuestales autorizados por el H. Congreso del Estado para el ejercicio fiscal 2015, los cuales ascienden a un monto anual de \$ 33'372,982, de los cuales corresponden \$25'372,982 a las aportaciones del Gobierno del Estado y el resto de \$8'000,000 a Ingresos Propios.

En el mes de Mayo de 2015, se recibió el presupuesto Federal para el Ejercicio Fiscal 2015, el cual asciende a \$ 67'267,101, de los cuales \$ 61'385,185 corresponden al capítulo 1000 de Servicios Personales y el resto de \$ 5'881,916 a Gastos de Operación.

Al 30 de Junio de 2015, este Instituto ha logrado la captación de \$4'592,503, de cuotas de inscripción, lo que representa un avance del 57.41% con respecto a la meta de captación de \$8'000,000.

Al 30 de Agosto del 2015, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$20,710,897.

Al 30 de Septiembre del 2015, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministración por un importe de \$5,803,527 y tenemos una captación de Ingresos Propios de \$1,073,698.

Al 31 de Octubre del 2015, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal Ministraciones por un importe de \$2,961,735, de parte del Gobierno del Estado \$3,171,623 y tenemos una captación acumulada de Ingresos Propios de \$7,902,385.

Al 30 de Noviembre del 2015, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$575,699, de parte del Gobierno del Estado \$2,820,700 y tenemos una captación acumulada de Ingresos Propios de \$8,139,980.

Al 31 de Diciembre del 2015, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$6,811,505 de parte del Gobierno del Estado \$4,222,411 y tenemos una captación acumulada de Ingresos Propios de \$9,997,847

### **3.- Autorización e Historia**

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

### **4.- Organización y Objeto Social**

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora tendrá como objeto:

- I. Impartir e impulsar la capacitación formal para el trabajo en la entidad, propiciando su mejor calidad y su vinculación con el aparato productivo y las necesidades de desarrollo existentes en las distintas regiones de Sonora.
- II. Promover el desarrollo de perfiles académicos que correspondan a las necesidades del mercado laboral.
- III. Establecer programas de actualización para los instructores de los alumnos del Instituto y en general promover la alta capacitación.
- IV. Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 de diciembre de 2015.

La entidad se encuentra inscrita en el RFC como Persona Moral sin Fines Lucrativos y no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta (ISR), sin embargo tiene la obligación de retener y enterar la retención de ISR por los pagos que efectúa a terceros y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes.

### INTEGRACION Y FUNCIONAMIENTO DE LOS ORGANOS DE LA ENTIDAD

El ICATSON se integra por los siguientes órganos:

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

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

- a) Cuatro representantes del Gobierno del Estado que serán los Secretarios de Trabajo, quien lo presidirá, de Educación y Cultura, de Hacienda y de Economía.
- b) Dos representantes del Gobierno Federal que serán designados por el Secretario de Educación Pública.
- c) Un representante del sector social, este nombrado por el Gobierno del Estado; y
- d) Dos representantes del sector productivo que participen en el Financiamiento del Instituto mediante un patronato para apoyar a la operación del mismo.

El Instituto cuenta actualmente con 7 planteles y 10 acciones móviles en todo el Estado que le permite poner al alcance de los sonorenses la capacitación técnica las cuales se enlistan a continuación:

- 1.- Agua Prieta
- 2.- Caborca
- 3.- Cajeme
- 4.- Cananea
- 5.- Empalme
- 6.- Hermosillo
- 7.- Navojoa

Ref	ACCION MOVIL EN:	DEPENDE DEL PLANTEL:
1	Agua Prieta	Hermosillo
2	Arivechi	Agua Prieta
3	Guaymas	Empalme
4	Huatabampo	Cajeme
5	Moctezuma	Caborca
6	Navojoa	Navojoa
7	Nogales	Cananea
8	Puerto Peñasco	Caborca
9	San Luis Río Colorado	Caborca
10	Santa Ana	Caborca

## **5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros**

### **a) Antecedentes:**

El 31 de Diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La LGCG tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público.

Para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite del CONAC deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico:

Marco contable regulatorio:

Como resultado del análisis que se ha efectuado al conjunto de disposiciones emanadas de la LGCG y las publicaciones y acuerdos de la CONAC, en los ámbitos Municipales y Estatales, a continuación se indica el marco contable regulatorio aplicable:

Se tiene la obligación de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión. Consecuentemente, se deberá emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico - contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

**b) Bases para la preparación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros adjuntos del Instituto se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad del Gobierno del Estado de Sonora:

- a) Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamentales Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- d) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. (NICSP).

Los estados financieros están preparados de acuerdo con principios básicos de contabilidad gubernamental derivados de la normatividad aplicable para la Entidad, mismos que la identifican y delimitan, y determinan las bases de valuación y revelación de la información financiera.

*Postulados Básicos*

- 1) Sustancia Económica
- 2) Entes Públicos
- 3) Existencia Permanente
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Importancia Relativa
- 6) Registro e Integración Presupuestaria

- 7) Consolidación de la Información Financiera
  - 8) Devengo Contable
  - 9) Valuación
  - 10) Dualidad Económica
  - 11) Consistencia
- 

Por disposiciones contenidas en los principios de contabilidad gubernamental, la Entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a las disposiciones del Norma B-10 por lo que las cifras de los estados financieros adjuntos fueron preparadas sobre la base de costo histórico, así como otras políticas contables que se describen posteriormente que en algunos casos difieren de las Normas de Información Financiera en México.

## **6.- Políticas de Contabilidad Significativas**

### ***Efectivo y Equivalentes de Efectivo***

La administración de la Entidad opera y controla los recursos financieros presupuestales en diversas cuentas de cheques contratadas con las instituciones bancarias, procurando siempre contar para su control el operar con cuentas de cheques individuales por separado para que en ellas se registren las operaciones efectuadas de cada programa que el Instituto lleva a cabo en los ejercicios programáticos.

### ***Bienes Muebles, Inmuebles y Equipo.***

Se registran a su costo histórico de adquisición, según corresponda al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria. La información reflejada en los estados financieros deberá ser revaluada aplicando los métodos y lineamientos que para tal efecto emita en CONAC.

### ***Depreciaciones.***

El monto de la depreciación se calculara considerando el costo de adquisición del activo menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo.

### ***Pagos por Servicios al Personal.***

Las compensaciones a favor del personal por pagos de prima vacacional, vacaciones, aguinaldos y otras compensaciones por concepto de terminación de la relación de trabajo del personal del Instituto, se cargan a los remanentes del año en que se pagan.

### Control Presupuestario.

El sistema contable reconoce el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la Entidad, así como su valuación con el avance financiero de los proyectos programados.

### Obligaciones Laborales.

La entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones del personal contenidas en la NIF D-3, emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

### 7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No aplica

### 8.- Reporte Analítico del Activo

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Período (4-1)
<b>ACTIVO</b>	<b>88,320,671</b>	<b>146,185,542</b>	<b>138,223,165</b>	<b>96,283,048</b>	<b>8,561,631</b>
<i>Activo Circulante</i>	<b>18,639,706</b>	<b>132,192,818</b>	<b>127,660,383</b>	<b>23,172,141</b>	<b>4,532,435</b>
Efectivo y Equivalentes	17,047,005	131,742,816	126,283,735	22,506,086	5,459,081
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	89,895	785,146	850,695	24,346	65,549
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	126,354	78,631	123,184	81,801	44,553
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	962,677	-	402,769	559,908	402,769
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	413,775	413,775	-	-	413,775
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<i>Activo No Circulante</i>	<b>69,680,965</b>	<b>13,992,724</b>	<b>10,562,782</b>	<b>73,110,907</b>	<b>4,029,196</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	5,012,128	7,835,352	4,294,085	8,553,395	3,541,267
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,383,023	2,052,860	-	35,435,883	2,052,860
Bienes Muebles	30,192,821	3,356,828	5,512,400	28,037,249	2,155,572
Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(69,743)	-	299,627	(369,370)	299,627
Activos Diferidos	1,162,736	747,684	456,670	1,453,750	291,014
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

A continuación se enlistan los porcentajes de depreciación:

% DEPRECIACIÓN.	NOMBRE DE LA CUENTA
	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN</b>
10%	Muebles de Ofna. y Estantería
10%	Muebles excepto de Oficina y Estantería
33.30%	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información
10%	Otro Mobiliario y Eq. De Admón.
	<b>MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>
33.30%	Equipo y Aparatos Audiovisuales
33.30%	Cámaras Fotográficas y de Video
20%	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
	<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>
20%	Vehículo y Equipo de Transporte
20%	Carrocería y Remolques
	<b>MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>
10%	Sistemas de Aire Acondicionado
10%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
10%	Equipos de Generación Eléctrica
10%	Herramientas
10%	Otros Equipos

#### 9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica

#### 10.- Reporte de la Recaudación

En el presente ejercicio se recaudaron los siguientes ingresos:

TIPO DE INGRESO	RECAUDADO
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,087,929
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	82,243,181
Otros Ingresos	3,661,581
<b>Total Recaudado</b>	<b>95,992,691</b>

#### 11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica

#### 12.- Calificaciones Otorgadas

No aplica

### 13.- Proceso de Mejora

#### Principales políticas de control interno

- Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto.
- Las cuentas bancarias y firmas están registradas con firma mancomunada.
- Control de requisiciones de compra para adquisición de materiales y servicios.
- Se realizan arqueos al fondo fijo de caja trimestralmente.
- Bitácoras de consumo de Combustible y uso de vehículos oficiales.
- Control de correspondencia recibida y enviada.
- Registro de Ingresos y Egresos
- Control de Activo Fijo

### 14.- Información por Segmentos

No aplica

### 15.- Eventos Posteriores al Cierre

No aplica

### 16.- Partes Relacionadas

No aplica

### 17.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

Hermosillo, Sonora. Marzo 28 de 2016

C.P. María de Guadalupe Olvera Tapia  
DIRECTORA GENERAL

Lic. Joaquín González Gastélum  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO