



Despacho Varela, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES EN ADMINISTRACIÓN

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA
E INFORME PRESUPUESTAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

C O N T E N I D O

- 1.- Antecedentes
- 2.- Entidad Auditada
- 3.- Desarrollo de la Revisión
- 4.- Periodo de Revisión
- 5.- Alcance
- 6.- Análisis
- 7.- Organización General
- 8.- Objetivos, Metas e Indicadores
- 9.- Sistema de Información y Registro
- 10.- Información Financiera
- 11.- Resultado por cada una de las Cuentas
- 12.- Informe presupuestal



Hermosillo, Sonora. 28 de Marzo de 2016

Asunto: Informe Complementario de Auditoria Externa 2015

Entidad: INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro

Secretario de la Contraloría General del Estado

Presente.-

En cumplimiento a lo que establece el anexo 1 del contrato de prestación de servicios profesionales No. 12/2015 para auditar los estados financieros por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, nos permitimos someter a su consideración el INFORME COMPLEMENTARIO al 31 de diciembre de 2015 relativo al INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA que contiene el resultado de nuestra intervención, la cual tuvo como propósito efectuar una evaluación general de la Entidad, respecto a sus cifras que presentan los registros contables por dicho periodo, así como de los sistemas de contabilidad y de control interno que se tienen establecidos en dicha Entidad.

1.- ANTECEDENTES

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

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.

2.- ENTIDAD AUDITADA

Instituto de Capacitación para el trabajo del Estado de Sonora.

3.- DESARROLLO DE LA REVISIÓN

La revisión se desarrolló en las instalaciones del Instituto de Capacitación para el trabajo del Estado de Sonora, estas se encuentran ubicadas en Campodónico No. 21 Col. Centenario, Hermosillo, Sonora; donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad. Para el desarrollo de la auditoría, se llevo a cabo la planeación y se determinaron fechas para las visitas a la Entidad. Para llevar a cabo el correcto desarrollo de la auditoría se solicito y verificó la documentación comprobatoria de las diversas operaciones realizadas en el periodo que se informa.

4.- PERIODO DE REVISIÓN

El periodo de revisión comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

5.- ALCANCE

Por el periodo de enero a diciembre de 2015 se analizaron los siguientes rubros.

Cuentas	Saldos al 31 de Diciembre de 2015	% Analizado
Efectivo y equivalentes	22,506,086	90%
Derechos a Recibir efectivo o equivalentes	24,346	100%
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	81,801	100%
Almacenes	559,908	75%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	8,553,395	100%
Bienes Inmuebles, Inf. y Construcciones en Proceso	35,435,883	98%
Bienes Muebles	28,037,249	86%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acum. De Bienes	(369,370)	92%
Activos Diferidos	1,453,750	85%
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,291,238	75%
Provisiones a Largo Plazo	71,400	100%
Hacienda Pública/Patrimonio	61,557,872	100%
Resultados de Ejercicios Anteriores	20,088,146	100%
Cambios por Errores Contables	376,264	100%
Ingresos y Otros Beneficios	92,331,110	88%
Gastos y Otras Perdidas	85,432,982	64%

6.- ANÁLISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

7.- ORGANIZACIÓN GENERAL

Del análisis de este rubro se determinó que la Entidad cuenta con su Reglamento Interior, Políticas Operativas y Administrativas de carácter interno elaboradas por escrito y registro ante la Secretaría de Hacienda del Estado.

Se conocen y aplican las siguientes leyes: Ley de Presupuesto de Egreso, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal y su Reglamento, Disposiciones contenidas en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para ejercicio fiscal 2015.

Se elaboran informes trimestrales del avance en el cumplimiento de las metas del indicador, que son entregados a la Secretaría de Hacienda del Estado.

El Instituto está inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes.

8.- OBJETIVOS, METAS E INDICADORES

Para el ejercicio 2015 el Instituto elaboró un programa de indicadores y metas, de las cuales se indica su avance y cumplimiento en el cuadro siguiente:

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
RESUMEN DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2015

INDICADOR	OBJETIVO	RESULTADO ESPERADO	TIPO DE INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	META	PROGRAMADO	ALCANZADO	AVANCE %
1. ÍNDICE DE SESIONES DE LA H. JUNTA DIRECTIVA	Coordinar y dar seguimiento al quehacer cotidiano del Instituto, así como dar impulso a las acciones que promuevan la gestión y el buen aprovechamiento de los recursos financieros, humanos y materiales, propiciando la transparencia y la rendición de cuentas en tiempo y forma.	Llevar a cabo el cumplimiento total de las Sesiones de la H. Junta Directiva Programadas	Programático	SESIÓN	4	4	4	100%
2. ÍNDICE DE ACUERDOS ESTABLECIDOS EN CADA REUNIÓN DE H. JUNTA DIRECTIVA		Llevar a cabo el cumplimiento total de los Acuerdos establecidos en cada reunión de la H. Junta Directiva	Programático	ACTA	4	4	4	100%
3. PORCENTAJE DE RECURSOS EJERCIDOS		Eficientar el uso de los recursos del Instituto conforme a la normatividad vigente	Programático	REPORTE	4	4	4	100%
4. ÍNDICE DE EVENTOS DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL ADMINISTRATIVO		Lograr la actualización del personal administrativo de todas las unidades de capacitación y la Dirección General	Programático	CONFERENCIA	24	24	24	100%
5. PORCENTAJE DE INSTRUCTORES ACTUALIZADOS		Lograr la actualización de todos los instructores de todas las unidades de capacitación	Programático	PERSONA	210	210	0	0%
6. CENSO DE CONDICIONES FÍSICAS DE LA INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO		Participar en el concurso anual de Sipiems para la autorización de Infraestructura y Equipamiento para cumplir con la demanda de nuestros servicios de	Programático	REPORTE	1	1	1	100%
7. PORCENTAJE DEL SEGUIMIENTO PROGRAMÁTICO Y PRESUPUESTAL REALIZADO		Realizar el seguimiento y control del avance programático y presupuestal del Instituto para la correcta toma de decisiones	Programático	REPORTE	4	4	4	100%
8. PORCENTAJE DE INVENTARIOS FÍSICOS		Elaborar el inventario de Bienes Muebles del Instituto actualizándolo periódicamente	Programático	REPORTE	2	2	2	100%
9. ÍNDICE DE INSCRIPCIÓN A CURSOS REGULARES		Lograr la inscripción del 100% de personas programadas en cursos regulares	Programático	CAPACITANDO	15,890	15,890	15,792	99%
10. ÍNDICE DE EXPEDICIÓN DE DIPLOMAS DE CURSOS REGULARES		Lograr el 100% de la expedición de diplomas de cursos regulares programados	Programático	DOCUMENTO	10180	10180	9907	97%
11. ÍNDICE DE INSCRIPCIÓN A CURSOS DE EXTENSIÓN		Lograr la inscripción del 100% de personas programadas en cursos de extensión	Programático	DOCUMENTO	6490	6490	7355	113%
12. ÍNDICE DE EXPEDICIÓN DE CONSTANCIAS DE CURSOS DE EXTENSIÓN		Lograr el 100% de la expedición de constancias de cursos de extensión programados	Programático	DOCUMENTO	4945	4945	4818	97%
13. ÍNDICE DE INSCRIPCIÓN A CURSOS DE CAPACITACIÓN ACCELERADA ESPECÍFICA		Lograr la inscripción del 100% de personas programadas en cursos de capacitación acelerada específica	Programático	DOCUMENTO	2487	2487	2402	97%
14. ÍNDICE DE EXPEDICIÓN DE CONSTANCIAS DE CURSOS DE CAPACITACIÓN ACCELERADA ESPECÍFICA		Lograr el 100% de la expedición de constancias de cursos de capacitación acelerada específica programadas	Programático	DOCUMENTO	2239	2239	2235	100%
15. ÍNDICE DE EVALUACIÓN DEL RECONOCIMIENTO OFICIAL DE COMPETENCIAS OCUPACIONALES ROCO.		Lograr la evaluación del 100% de capacitandos registrados en el Servicio de Certificación del Reconocimiento Oficial de Competencias Ocupacionales Roco programados	Programático	CAPACITANDO	200	200	227	114%
16. ÍNDICE DE EXPEDICIÓN DE DIPLOMAS PARA EL RECONOCIMIENTO OFICIAL DE COMPETENCIAS OCUPACIONALES ROCO.		Lograr la expedición del 100% de diplomas para el reconocimiento oficial de competencias ocupacionales Roco	Programático	DIPLOMA	189	189	251	133%
17. ÍNDICE DE CURSOS REGULARES IMPARTIDOS		Cumplir con el 100% de los cursos regulares programados para su impartición	Programático	ACCIÓN	586	1100	1171	106%
18. ÍNDICE DE CURSOS DE EXTENSIÓN IMPARTIDOS		Cumplir con el 100% de los cursos de extensión programados para su impartición	Programático	ACCIÓN	437	437	469	107%
19. ÍNDICE DE CURSOS DE CAPACITACIÓN ACCELERADA ESPECÍFICA IMPARTIDOS		Cumplir con el 100% de los cursos de capacitación acelerada específica programados para su impartición	Programático	ACCIÓN	125	125	158	126%

9.- SISTEMA DE INFORMACIÓN Y REGISTRO

El Instituto en 2014 implementó para su registro y control de la información financiera el sistema de contabilidad gubernamental SAACG.NET (Sistema Automatizado y Administrado de Contabilidad Gubernamental) que a la vez mientras la contabilidad se registraba en este nuevo sistema, se llevaba un registro alterno de la contabilidad en CONTPAQ. A la fecha está pendiente de registro una parte de la información del ejercicio 2015. En atención a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el catálogo de cuentas que maneja el Instituto es el autorizado por el CONAC para dar cumplimiento en parte a la armonización contable.

10.- INFORMACIÓN FINANCIERA

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
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
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			Titulos y Vabres 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		
Total de Activos Circulantes	23,172,141	18,639,706	Total de Pasivos Circulantes	7,291,238	3,740,093
<i>Activo No Circulante</i>			<i>Pasivo No Circulante</i>		
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		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(369,370)	(69,743)	Administración a Largo Plazo		
Activos Diferidos	1,453,750	1,162,736	Provisiones a Largo Plazo	71,400	71,400
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			Total de Pasivos No Circulantes	71,400	71,400
Otros Activos no Circulantes			Total de Pasivo	7,362,638	3,811,493
Total de Activos No Circulantes	73,110,907	69,680,965	Hacienda Pública/Patrimonio		
Total de Activos	96,283,048	88,320,671	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>		
			Aportaciones	61,557,872	62,976,135
			Donaciones de Capital	1,462,361	4,933,484
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	60,095,511	58,042,651
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	27,362,538	21,533,043
			Resultados de Ejercicios Anteriores	6,898,128	16,761,842
			Revaluos	20,088,146	4,642,691
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	376,264	128,510
			<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	88,920,410	84,509,178
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	96,283,048	88,320,671

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
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	9,997,847	9,405,133
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente ¹		
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		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	82,243,180	91,138,973
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	82,243,180	91,138,973
Otros Ingresos y Beneficios	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	
	<hr/>	
Total de Ingresos y Otros Beneficios	92,331,110	100,545,212
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	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
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	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		
Participaciones y Aportaciones	0	0
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	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	
Inversión Pública	0	0
Inversión Pública no Capitalizable		
	<hr/>	
Total de Gastos y Otras Pérdidas	85,432,982	83,783,370
	<hr/>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,898,128	16,761,842

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

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)

	Origen (2015 - 2014)	Aplicación
Activo		
<i>Activo Circulante</i>		4,532,435
Efectivo y Equivalentes		5,459,081
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	65,549	
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		
<i>Activo No Circulante</i>		3,429,942
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		
Pasivo	(2014 - 2015)	
<i>Pasivo Circulante</i>	3,551,145	
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		
<i>Pasivo No Circulante</i>	0	
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		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	(2014 - 2015)	
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>		1,418,263
Aportaciones		3,471,123
Donaciones de Capital	2,052,860	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	5,829,495	
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	
<i>Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

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
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
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		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	7,258,733	16,813,093
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	4,246,220	605,644
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión	4,246,220	605,644
Aplicación	1,606,564	5,748,310
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	1,315,550	631,861
Otras Aplicaciones de Inversión	291,014	5,116,449
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	2,639,656	5,142,666
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
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	2,417,753
Servicios de la Deuda	6,693,542	2,003,978
Interno		413,775
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	60,977	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 4,439,308 -	1,747,083
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5,459,081	9,923,344
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	17,047,005	7,123,661
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	22,506,086	17,047,005

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 Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Período (4-1)
ACTIVO	88,320,671	146,185,542	138,223,165	96,283,048	8,561,631
<i>Activo Circulante</i>	18,639,706	132,192,818	127,660,383	23,172,141	4,532,435
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>	69,680,965	13,992,724	10,562,782	73,110,907	4,029,196
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	-	-	-	-	-

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
DEUDA PÚBLICA				
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
Total Deuda y Otros Pasivos			3,811,493	7,362,638

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

11.- RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

Efectivo y equivalentes

Objetivos

- Que los saldos presentados en este rubro existan, que correspondan a efectivo o valores adquiridos con carácter temporal, ya sea en poder de la Entidad, en tránsito o en bancos y que su disponibilidad sea inmediata.
- Que el efectivo sea propiedad de la Entidad y que se encuentre íntegramente incluido en el estado de posición financiera.
- Que el efectivo y valores estén correctamente valuados.
- Que las bases de valuación de los valores temporales estén revelados en notas a los estados financieros.
- Las características del efectivo deben estar suficientemente reveladas en el balance general o en notas de los estados financieros, y de este debe presentarse correctamente en los estados financieros.
- Que los rendimientos de las inversiones en el periodo estén correctamente determinados y registrados.

Procedimientos Aplicados

Las cuentas bancarias se revisan basándose en el análisis de las conciliaciones bancarias, confirmaciones y traspasos entre las mismas cuentas. Se revisaron conciliaciones al cierre del ejercicio y verificamos por medio de eventos posteriores los depósitos y cheques en tránsito.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2015
Caja	5,750
BBVA Bancomer Cta. 0447871031	2,260,626
BBVA Bancomer Cta. 0142407264	12,781,150
BBVA Bancomer Cta. 0136718019	3,774,212
BBVA Bancomer Cta. 0148934789	2,576,943
BBVA Bancomer Cta. 0154985877	81,077
CI Banco Cta. 1126458	1,026,328
TOTAL	22,506,086

Resultados:

OBSERVACIÓN NO. 1

Como resultado del procedimiento de confirmación de saldos con las instituciones bancarias al 31 de diciembre de 2015 se observó que la Entidad no reconoce varias cuentas bancarias en su estado de situación financiera. La cuenta No. 0160758418, 0161324098, 0161597299, 0161002643, 0153071006, 0160432970 y 0160578312 del Banco BBVA Bancomer.

CUENTAS ACREEDORAS:	Núm.	Moneda	Firmas	% interés	SALDOS	SALDOS
					31-dic-15	31-dic-15
Cuenta de cheques	0447871031	MN		-----	\$ 2,331,773.81	\$ 2,331,773.81
Cuenta de cheques	0142407264	MN		-----	\$ 12,781,149.72	\$ 12,781,149.72
Cuenta de cheques	0136718019	MN		-----	\$ 3,774,212.20	\$ 3,774,212.20
Cuenta de cheques	0148934789	MN		-----	\$ 2,576,942.65	\$ 2,576,942.65
Cuenta de cheques	0154985877	MN		-----	\$ 81,076.98	\$ 81,076.98
Cuenta de cheques	0160758418	MN		-----	\$ 1,421.42	\$ 1,421.42
Cuenta de cheques	0161324098	MN		-----	\$ 44,134.73	\$ 44,134.73
Cuenta de cheques	0161597299	MN		-----	\$ 2,702.11	\$ 2,702.11
Cuenta de cheques	0161002643	MN		-----	\$ 7,232.98	\$ 7,232.98
Cuenta de cheques	0153071006	MN		-----	\$ 5,051.92	\$ 5,051.92
Cuenta de cheques	0160432970	MN		-----	\$ 11,109.70	\$ 11,109.70
Cuenta de cheques	0160578312	MN		-----	\$ 27,832.57	\$ 27,832.57
Depósitos a plazo	XXX			-----	\$	\$
Depósitos en garantía	XXX			-----	\$	\$
	XXX			-----	\$	\$
Otros depósitos:	XXX			-----	\$	\$

NORMATIVIDAD VIOLADA:

Art. 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Art 92, 93 y 94 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Postulado de Revelación Suficiente.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN:

Realizar el registro de las cuentas bancarias faltantes a nombre del Instituto.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas por cobrar existentes a la fecha de los estados financieros.
- Que en caso de existir gravámenes o contingencias sobre las cuentas por cobrar, estén debidamente revelados en estados financieros y sus notas.
- Que la evaluación de las cuentas por cobrar sea correcta.
- Que los registros de cuentas por cobrar se hayan efectuado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2015
Deudores Diversos por Cobrar Corto Plazo	24,346
TOTAL	24,346

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a anticipos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas los anticipos que existen a la fecha de los estados financieros.
- Que la evaluación de los anticipos sea correcta.
- Que los registros de los anticipos se hayan efectuado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2015
Anticipo a Prov. Por Cobrar a Corto Plazo	81,801
TOTAL	81,801

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

ALMACENES

Objetivos

- Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios.
- Verificar que los soportes de los inventarios, se encuentren en orden y de acuerdo a los procedimientos establecidos por la entidad.
- Verificación de la práctica de conteos físicos de los inventarios existentes periódicamente.
- Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los documentos que estén involucrados en la entrada y salida de inventarios y las cuentas correspondientes.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados correctamente.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2015
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	559,908
TOTAL	559,908

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas por cobrar existentes a la fecha de los estados financieros.
- Que en caso de existir gravámenes o contingencias sobre las cuentas por cobrar, estén debidamente revelados en estados financieros y sus notas.
- Que la evaluación de las cuentas por cobrar sea correcta.
- Que los registros de cuentas por cobrar se hayan efectuado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2015
Deudores Diversos a Largo Plazo	8,553,395
TOTAL	8,553,395

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, CONSTRUCCIONES EN PROCESO, BIENES MUEBLES Y DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.

Objetivos

- Comprobar la autenticidad de este rubro, mediante facturación de proveedores.
- Que los activos fijos existan físicamente y se encuentren en uso.
- Que se encuentren valuados a su precio de adquisición.

Procedimientos aplicados

- Comprobar contra documentación la adquisición durante el ejercicio dictaminado.
- Toma de inventarios e inspección física en forma selectiva.
- Verificación de existencia de resguardos.
- Verificar los cálculos de la Depreciación.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2015
Terrenos	13,328,515
Edificios No Habitacionales	22,107,368
TOTAL	35,435,883

DESCRIPCION	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	2,601,974
Muebles Excepto de Oficina y Estantería	76,019
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	4,516,930
Mobiliario y Equipo para Escuelas	130,222
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	331,765
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	86,095
Cámaras Fotográficas y de Video	17,188
Otro Mobiliario y Eq. Educativo y Recreativo	88,803

Vehículos y Equipo de Transporte	
Automóviles y Equipo Terrestre	2,063,631
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Industrial	68,177
Sistemas de Aire Acond., Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial.	28,100
Herramientas y Máquinas-Herramienta	18,028,345
TOTAL	28,037,249

DESCRIPCION	2015
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(369,370)
TOTAL	(369,370)

Resultados:

Como procedimiento de entrega-recepción de bienes muebles, el departamento de recursos materiales del Instituto realizó un levantamiento de inventario físico, constatando físicamente la falta o pérdida de alrededor de 576 artículos en el Plantel Hermosillo que asciende a \$1,967,294, haciendo esto suponer la presunta responsabilidad penal por parte de quien o quienes estaban encargados; por lo que el día 16 de Diciembre de 2015 la Directora del Instituto interpuso una demanda ante la Fiscalía Especializada para Investigar Hechos de Corrupción en contra de quien resulte responsable por la sustracción, desaparición o extravió de diverso inventario de bienes muebles.

ACTIVOS DIFERIDOS

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a saldos reales a favor de la Entidad.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta.
- Que la evaluación de la cuenta sea correcta.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2015
Impuestos a favor	1,453,750
TOTAL	1,453,750

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Objetivos

- Comprobar que todas las cuentas por pagar que se muestran en el estado de posición financiera son reales.
- Que todos los pasivos contraídos se hayan registrado y valuado correctamente.
- Verificar estén adecuadamente presentadas en los estados financieros.

Procedimientos aplicados

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación de soporte.
- Comprobar los saldos, por el procedimiento de pagos posteriores.
- Confirmación de saldos.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2015
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	18,423
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,163,769
Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	6,035,332
Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	73,714
TOTAL	7,291,238

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	
ISR Retenido por Salarios	704,205
ISR Retenido por Asimilados a Salarios	33,712
ISR Retenido por Arrendamiento	3,750
ISSSTESON	4,377,633
INFONAVIT	916,032
TOTAL	6,035,332

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

PROVISIONES A LARGO PLAZO

Objetivos

- Comprobar que todas las provisiones que se muestran en el estado de posición financiera son reales.
- Que todos los pasivos contraídos se hayan registrado y valuado correctamente.
- Verificar estén adecuadamente presentadas en los estados financieros.

Procedimientos aplicados

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación de soporte.
- Comprobar los saldos, por el procedimiento de pagos posteriores.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2015
Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	71,400
TOTAL	71,400

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

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Objetivo

- Verificar que los importes que se presentan en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros.
- Que las cuentas del patrimonio se encuentren correctamente presentadas en los estados financieros y que su revelación es suficiente.

Procedimientos aplicados

- Cotejar el auxiliar contra el mayor general.
- Analizar los movimientos de las cuentas del patrimonio.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2015
Aportaciones	1,462,361
Donaciones de Capital	60,095,511
Resultados de ejercicios anteriores	20,088,146
Rectificaciones de Resultados de Ej. Anteriores	376,264
Resultados del Ejercicio	6,898,128
TOTAL	88,920,410

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Objetivos

- Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- Verificar que todos los ingresos estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el periodo revisado.
- Que se hayan determinado en forma razonable y consistente.

Procedimientos aplicados

- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Comprobar que fueron depositados los ingresos en cuentas bancarias de la Entidad.
- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Confirmación de Aportaciones del Gobierno del Estado.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2015
Ingresos de Gestión	
Ingresos por Venta de Bienes y Serv. de Organismos Descentralizados	9,997,847
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	82,243,180
Otros Ingresos y Beneficios	
Ingresos Financieros	34,852
Otros Ingresos	55,231
Total de Ingresos	92,331,110

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Objetivos

- Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a los fines propios de la Entidad.
- Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de otros años.
- Comprobar que los gastos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con principios de contabilidad gubernamental
- Que cumpla con requisitos fiscales y que se hayan observado las medidas establecidas para su erogación.

Procedimientos aplicados

- Elaborar sumaria de egresos comparativa con años anteriores y con presupuestos.
- Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares.
- Análisis selectivo, revisando comprobantes y documentación de soporte.
- Observancia de las leyes y reglamentación aplicables.

El saldo al 31 de diciembre de 2015, está integrado como sigue:

CONCEPTO	2015
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	77,643,203
Materiales y Suministros	2,024,875
Servicios Generales	5,404,299
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	299,627
Otros Gastos	60,978
Total Gastos y Otras Pérdidas	85,432,982

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

PASIVOS CONTINGENTES

OBSERVACIÓN NO. 2

La Entidad no reconoce en su informe sobre pasivos contingentes las demandas contraídas, que se encuentran en proceso de resolver a la fecha del cierre del ejercicio 2015.

NORMATIVIDAD VIOLADA:

Art. 2 y 49 Fracc. VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulado de Revelación Suficiente.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN:

Reflejar las contingencias con las que cuenta el Instituto en cuentas de orden y su mención en el Informe sobre pasivos contingentes.

12.- INFORME PRESUPUESTAL

Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad en general.

La Entidad formula presupuesto para cada año, a fin de cumplir con sus objetivos. El registro de las operaciones se afecta en cuentas tradicionales de la Contabilidad Gubernamental de Ingresos y Egresos, además formula un informe de la situación presupuestal, el cual se vincula con el avance financiero de los proyectos programados.

A continuación se anexan los estados e informes presupuestales que establece la Ley.

- a) Estado analítico de ingresos.
- b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.
 - Clasificación por objeto del gasto (Capítulo y Concepto)
 - Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
 - Clasificación Administrativa.
 - Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico de Ingresos
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Rubros de los Ingresos	Ingreso Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 +2)	Ingreso Devengado (4)	Ingreso Recaudado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	8,000,000	2,087,929	10,087,929	10,087,929	10,087,929	2,087,929
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	92,640,083	-10,396,902	82,243,181	82,243,181	82,243,181	-10,396,902
Ingresos Derivados de Financiamientos	2,080,433	1,581,148	3,661,581	3,661,581	3,661,581	1,581,148
	102,720,516	-6,727,825	95,992,691	95,992,691	95,992,691	-6,727,825
					Ingresos Excedentes 1	0

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 +2)	Ingreso Devengado (4)	Ingreso Recaudado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Ingresos del Gobierno						
Impuesto						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	92,640,083	-10,396,902	82,243,181	82,243,181	82,243,181	-10,396,902
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	8,000,000	2,087,929	10,087,929	10,087,929	10,087,929	2,087,929
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos derivados de Financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos	2,080,433	1,581,148	3,661,581	3,661,581	3,661,581	1,581,148
Total	102,720,516	-6,727,825	95,992,691	95,992,691	95,992,691	-6,727,825
					Ingresos Excedentes 1	0

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	Egresos Pagado	Subejercicio
Capítulo del Gasto	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6 = 3 - 4)
1000 Servicios Personales	90,609,713	-8,911,338	81,698,375	77,643,203	77,643,203	4,055,172
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	52,265,468	-7,580,154	44,685,314	41,886,802	41,886,802	2,798,512
1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio	12,232,247	-2,911,063	9,321,184	8,525,184	8,525,184	796,000
1300 Remuneraciones adicionales y especiales	4,444,618	4,805,730	9,250,349	9,250,349	9,250,349	0
1400 Seguridad Social	19,440,890	-3,285,154	16,155,736	15,695,076	15,695,076	460,660
1500 Otras prestaciones sociales y económicas	2,199,490	-5,188	2,194,302	2,194,302	2,194,302	0
1700 Pago de estímulos a servidores públicos	27,000	64,490	91,490	91,490	91,490	0
2000 Materiales y Suministros	2,746,838	1,204,311	3,951,149	2,024,875	2,024,875	1,926,274
2100 Materiales de administración	1,169,796	285,772	1,455,568	739,517	739,517	716,051
2200 Alimentos y utensilios	292,291	94,273	386,564	208,018	208,018	178,547
2400 Materiales y artículos de construcción y de reparación	290,877	541,676	832,553	404,958	404,958	427,595
2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	39,638	44,307	83,945	2,331	2,331	81,614
2600 Combustibles, lubricantes y aditivos	441,317	85,684	527,001	471,732	471,732	55,269
2700 Vestuarios, blancos, prendas de producción y artículos deportivos	61,066	38,545	99,611	521	521	99,090
2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores	451,853	114,054	565,907	197,799	197,799	368,108
3000 Servicios Generales	7,283,532	-604,643	6,678,889	5,404,299	5,404,299	1,274,590
3100 Servicios básicos	2,342,253	-225,689	2,116,564	1,978,564	1,978,564	138,000
3200 Servicio de arrendamiento	790,794	-33,367	757,427	667,427	667,427	90,000
3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	1,330,634	-143,578	1,187,056	586,843	586,843	600,213
3400 Servicios financieros, bancarios y comerciales	526,630	-127,493	399,137	239,137	239,137	160,000
3500 Servicios mantenimiento y conservación e instalación	852,613	13,241	865,854	845,854	845,854	20,000
3600 Servicios de comunicación social y publicidad	185,940	-86,335	99,605	9,605	9,605	90,000
3700 Servicios de traslado y viáticos	870,209	52,688	922,897	859,520	859,520	63,377
3800 Servicios oficiales	270,316	-32,428	237,888	154,888	154,888	83,000
3900 Otros servicios generales	114,143	-21,681	92,462	62,462	62,462	30,000
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,080,433	1,583,845	3,664,278	1,315,550	1,315,550	2,348,729
5100 Mobiliario y equipo de administración	760,000	592,697	1,352,697	1,123,046	1,123,046	229,651
5200 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	220,433	891,148	1,111,581	72,967	72,967	1,038,614
5400 Vehículos y Equipo de Transporte	1,050,000	0	1,050,000	0	0	1,050,000
5600 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	50,000	100,000	150,000	119,536	119,536	30,464
6000 Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
8000 Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
9000 Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	102,720,516	-6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gasto Corriente	100,640,083	- 8,311,670	92,328,413	85,072,377	85,072,377	7,256,036
Gasto de Capital	2,080,433	1,583,845	3,664,278	1,315,550	1,315,550	2,348,729
Amortización del la Deuda y Disminución de Pasivos						
Total del Gasto	102,720,516	- 6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Dirección General	25,104,130	- 1,182,330	23,921,800	19,788,675	19,788,675	4,133,125
Plantel Hermosillo y Acción Móvil Agua Prieta	19,177,666	- 1,181,583	17,996,083	16,046,267	16,046,267	1,949,816
Plantel Cananea y Acción Móvil Nogales	9,048,315	- 700,000	8,348,315	8,329,075	8,329,075	19,240
Plantel Cajeme y Acción Móvil Huatabampo	9,794,050	- 840,978	8,953,072	8,135,275	8,135,275	817,797
Plantel Agua Prieta y Acción Móvil Arivechi	9,101,546	- 590,978	8,510,568	7,786,023	7,786,023	724,545
Plantel Navojoa y Acción Móvil Navojoa	7,456,595	- 670,676	6,785,919	6,740,435	6,740,435	45,484
Plantel Caborca y Acciones Móviles Moctezuma, Puerto Peñasco, San Luis Río Colbrado y Santa Ana	15,878,400	- 840,978	15,037,422	13,828,440	13,828,440	1,208,982
Plantel Empalme y Acción Móvil Guaymas	7,159,816	- 720,302	6,439,514	5,733,738	5,733,738	705,776
Total del Gasto	102,720,516	- 6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765

Gobierno del Estado de Sonora
Estado Análítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Poder Ejecutivo Poder Legislativo Poder Judicial Órganos Autónomos Organismos Descentralizados	102,720,516	- 6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765
Total del Gasto	102,720,516	- 6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765

Sector Paraestatal del Gobierno del Estado de Sonora
Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Instituciones Públicas de la Seguridad Social Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	102,720,516	- 6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765
Total del Gasto	102,720,516	- 6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno						
Relaciones Exteriores						
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional						
Asuntos de Orden Público y Seguridad Interior						
Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social						
Protección Ambiental						
Viviendas y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones						
Educación	102,720,516	6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico						
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales						
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
Combustibles y Energía						
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras No Clasificadas en funciones anteriores						
Transacciones de la Deuda Pública / Costo financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto	102,720,516	6,727,825	95,992,691	86,387,927	86,387,927	9,604,765

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Endeudamiento Neto
al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Identificación del crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C=A-B
Créditos Bancarios			
1	NO APLICA		
2			
3			
Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda			
1			
2			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Intereses de la Deuda
al 31 de Diciembre de 2015
(PESOS)

Identificación del crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
1		
2	NO APLICA	
3		
4		
Total de Intereses Créditos Bancarios		
Otros Instrumentos de Deuda		
1		
2		
3		
Total Intereses Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		

Son nuestros deseos que la información que antecede, sea de utilidad para ustedes y nos es grato suscribirnos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o ampliación que estimen pertinentes en relación con la misma.

A t e n t a m e n t e


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