



26/4/17

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

Informe a Diciembre de 2016.



CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 06 DE MARZO DE 2017.

**Secretaría de la Contraloría General
Del Estado de Sonora.
Instituto de Capacitación para el Trabajo
del Estado de Sonora
Presente.-**

Asunto - Se hace entrega del Informe de Auditoría al 31 de Diciembre de 2016.

Con el propósito de hacer entrega formal del Informe Intermedio de Auditoría, que comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 de conformidad con lo pactado en el contrato de prestación de servicios profesionales número: 07/2016.

A continuación se describe el contenido que se exhibe dentro del informe:

CONTENIDO	Página
Dictamen	3
Estados Financieros	8
Notas a los Estados Financieros	18
Informe Complementario de Auditoría	37
Informe Presupuestal	51
Anexos	82

Sin más por el momento me encuentro a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

ATENTAMENTE:



C.P.C. y L.D. Lamberto Duarte Tineo
Socio Responsable

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL
TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**

D I C T A M E N

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 06 DE MARZO DE 2017.



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**Secretaría de la Contraloría General
del Estado de Sonora
Instituto de Capacitación para el Trabajo
Del Estado de Sonora**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora**, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los estados de resultados (o de actividades), los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 05 de la Gestión Administrativa, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe**

Llamamos la atención sobre la Nota 05, de la Gestión Administrativa, a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros 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 Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que se describen en la Nota 05 de la Gestión Administrativa, a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si



individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la



auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
Otras cuestiones.

Los Estados financieros del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora** por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2015, fueron auditados por otra firma de auditores, en la cual se expresó una opinión con salvedades, mismos que se presentan para efecto de comparabilidad.

Duarte Tineo y Cía., S.C.

C.P.C. y L.D. Lamberto Duarte Tineo
RFC. DUTL600917FX7
Cedula Profesional: 1296531
Certificado General 2528 y Certificado en
Contabilidad y Auditoría Gubernamental 356
Reg. A.G.A.F.F. 7720
Reg. Despacho 6876

Ciudad Obregón, Sonora; 06 de Marzo de 2017.

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

ESTADOS FINANCIEROS

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 06 DE MARZO DE 2017.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora
Estado de Situación Financiera
Al 31 Diciembre de 2016
(PESOS)

ACTIVO	2016	2015	PASIVO	2016	2015
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	48,019,048	22,506,088	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,183,776	7,291,238
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	44,574	24,348	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	76,220	81,801	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	1,046,477	559,908	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	49,186,317	23,172,141	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	3,183,776	7,291,238
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	3,179,240	8,553,395	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	35,435,883	35,435,883	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles	27,830,839	28,037,249	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,092,656	-389,370	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos	1,440,786	1,453,750	Provisiones a Largo Plazo	39,374	71,400
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0			
Otros Activos no Circulantes	0	0			
Total de Activos No Circulantes	56,791,092	73,110,907	Total de Pasivos No Circulantes	39,374	71,400
Total de Activos	105,977,409	96,283,048	Total de Pasivo	7,223,150	7,362,638
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	58,556,334	61,557,872
			Aportaciones	1,539,177	1,882,301
			Donaciones de Capital	60,095,511	60,095,511
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	44,197,926	27,262,538
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	15,840,523	6,899,128
			Resultados de Ejercicios Anteriores	26,981,139	20,088,146
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	376,264	376,264
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Resultado por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	102,754,280	88,920,410
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	105,977,409	96,283,048

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

C.P. María 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 2016
(PESOS)

	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	12,432,430	9,997,847
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	12,432,430	9,997,847
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	112,737,233	82,243,181
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	112,737,233	82,243,181
Otros Ingresos y Beneficios	82,830	90,083
Ingresos Financieros	77,251	34,852
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	5,579	55,231
	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	125,252,493	92,331,110
	-	-
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	97,688,684	85,086,883
Servicios Personales	84,029,566	77,649,530
Materiales y Suministros	3,121,987	2,034,464
Servicios Generales	10,537,132	5,402,889
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	-
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	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
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	10,723,286	346,099
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,723,286	294,694
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	51,405
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	108,411,970	85,432,982
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,840,523	6,898,128

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


 C.P. **María 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
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(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		376,263.68	0.00	0.00	376,264
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	61,557,872			0	61,557,872
Aportaciones	1,462,361			0	1,462,361
Donaciones de Capital	60,095,511			0	60,095,511
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0			0	0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		26,986,274	0	0	26,986,274
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			0	0	0
Resultados de Ejercicios Anteriores		26,986,274		0	26,986,274
Revalúos		0		0	0
Reservas		0		0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	61,557,872.46	27,362,538	0	0	88,920,410
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	-3,001,539			0	-3,001,539
Aportaciones	-668,916			0	-668,916
Donaciones de Capital	-2,332,623			0	-2,332,623
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0			0	0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		-5,135	16,840,523	0	16,835,388
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,840,523	0	16,840,523
Resultados de Ejercicios Anteriores		-5,135		0	-5,135
Revalúos		0		0	0
Reservas		0		0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	58,556,334	27,357,403	16,840,523	0	102,754,260

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

C.P. María de Guadalupe Olvera Tapia
Directora General

Lic. Joaquín González Gastélum
Director Administrativo

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora
Estado Analítico del Activo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(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	96,283,048	295,076,357	285,381,996	105,977,409	9,694,361
Activo Circulante	23,172,141	291,847,556	265,833,380	49,186,317	26,014,176
Efectivo y Equivalentes	22,506,086	164,623,303	139,110,342	48,019,046	25,512,960
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,346	126,115,811	126,095,583	44,574	20,228
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	81,801	196,122	201,703	76,220	-5,581
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	559,908	912,320	425,751	1,046,477	486,569
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	73,110,907	3,228,801	19,548,616	56,791,092	-16,319,815
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	8,553,395	0	5,377,155	3,176,240	-5,377,155
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	35,435,883	0	0	35,435,883	0
Bienes Muebles	28,037,249	2,813,140	3,019,550	27,830,839	-206,410
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-369,370	0	10,723,286	-11,092,656	-10,723,286
Activos Diferidos	1,453,750	415,661	428,625	1,440,786	-12,964
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


C.R. María de Guadalupe Olvera Tapia
Directora General


Lic. Joaquín González Gastélum
Director Administrativo

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

(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			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos	Peso	México	7,362,638	3,223,150
Total Deuda y Otros Pasivos			7,362,638	3,223,150

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor



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 2016
 (PESOS)

	Origen	Aplicación
Activo	16,325,396	26,019,757
Activo Circulante	5,581	26,019,757
Efectivo y Equivalentes	0	25,512,960
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	20,228
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,581	0
Inventario	0	0
Almacenes	0	486,569
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	16,319,815	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	5,377,155	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	206,410	0
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	10,723,286	0
Activos Diferidos	12,964	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Pasivo	0	4,139,488.00
Pasivo Circulante	0	4,107,462
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	4,107,462
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	0	32,026
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	32,026
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	16,840,523	3,006,674
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	3,001,539
Aportaciones	0	668,916
Donaciones de Capital	0	2,332,623
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	16,840,523	5,135.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	16,840,523	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	5,135
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


C.P. María de Guadalupe Olvera Tapia
Directora General


Lic. Joaquín González Gastélum
Director Administrativo

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora
Estado de Flujo de Efectivo

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(PESOS)

Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	125,996,773	92,331,110
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,432,430	9,997,847
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	112,737,233	82,243,180
Otros Orígenes de Operación	827,110	90,083
Aplicación	97,688,684	85,072,377
Servicios Personales	84,029,566	77,643,203
Materiales y Suministros	3,121,987	2,024,875
Servicios Generales	10,537,132	5,404,299
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	28,308,089	7,258,733
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0	4,246,220
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	4,246,220
Aplicación	2,795,128	1,606,564
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0

Bienes Muebles	2,795,128	1,315,550
Otras Aplicaciones de Inversión		291,014
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-2,795,128	2,639,656
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0	2,315,211
Endeudamiento Neto		
Interno		479,323
Externo		1,835,888
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación	0	6,754,519
Servicios de la Deuda		6,693,542
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		60,977
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	-4,439,308
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	25,512,960	5,459,081
<i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</i>	<i>22,506,086</i>	<i>17,047,005</i>
<i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</i>	<i>48,019,046</i>	<i>22,506,086</i>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

C.P. María de Guadalupe Olvera Tapia
Directora General

Lic. Joaquín González Gastélum
Director Administrativo

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 06 DE MARZO DE 2017.

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015 (PESOS)

I) Notas a los Estados Financieros

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) Notas al Estado de Situación Financiera

NOTA 1. EFECTIVO YEQUIVALENTES.

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son las siguientes:

Concepto	2016	2015
Efectivo (Caja)	\$5,405	\$5,750
BBVA Bancomer Cta. 0447871031	19,402,254	2,260,626
BBVA Bancomer Cta. 0142407264	2,773,042	12,781,150
BBVA Bancomer Cta. 0136718019	12,186,857	3,774,212
BBVA Bancomer Cta. 0148934789	2,576,333	2,576,943
BBVA Bancomer Cta. 0154985877	10,419,047	81,077
Scotiabank Cta. 11006043836	0	0
CI Banco Cta. 1126458	656,108	1,026,328
Total	\$48,019,046^v	\$22,506,086

NOTA 2.

DERECHO A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

Derecho a recibir efectivo y equivalentes

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son las siguientes:

Concepto	2016	2015
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	44,574	24,346
TOTAL	\$44,574	\$24,346

Derecho a recibir bienes o servicios

Las partidas que integran el rubro al 31 de diciembre del 2016 y del 2016 son las siguientes:

Concepto	2016	2015
Anticipo a Proveedores por Cobrar a Corto Plazo	76,220	81,801
TOTAL	\$76,220	\$81,801

NOTA 3. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO

Concepto	2016	2015
Almacén de materiales y suministros de consumo	1,046,477	559,908
TOTAL	\$1,046,477	\$559,908

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 2016 y 2015 son las siguientes:

Concepto	2016	2015
Deudores diversos a Largo Plazo	3,176,240	8,553,395
Total	\$3,176,240	\$8,553,395

Este saldo corresponde a la provisión de Subsidio Estatal pendiente de paga del ejercicio y subsidio federal 2016 Y 2015

NOTA 4. BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre del 2016 y del 2015 son las siguientes:

Concepto	2016	2015
Terrenos	13,328,515	13,328,515
Edificios No Habitacionales	22,107,368	22,107,368
Total	\$35,435,883	\$35,435,883

Concepto	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	2,489,794	2,601,974
Muebles Excepto de Oficina y Estantería	123,157	76,019
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	4,753,377	4,516,930
Mobiliario y Equipo para Escuelas	0	130,222
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	464,005	331,765
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipos y Aparatos audiovisuales	86,095	86,095
Cámaras Fotográficas y de Video	29,688	17,188
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	398,690	88,803
Vehículos y Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo Terrestre	2,063,631	2,063,631
Carrocerías y Remolques	1,320,442	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Maquinaria y Equipo Industriales	347,490	68,177
Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	28,100	28,100
Herramientas y Maquinaria-Herramienta	15,726,370	18,028,345
Total	\$27,830,839	\$28,037,249

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre del 2016 y del 2015 son las siguientes:

Concepto	2016	2015
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-11,092,656	-369,370
Total	-\$11,092,656	-\$369,370

NOTA 6. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre del 2016 y del 2015 son las siguientes:

Concepto	2016	2015
Depósito en Garantía	322,203	322,203
ISR a favor	825,274	825,274
Crédito al Salario PRT	310,343	310,343
Subsidio al empleo	-17,034	-4,070
Total	\$1,440,786	\$1,453,750

Depósitos en garantía se desglosa de la siguiente manera:

Arrendamiento	\$312,162
Comisión Federal de Electricidad	3,141
Equipo de Trabajo	6,900
Total	\$322,203

PASIVO

1.-Pasivo:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2016 y del 2015 son las siguientes:

Concepto	2016	2015
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3,445	18,423
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	746,689	1,163,769
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,278,531	6,035,332
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	155,111	73,714
Total	\$3,183,776	\$7,291,238

PROVISIONES A LARGO PLAZO

Concepto	2016	2015
Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	39,374	71,400
Total	\$39,374	\$71,400

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

Hacienda Pública/Patrimonio

El patrimonio de ICATSON se constituye por:

Bienes adquiridos por la entidad \$793, 446 y bienes donados por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa \$57,762,888

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Concepto	2016	2015
Aportaciones	793,446	1,462,361
Donaciones de Capital	57,762,888	60,095,511
Total	\$58,556,334	\$61,557,872

Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Concepto	2016	2015
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	16,840,523	6,898,128
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	26,981,139	20,088,146
	376,264	376,264
Total	\$44,197,926	\$27,362,538

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES	2016	2015
Ingresos de Gestión		
Ingresos por venta de bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	\$12,432,430	\$9,997,846
Transferencias, Signaciones, Subsidios y Otras ayudas	112,737,233	82,243,181
Ingresos Financieros	77,251	34,851
Ingresos y Beneficios varios	5,579	55,231
TOTAL INGRESOS DE GESTION	\$125,252,493	\$92,331,109
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de funcionamiento		
Servicios Personales	\$84,029,566	\$77,649,530
Materiales y Suministros	3,121,987	2,034,464
Servicios Generales	10,537,132	5,402,889
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,723,286	294,693
Gastos extraordinarios	0	51,405
	\$108,411,970	\$85,432,981

III) Estado de Variación en la Hacienda Pública

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		\$376,264			\$376,264
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	\$61,557,872	\$0	\$0	\$0	\$61,557,872
Aportaciones	1,462,361				1,462,361
Donaciones de Capital	60,095,511				60,095,511
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	\$0	\$26,986,274	\$0	\$0	\$26,986,274
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					0
Resultados de Ejercicios Anteriores		26,986,274			26,986,274
Revalúos					0
Reservas					0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	\$61,557,872	\$27,362,538	\$0	\$0	\$88,920,410
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	-\$3,001,539	\$0	\$0	\$0	-\$3,001,539
Aportaciones	-668,916				-668,916
Donaciones de Capital	-2,332,623				-2,332,623
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	\$0	-\$5,135	\$16,840,523	\$0	\$16,835,388
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,840,523		16,840,523
Resultados de Ejercicios Anteriores		-5,135			-5,135
Revalúos					0
Reservas					0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	\$58,556,334	\$27,357,403	\$16,840,523	\$0	\$102,754,260

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

La entidad gubernamental recibió la autorización en el acta de sesión ordinaria número 65 de la H. Junta Directiva del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora celebrada el 4 de julio del 2016 para dar de baja los siguientes activos fijos, por obsolescencia:

Plantel	Mobiliario Equipo de administración	Equipo de Cómputo	Maquinaria y Equipo	Total
Plantel Cajeme	\$15,801	\$21,799	\$1,350,349	\$1,387,949
Plantel Agua Prieta	\$17,818	\$174,071	\$36,643	\$228,531
Plantel Cananea	\$21,620		\$47,292	\$68,913
Plantel Hermosillo	\$35,147	\$49,790	\$763,919	\$848,856
Plantel Empalme	\$14,433	\$108,997	\$23,648	\$147,078
Plantel Navojoa	\$13,098	\$87,198	\$20,882	\$121,178
Plantel Caborca		\$128,077	\$70,957	\$199,034
Total	\$117,917	\$569,932	\$2,313,690	\$3,001,539

Tal baja se manifestó contablemente en la póliza de diario 4 del 20 de diciembre del año en cuestión, la cual corresponde a Aportaciones por una cantidad de \$668,916 y a Donaciones de Capital por una cantidad de \$2,332,623 dando el total de \$3,001,539.

Se informa que la diferencia de Resultados de Ejercicios Anteriores por la cantidad de \$5,135, se debe a que la entidad pagó agua de su plantel de Hermosillo correspondiente al mes de septiembre del 2015, constando en el cheque 5998 de su cuenta de Bancomer 160758418. Este movimiento no se ha puesto en el orden del día de alguna sesión ordinaria, para su autorización, por lo que se le exhortó al personal correspondiente hacerlo lo más pronto posible.

IV) Estado de Flujos de Efectivo

Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$125,996,773	\$92,331,110
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,432,430	9,997,847
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	112,737,233	82,243,180
Otros Origenes de Operación	827,110	90,083
Aplicación	\$97,688,684	\$85,072,377
Servicios Personales	84,029,566	77,643,203
Materiales y Suministros	3,121,987	2,024,875
Servicios Generales	10,537,132	5,404,299
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$28,308,089	\$7,258,733
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	\$0	\$4,246,220
Otros Origenes de Inversión	0	4,246,220
Aplicación	\$2,795,128	\$1,606,564
Bienes Muebles	2,795,128	1,315,550
Otras Aplicaciones de Inversión		291,014.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-\$2,795,128	\$2,639,656
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	\$0	\$2,315,211
Interno		479,323
Externo		1,835,888
Aplicación	\$0	\$6,754,519
Servicios de la Deuda		6,693,542
Otras Aplicaciones de Financiamiento		60,977
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	\$0	-\$4,439,308
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$25,512,960	\$5,459,081
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$22,506,086	\$17,047,005
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$48,019,046	\$22,506,086

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

Notas al Estado Analítico de Ingresos

Se apertura el concepto de Fondo de contingencias para dar cumplimiento de transparencia ya que es un recursos proveniente de ejercicios anteriores previamente autorizado, el cual está programado para ejercerse en el presente periodo, cabe mencionar que por cuestiones de encuadre en el devengado se pone únicamente lo ejercido al 3° trimestre aunque el instituto ya cuenta con la totalidad del fondo en sus cuentas. El Presente formato genera variación al comparar el Presupuesto original con los formatos correspondientes al primer trimestre debido a que por recomendación de personal del Departamento de Egresos de la Secretaria de Hacienda de que se eliminara el renglón que se había

presentado al primer trimestre como fondo de contingencias (\$11'074'580), reclasificando la cantidad presentada en dicho renglón como una ampliación en el renglón que correspondiera al origen del recurso, haciendo mención que fue un punto de acuerdo que se tomó en conjunto con ISAF en la última reunión que sostuvieron, además de dar cumplimiento a la guía de elaboración de informes trimestrales que dice que no debe de modificarse ni añadir columnas al momento de la presentación de los formatos.

NOTAS DE MEMORIA

Contables

Registro de Garantías	\$286,662	
Garantías registradas		\$286,662
Bienes en comodato	\$1,223,480	
Comodato de bienes		\$1,223,480

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTADA

LEY DE INGRESOS

	<u>2016</u>
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$126,831,706
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	19,875,398
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	18,213,355
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	125,169,663
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	125,169,663

PRESUPUESTO DE EGRESOS

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$126,831,706
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	44,515,139
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS	18,213,355
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	100,529,922
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	100,483,812
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	100,484,972
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	100,483,812

NOTAS DE GESTION 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 y de particularidades financieras más relevantes.

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 con la información financiera de cada periodo.

2.- Panorama económico y Financiero

Al inicio del ejercicio 2016, este Instituto contaba con un Fondo de Contingencias de \$2,296,117, el cual se amplió por la cantidad de \$8,778,463 proveniente de Remante de ejercicios anteriores, transferencia autorizada por la H. Junta Directiva para obtener un fondo de contingencias total de \$11,074,580.

El día 10 de Febrero de 2016, se recibió por parte de la Secretaría de Educación y Cultura, el Oficio No. 0031-9/16 en donde nos hace del conocimiento de los recursos presupuestales, autorizados por el H. Congreso del Estado para el ejercicio fiscal 2016 los cuales, ascienden a un monto anual de \$42,250,603, de los cuales se contemplan que el Instituto captará \$8,400,000 y \$33,850,603 serán ministrados periódicamente por el Estado.

Al 31 de Marzo del 2016, el Instituto logro la captación de \$2,901,239, de cuotas de Inscripción lo que representa un avance del 34.54% con respecto a las meta de captación de \$8,400,000.

Al 31 de Marzo del 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$10,489,233.

Al 31 de Marzo del 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Estatal ministraciones por un importe de \$8,059,667.

Al 30 de Junio del 2016, el Instituto logro la captación de \$5,454,167 de cuotas de Inscripción lo que representa un avance del 65% con respecto a las meta de captación de \$8,400,000.

Al 30 de Junio del 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$44,255,100.

Al 30 de Junio del 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Estatal ministraciones por un importe de \$12,895,468. Se presenta ampliación Federal en estado analítico de ingresos por \$5,454,396 por concepto de ampliación a la cobertura 2015, recibidos el día 12 de Abril de 2016.

Al 31 de Julio de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$51,984,258.

Al 31 de Julio de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Estatal ministraciones por un importe de \$18,537,235.

Al 31 de Agosto de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$57,929,765.

Al 31 de Agosto de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Estatal ministraciones por un importe de \$19,746,185.

Al 31 de Octubre de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$63,875,271.

Al 31 de Octubre de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Estatal ministraciones por un importe de \$25,790,936.

Al 31 de Octubre del 2016, el Instituto logro la captación de \$10,335,160 de cuotas de Inscripción.

Al 30 de Noviembre de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$74,353,704.

Al 30 de Noviembre de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Estatal ministraciones por un importe de \$29,820,769.

Al 30 de Noviembre del 2016, el Instituto logro la captación de \$10,707,441 de cuotas de inscripción.

Al 31 de Diciembre de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Federal ministraciones por un importe de \$73, 432,234 de recurso ordinario y una ampliación de \$5,454,396, por concepto de ampliación a la cobertura 2015, recibidos el día 12 de Abril de 2016.

Al 31 de Diciembre de 2016, este Instituto recibió por parte del Gobierno Estatal ministraciones por un importe de \$33,850,603.

Al 31 de Diciembre del 2016, el Instituto logro la captación de \$12,432,430 de cuotas de inscripción.

3.- Autorización e Historia

El Gobierno del Estado de Sonora celebró con la Secretaría de Educación Pública del Gobierno Federal en el año de 1993, convenio de coordinación para la creación, operación y apoyo financiero del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, estableciendo dicho convenio en su cláusula segunda la obligación del Gobierno del Estado de Sonora de crear "EL ICATSON".

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

La actividad principal del Instituto es impartir e impulsar la capacitación formal para y en el trabajo en el Estado de Sonora, propiciando su mejor calidad y su vinculación con el aparato productivo y las necesidades del mercado laboral.

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

- a) Tres representantes del Gobierno del Estado que son los Secretarios 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, éste 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.

Los órganos de Gobierno del Organismo Público descentralizados son:

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

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 y son:

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

5.- Bases de Preparación de los Estado Financieros

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo con las normas de información financiera gubernamental derivados de la normatividad aplicable para la Entidad.

Los estados financieros adjuntos de la Entidad Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Organismo Público Descentralizado creado por el 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 (NIFGG) y las Normas de Información Financieras 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).

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la 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 Ley 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 lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Estatal tienen la obligación, en cuanto al ámbito de su aplicación correspondientes al del inciso "A", a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- 1.- Marco Conceptual
- 2.- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- 3.- Clasificador por Objeto del Gasto
- 4.- Clasificador por Tipo del Gasto
- 5.- Clasificador por Rubro de Ingreso
- 6.- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- 7.- Momentos Contables de los Egresos
- 8.- Momentos Contables de los Ingresos
- 9.- Manual de Contabilidad Gubernamental

6.- Políticas de Contabilidad significativas

Control Presupuestal.-En la Administración del Instituto se estructuran y formulan los presupuestos de Egresos Federales, Estatales e Ingresos Propios para cada ejercicio a fin de contar con los recursos necesarios para el control presupuestal por medio de registros contables en cuentas de orden como las siguientes:

Cuentas de Orden Contables:

- Aavales y Garantías
- Bienes concesionados o en comodato

Cuentas de orden presupuestarias:

Ley de Ingresos:

- Ley de Ingresos Estimada
- Ley de Ingresos por Ejecutar
- Modificaciones a la Ley de Ingresos
- Ley de Ingresos Devengada
- Ley de Ingresos Recaudada

Presupuesto de Egresos:

- Presupuesto de Egresos Aprobado
- Presupuesto de Egresos por Ejercer
- Modificaciones al Presupuesto de Egresos

- Presupuesto de Egresos Comprometido

- Presupuesto de Egresos Devengado
- Presupuesto de Egresos Ejercido
- Presupuesto de Egresos Pagado

Inversiones de inmediata realización.-Se registran en su caso al costo de adquisición el cual no excede a su valor en el mercado. Los intereses ganados se registran conforme se devengan, los cuales son considerados como productos financieros.

Bienes muebles e inmuebles.-Los adquiridos por el ICATSON se registran a su costo de adquisición y los donados por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) al costo que ellos indican en el acta entrega y recepción, no actualizándose la inversión al cierre del año de acuerdo a Normas de Información Financiera Gubernamentales.

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 ICATSON, se cargan a los remanentes del año en que se pagan.

Ley General de Contabilidad Gubernamental.-Cabe hacer mención que al 31 de diciembre de 2014, el ICATSON se encuentra trabajando para hacerle frente a los cambios trascendentes en los registros contables para lograr la Armonización Contable en los tres niveles de Gobierno para este ejercicio. Cambios contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Órgano de Coordinación para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental, normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como son: Lista de cuentas alineadas al plan de cuentas.

- Lista de cuentas alineadas al plan de cuentas
- Clasificadores presupuestarios armonizados
- Catálogos de bienes y matrices de conversión
- Contar con indicadores para medir los avances físicos-financieros relacionados con los recursos Federales y
- Emitir información contable y presupuestaria en forma periódica.

7.- Posición en moneda extranjera y protección por Riesgo Cambiario

No aplica para esta Institución

8.- Reporte analítico del Activo

a) Vida útil o porcentaje de depreciación

Tipo de bien	Clave	% Depreciación	Nombre de la cuenta
51000			MOBILIARIO Y EQ. DE ADMINISTRACION
	51101	10.00%	Muebles de Oficina y Estantería
	51201	10.00%	Muebles excepto de Oficina y Estantería
	51501	33.30%	Equipo de Cómputo
	51901	10.00%	Otros Mobiliarios y equipos
	56501	10.00%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
	56902	10.00%	Otros Bienes Muebles

52000			MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONA Y RECREATIVO
	52901	20.00%	Otro mobiliario y equipo educacional
	51301	20.00%	Bienes artístico y culturales
	52301	33.30%	Cámaras fotográficas y de video
	52101	33.30%	Equipos y aparatos audiovisuales
	51902	20.00%	Mobiliario y Equipo para Escuelas y Laboratorios
54000			EQUIPO DE TRANSPORTE
	54101	20.00%	Vehículos y Equipo de Transporte
	54201	20.00%	Carrocerías y remolques
59000			SOFTWARE
	59101	33.30%	Software
56000			MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS
	56401	10.00%	Sistema de aire Acondicionado
	56701	10.00%	Herramientas
	56601	10.00%	Maquinaria y equipo electrónico

b) Reporte analítico del Activo

CONCEPTO	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	\$96,283,048	\$295,076,357	\$285,381,996	\$105,977,409	\$9,694,361
Activo Circulante	\$23,172,141	\$291,847,556	\$265,833,380	\$49,186,317	\$26,014,176
Efectivo y Equivalentes	22,506,086	164,623,303	139,110,342	48,019,046	25,512,960
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,346	126,115,811	126,095,583	44,574	20,228
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	81,801	196,122	201,703	76,220	-5,581
Almacenes	559,908	912,320	425,751	1,046,477	486,569
Activo No Circulante	\$73,110,907	\$3,228,801	\$19,548,616	\$56,791,092	-\$16,319,815
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	8,553,395	0	5,377,155	3,176,240	-5,377,155
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	35,435,883	0	0	35,435,883	0
Bienes Muebles	28,037,249	2,813,140	3,019,550	27,830,839	-206,410
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-369,370	0	10,723,286	-11,092,656	-10,723,286
Activos Diferidos	1,453,750	415,661	428,625	1,440,786	-12,964

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

10.- Reporte de recaudación

Al 31 de Diciembre, se han obtenido los siguientes ingresos:

Ingresos Propios	\$12,432,430
Estatales	33,850,603
Federales	78,886,630
Otros Ingresos	<u>82,830</u>
Total	\$ 125,252,493

11.- Información sobre la Deuda y Reporte Analíticos de la Deuda

No aplica para esta Institución

12.- Calificaciones otorgadas

No aplica para esta Institución

13.- Proceso de mejora

- Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto
- Control de pedidos para adquisición de materiales y suministros
- Cumplimiento de la normatividad fiscal.
- Revisión de nóminas.
- Bitácoras de consumo de gasolina, Teléfono.
- Control de correspondencia recibida.
- Control de Activo Fijo.

14.- Información por segmentos

No aplica para esta Institución

15.- Eventos posteriores al cierre

En los presentes Estados Financieros no aplica

16.- Partes relacionadas

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

17.- Responsabilidad sobre la Presentación de los Estados Financieros

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son razonablemente del emisor"

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL
TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 06 DE MARZO DE 2017.

CONTENIDO:

1. - Antecedentes
- 2.- Entidad Auditada
3. Principales Políticas Contables:
- 4- Desarrollo de la Revisión
5. - Periodo de Revisión
6. - Análisis
- 7.- Organización General
- 8.- Objetivos, Metas e Indicadores
9. - Sistema de Información y Registro
10. Revisión de la Información financiera, análisis y alcances obtenidos

Ciudad Obregón, Sonora. 06 de Marzo de 2017