

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
A la H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Cajeme



Opinión

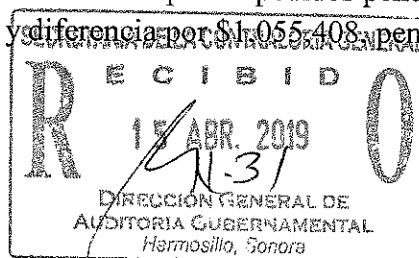
Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Instituto Tecnológico Superior de Cajeme (ITESCA)**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio neto y los estados de flujos de efectivo, los estados analíticos del activo, de la deuda y otros pasivos y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en el inciso a) "Bases de preparación de los estados financieros" incluidos en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Fundamentos de la opinión con salvedades

Hemos llevado a cabo nuestras auditorias de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este 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 auditorias 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 con salvedades.

1. Al 31 de diciembre de 2018, los registros contables del ITESCA, mostraban saldo menor por \$7,427,935, al saldo confirmado por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), derivado de cheques expedidos pendientes de depositar a favor del Instituto por \$8,483,343 (Nota 7), y diferencia por \$1,055,408, pendiente de conciliar y registrar por el ITESCA.



Párrafo de énfasis

Derivado de recursos financieros no recibidos por parte del gobierno estatal, por el periodo correspondiente a los ejercicios del 2012 al 2016, al 31 de diciembre de 2018, el ITESCA, mantenía registrados adeudos de ejercicios anteriores, por concepto de cuotas y aportaciones al ISSSTESON por \$41,233,767 (Nota 5).

Base de preparación y presentación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre las Notas de Gestión administrativa en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación y presentación de los estados financieros. Los estados financieros, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el ITESCA; en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por el ITESCA, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad del ITESCA para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al ITESCA en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar el ITESCA o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

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

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada conforme con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ITESCA.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del ITESCA para continuar como entidad en funcionamiento.

Si concluimos que existe una incertidumbre material. Se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que el ITESCA deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros están preparados conforme a las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el antepenúltimo párrafo del inciso a) de las “Bases de preparación de los estados financieros” incluidos en las Notas de Gestión Administrativa a dichos estados financieros.

Comunicamos a los encargados del gobierno del ITESCA, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros del ejercicio 2017 que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro Contador Público, quien emitió su dictamen sin salvedades con fecha 16 de mayo de 2018.

Trujillo Labrada & Asociados, S.C.
Contadores Públicos



C.P.C. Luis Enrique Trujillo Labrada
Socio director
Cédula Profesional Federal No. 3620043

Hermosillo, Sonora.
05 de abril de 2019.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en pesos nominales)

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>ACTIVO</u>			
<u>Activo Circulante</u>			
Efectivo y Equivalentes	Nota 1)	613,010	4,336,908
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Nota 2)	160,731	105,344
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			
Inventarios			
Almacenes			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			
Otros Activos Circulantes			
Total de Activos Circulantes		<u>773,741</u>	<u>4,442,252</u>
<u>Activo No Circulante</u>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	Nota 3)	55,045,771	42,413,256
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Nota 4)	73,740,753	73,857,837
Bienes Muebles	Nota 4)	56,728,000	59,965,566
Activos Intangibles	Nota 4)	307,345	429,761
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Nota 4) -	37,485,773	- 35,888,315
Activos Diferidos			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			
Otros Activos no Circulantes			
Total de Activos No Circulantes		<u>148,336,096</u>	<u>140,778,105</u>
Total del Activo		<u>149,109,837</u>	<u>145,220,357</u>

M

[Handwritten signature]

	2018	2017
<u>PASIVO</u>		
<u>Pasivo Circulante</u>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	92,986,719	84,811,814
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		
Total de Pasivos Circulantes	Nota 5) <u>92,986,719</u>	<u>84,811,814</u>
<u>Pasivo No Circulante</u>		
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		
Total de Pasivos No Circulantes	-	-
Total del Pasivo	<u>92,986,719</u>	<u>84,811,814</u>

HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido:

Aportaciones	20,843,364	25,675,175
Donaciones de Capital	80,576,450	80,576,450
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		

Hacienda Pública/Patrimonio Generado:

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	1,592,433	-	5,456,447
Resultados de Ejercicios Anteriores	Nota 11) -	45,843,081	-	27,093,529
Revalúos				
Reservas				
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		2,138,818	-	13,293,105

Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultados por Posición Monetaria				
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				
Total Hacienda Pública/Patrimonio	Nota 10)	<u>56,123,118</u>	<u>60,408,543</u>	

Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		<u>149,109,837</u>	<u>145,220,357</u>
---	--	--------------------	--------------------

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Lic. Gabriel Baldenebro Patrón
Director General

Ing. Mario Alejandro Gutierrez Devore
Subdirector de Servicios Administrativos

Mtra. Fabiola Morales Ortega
Jefa del Departamento de Recursos financieros



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME

Estado de Actividades

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en pesos nominales)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
<u>Ingresos de Gestión:</u>		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	30,686,391	30,582,591
<u>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones:</u>		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	87,002,581	79,784,133
<u>Otros Ingresos y Beneficios:</u>		
Ingresos Financieros		
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	162,782	103,982
Total de Ingresos y Otros Beneficios	Nota 6) 117,851,754	110,470,706
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
<u>Gastos de Funcionamiento:</u>		
Servicios Personales	88,337,952	87,897,166
Materiales y Suministros	4,131,979	4,400,815
Servicios Generales	22,047,153	18,446,042
Total Gastos de Funcionamiento	114,517,084	110,744,023
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</u>		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	396,320	417,120
Ayudas Sociales	93,308	7,448
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<u>Participaciones y Aportaciones</u>		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		

2018

2017

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:

Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Nota 8) 4,437,474 4,758,562

Amortizaciones

Provisiones

Disminución de Inventarios

Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u

Obsolescencia

Aumento por Insuficiencia de Provisiones

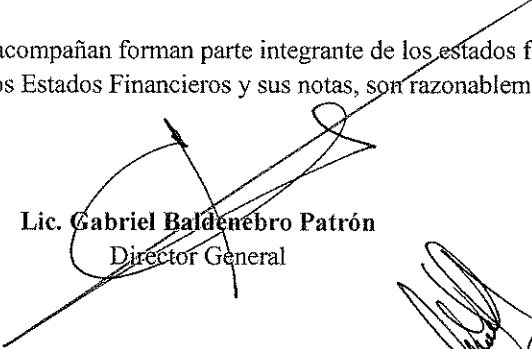
Otros Gastos

Inversión Pública


Inversión Pública no Capitalizable

Total de Gastos y Otras PérdidasNota 7) **119,444,186** **115,927,153****Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)**Nota 9) - **1,592,433** - **5,456,447**

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Lic. Gabriel Baldenebro Patrón
Director General

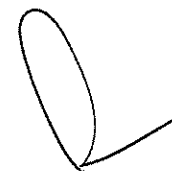

Ing. Mario Alejandro Gutiérrez Devore
Subdirector de Servicios Administrativos


Mtra. Fabiola Morales Ortega
Jefa del Departamento de Recursos financieros



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresados en pesos nominales)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
		Ejercicio Anteriores	del Ejercicio		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2017	106,251,625	-	-	-	106,251,625
Aportaciones	25,675,175				25,675,175
Donaciones de Capital	80,576,450				80,576,450
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2017	-	40,386,634	5,456,447	-	45,843,081
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			5,456,447		5,456,447
Resultados de Ejercicios Anteriores		27,093,529			27,093,529
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		13,293,105			13,293,105
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2017	-	-	-	-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2017	106,251,625	40,386,634	5,456,447	-	60,408,543
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018	4,831,811	-	-	-	4,831,811
Aportaciones	4,831,811				4,831,811
Donaciones de Capital					-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-

Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Neto de 2018	-	-	5,456,447	6,002,833	-	546,385
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)				1,592,433	-	1,592,433
Resultados de Ejercicios Anteriores		-	5,456,447	5,456,447		-
Revalúos						-
Reservas						-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores				2,138,818		2,138,818

Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2018

Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios						-

Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018

	101,419,814	-	45,843,081	546,385	-	56,123,118
--	--------------------	---	-------------------	----------------	---	-------------------

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Lic. Gabriel Baldenegro Patrón
Director General

Ing. Mario Alejandro Gutiérrez Devore
Subdirector de Servicios Administrativos

Mtra. Fabiola Morales Ortega
Jefa del Departamento de Recursos Financieros



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME

Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en pesos nominales)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
<u>Origen</u>		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	30,686,391	30,582,591
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	87,002,581	79,784,133
Otros Orígenes de Operación	162,782	103,982
Suman los Orígenes y Efectivo	117,851,754	110,470,706
<u>Aplicación</u>		
Servicios Personales	88,337,952	87,897,167
Materiales y Suministros	4,131,979	4,400,815
Servicios Generales	22,047,153	18,446,042
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	396,320	417,120
Ayudas Sociales	93,308	7,448
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		
Suman las Aplicaciones	115,006,712	111,168,591
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,845,042	- 697,885
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
<u>Origen</u>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		-
Bienes Muebles		-
Otros Orígenes de Inversión		-
<u>Aplicación</u>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	117,084
Bienes Muebles	Nota 3) -	3,237,565
Otras Aplicaciones de Inversión	-	122,416
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	3,477,065	(1,595,988)

	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
<u>Origen</u>		
Endeudamiento Neto	5,481,913	14,043,970
Interno	5,481,913	14,043,970
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
<u>Aplicación</u>		
Servicios de la Deuda	15,527,919	15,463,943
Interno	15,527,919	15,463,943
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 10,046,005	- 1,419,973
Incremento/Disminucion Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	- 3,723,899	- 3,713,846
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	4,336,908	8,050,754
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	613,010	4,336,908

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Lic. Gabriel Baldenebro Patrón
Director General

Ing. Mario Alejandro Gutiérrez Devore
Subdirector de Servicios Administrativos

Mtra. Fabiola Morales Ortega
Jefa del Departamento de Recursos Financieros



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME

Estado Analítico del Activo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en pesos nominales)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	145,220,357	249,340,805	245,451,324	149,109,837	3,889,481
Activo Circulante	4,442,252	238,311,658	241,980,170	773,741	- 3,668,511
Efectivo y Equivalentes	4,336,908	235,878,348	239,602,246	613,010	- 3,723,899
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	105,344	2,433,311	2,377,923	160,732	55,387
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo No Circulante	140,778,104	11,029,146	3,471,155	148,336,096	7,557,992
Inversiones Financieras a Largo Plazo	42,413,256	14,483,919	1,873,697	55,023,478	12,610,222
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	22,293	-	22,293	22,293
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,857,837	117,084	-	73,740,753	- 117,084
Bienes Muebles	59,965,566	3,237,565	-	56,728,000	- 3,237,565
Activos Intangibles	429,761	122,416	-	307,345	- 122,416
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 35,888,315	-	1,597,458	- 37,485,773	- 1,597,458
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Lic. Gabriel Baldenebro Patrón
Director General

Mtra. Fabiola Morales Ortega
Jefa del Departamento de Recursos Financieros

Ing. Mario Alejandro Gutiérrez Devore
Subdirector de Servicios Administrativos

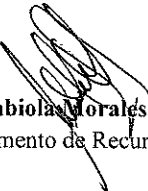
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en pesos nominales)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	m.n.		-	-
Títulos y Valores	n/a	n/a	n/a	n/a
Arrendamientos Financieros	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Bilateral	n/a	n/a	n/a	n/a
Títulos y Valores	n/a	n/a	n/a	n/a
Arrendamientos Financieros	n/a	n/a	n/a	n/a
Subtotal Corto Plazo			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	m.n.		-	-
Títulos y Valores	n/a	n/a	n/a	n/a
Arrendamientos Financieros	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	n/a	n/a	n/a	n/a
Deuda Bilateral	n/a	n/a	n/a	n/a
Títulos y Valores	n/a	n/a	n/a	n/a
Arrendamientos Financieros	n/a	n/a	n/a	n/a
Subtotal Largo Plazo			-	-
Otros Pasivos	(Nota 4)	m. n	varios	varios
Total Deuda y Otros Pasivos			84,811,813	92,986,719
			84,811,813	92,986,719

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Lic. Gabriel Baldenebro Patrón
Director General


Ing. Mario Alejandro Gutiérrez Devore
Subdirector de Servicios Administrativos


Mtra. Fabiola Morales Ortega
Jefa del Departamento de Recursos Financieros

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en pesos nominales)

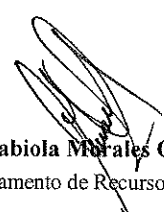
	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
ACTIVO		
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	- 8,798,421	12,687,902
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	- 3,723,899	55,387
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	- 3,723,899	-
Inventarios		
Almacenes	-	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	
Otros Activos Circulantes		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<i>Activo No Circulante</i>	- 5,074,523	12,632,515
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		12,610,222
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		22,293
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	- 117,084	-
Bienes Muebles	- 3,237,565	
Activos Intangibles	- 122,416	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 1,597,458	-
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO	8,174,906	-
<i>Pasivo Circulante</i>	8,174,906	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,174,906	
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
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		

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<i>Pasivo No Circulante</i>	-	-
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
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		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	15,431,924	- 19,717,349
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	-	4,831,811
Aportaciones		4,831,811
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	15,431,924	- 14,885,538
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		- 1,592,433
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 13,293,105
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	15,431,924	
<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>	-	-
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


Lic. Gabriel Baldenegro Patrón
 Director General


Ing. Mario Alejandro Gutiérrez Devore
 Subdirector de Servicios Administrativos


Mtra. Fabiola Morales Ortega
 Jefa del Departamento de Recursos Financieros



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en pesos nominales)

a) NOTAS DE DESGLOSE

D) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Nota 1) Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el rubro de efectivo y equivalentes, se integraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Efectivo:</u>		
Caja	\$6,000	\$6,000
<u>Cuentas de cheques:</u>		
BBVA Bancomer, S.A.	306,741	3,710,842
Banorte, S.A.	19,321	62,361
Banamex, S.A.	-	12,889
Banco Santander, S.A.	-	3,572
Subtotal, cuentas de cheques	<u>\$326,062</u>	<u>\$3,789,664</u>
<u>Cuentas de inversiones:</u>		
BBVA Bancomer, S.A.	280,948	518,951
Depósitos de fondos de terceros.	-	22,293
Total, efectivo y equivalentes	<u>\$613,010</u>	<u>\$4,336,908</u>

Nota 2) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

El saldo del rubro Derechos a recibir efectivo o equivalentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se conformaba de la forma siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deudores diversos por cobrar	\$98,599	\$55,285
Ingresos por recuperar a Corto Plazo	62,132	50,059
Total	<u>\$160,731</u>	<u>\$105,344</u>

- Derechos a recibir bienes o servicios – n/a
- Bienes disponibles para su transformación o consumo – n/a
- Inversiones financieras – n/a

Nota 3) Inversiones financieras a largo plazo

Inversiones financieras a largo plazo:

El rubro de inversiones financieras a largo plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Fideicomisos:</u>		
Fideicomiso fondo de retiro	\$54,199,907	\$41,260,664
Fideicomiso fondo de ahorro	499,645	717,648
PRODEP 2017.	256,201	296,000
PRODEP-Banamex	62,576	62,546
Scotiabank	5,149	5,149
SEPRODEP ITS Cajeme	-	71,249
Subtotal	<u>\$55,023,478</u>	<u>\$42,413,256</u>
<u>Derechos a recibir efectivo:</u>		
Otros Derechos a recibir efectivo (CFE)	22,293	-
Total	<u>\$55,045,771</u>	<u>\$42,413,256</u>

Nota 4) Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Bienes muebles e inmuebles:

La integración de los bienes muebles, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, era de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Bienes inmuebles:</u>		
Terrenos	\$5,249,937	\$5,249,937
Edificios no habitacionales	68,490,816	68,607,900
Subtotal	<u>\$73,740,753</u>	<u>\$73,857,837</u>
<u>Bienes muebles:</u>		
Mobiliario y equipo de administración	\$43,210,170	\$45,792,362
Mobiliario y equipo de educación	2,910,065	3,684,875
Vehículos y equipo de transporte	2,566,453	2,567,813
Maquinaria y otros equipos	8,041,312	7,920,516
Subtotal	<u>\$56,728,000</u>	<u>\$59,965,566</u>

Activos intangibles:

Software	\$299,298	\$421,714
Licencias	8,047	8,047
Subtotal	<u>\$307,345</u>	<u>\$429,761</u>

Depreciación y amortización acumulada:

Depreciación acumulada de bienes inmuebles	-29,669,367	-27,445,524
Depreciación acumulada de bienes muebles	-7,764,145	-8,167,550
Amortización acumulada de bienes intangibles	-52,261	-275,241
Subtotal	<u>-37,485,773</u>	<u>-35,888,315</u>

Bienes muebles, inmuebles e intangibles – neto	Total	<u>\$93,290,326</u>	<u>\$98,364,849</u>
--	--------------	----------------------------	----------------------------

Como se menciona en el inciso g) de las Políticas de contabilidad significativas, con base en las disposiciones de la LGCG, el ITESCA, efectuó registro de depreciación de activo fijo por los ejercicios 2018 y 2017, en apego a las *Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio*, habiendo utilizado, los porcentajes de depreciación establecidos en los *Parámetros de Estimación de Vida Útil*, emitidos por el CONAC.

De conformidad con autorizaciones efectuadas por la H. Junta Directiva, contenidas en los acuerdos No. LXXVII.21/09/18 y LXXIX.13/12/18, en el ejercicio 2018, el ITESCA realizó bajas de activo fijo e intangibles por \$5,332,754 y 146,984 respectivamente, habiéndose cancelado \$500,944 y \$146,984, por concepto de depreciación de activos fijos y amortización de activos intangibles, respectivamente.

- Estimaciones y deterioros – n/a
- Otros activos – n/a
- Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo– n/a

PASIVO

Pasivo circulante

Nota 5) Cuentas por pagar a corto plazo

El saldo del rubro de Cuentas por pagar a corto plazo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Cuentas por pagar a corto plazo:</u>		
Fondos de fideicomisos	\$42,175,075	\$29,453,835
Retenciones y contribuciones por pagar	41,780,256	44,737,102
Otros pasivos a corto plazo	8,906,625	10,364,633
Proveedores	124,763	256,244
Total	<u>\$92,986,719</u>	<u>\$84,811,814</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los fondos de fideicomisos se integraban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fondo de retiro	\$41,675,430	\$28,736,187
Fondo de ahorro	499,645	717,648
Total	<u>\$42,175,075</u>	<u>\$29,453,835</u>

Fondo de Retiro de los Trabajadores:

Como se señala en el segundo párrafo del inciso k) de la Nota 4) Políticas de contabilidad significativas, con fecha 04 de abril de 2001, la Junta Directiva del ITESCA, aprobó el Reglamento para el Fondo de Retiro de los Trabajadores (FORE – ITESCA), en el cual se establece entre otros, que el FORE – ITESCA, se integrará por la aportación de los trabajadores, equivalente al 3 % de su sueldo mensual nominal, y por la aportación del Instituto, equivalente al 7 % sobre el mismo concepto, así como por los dividendos que las aportaciones generen; por el ejercicio 2018, el ITESCA realizó aportaciones por este concepto, por \$3,736,482.

Las retenciones y aportaciones de seguridad social y contribuciones por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integraban de la manera siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Retenciones y contribuciones por pagar:</u>		
Aportaciones y descuentos ISSSTESON	\$41,233,767	44,233,767
ISPT	485,947	465,833
10% retenido (pagado)	44,376	36,946
10% retenido (por pagar)	16,166	556
Total	<u>\$41,780,256</u>	<u>\$44,737,102</u>

La integración de los Otros pasivos a corto plazo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, era la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fondo de retiro (FORE)	\$6,658,424	\$8,749,992
ITESCA Nomina	2,055,192	1,059,611
Fondo de ahorro (FOAH)	176,008	408,436
Calculo anual	17,001	-
CONAGUA	-	146,304
Guadalupe Mendoza López	-	290
Total	<u>\$8,906,625</u>	<u>\$10,364,633</u>

Los principales proveedores al 31 de diciembre de 2018 y 2017, eran los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Teléfonos de México S.A. de C.V.	\$53,752	\$53,964
Plin Industrial	32,749	-
Anabel Mejía Contreras	13,743	-
Lorena Gómez del Castillo	11,100	-
Edgardo Ernesto Castro Ramos	7,029	-
Luis Pablos Galaviz (Óptica)	3,700	-
Motel Costa de Oro	2,690	-
OTITESCA.	-	78,229
Protektnet S.A. de C.V.	-	70,339
Estudios Profesionales de Sonora	-	35,000
Comisión Federal de Electricidad	-	11,672
Miriam Irasema Padilla López	-	3,820
Plomería y ferretería	-	2,319
Varios	-	901
Total	<u>\$124,763</u>	<u>\$256,244</u>

- Pasivo no circulante- n/a

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

Nota 6) Ingresos de gestión

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los ingresos fueron percibidos de la siguiente manera:

	2018	2017
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
<u>Transferencias internas y asignaciones del sector público:</u>		
Transferencias por subsidio federal	\$43,494,830	\$41,735,104
Transferencias por subsidio estatal	37,240,000	35,467,582
Subtotal	<u>\$80,734,830</u>	<u>\$77,202,686</u>
CONACYT	4,844,000	93,000
Proyectos (cobre del mayo)	568,000	781,000
INADEM FNE	555,751	-
PRODEP 2017	300,000	296,000
Proyecto azulejos fotovoltaicos	-	1,409,247
Donativos	-	2,200
Subtotal	<u>\$6,267,751</u>	<u>\$2,581,447</u>
Ingresos propios	30,686,391	30,582,591
Otros ingresos	162,782	103,982
Total	<u>\$117,851,754</u>	<u>\$110,470,706</u>

Nota 7) Gastos y otras pérdidas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los egresos fueron erogados de la siguiente manera:

	2018	2017
Gastos de funcionamiento		
<u>Servicios personales:</u>		
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$63,330,250	\$62,988,947
Otras prestaciones sociales y económicas	8,573,189	7,684,874
Remuneraciones adicionales y especiales	8,519,334	9,191,561
Seguridad social	7,915,179	8,031,784
subtotal	<u>\$88,337,952</u>	<u>\$87,897,166</u>

Materiales y suministros:

Materiales de admon, emisión de documentos y artículos oficiales	1,771,437	1,911,303
Herramientas, refacciones, y accesorios menores	678,903	790,125
Combustibles, lubricantes y aditivos	657,013	638,445
Materiales y artículos de construcción y reparación	637,413	690,603
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	235,875	192,592
Alimentos y utensilios	77,273	157,977
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	70,160	19,770
Materiales y suministros para seguridad	3,905	-
subtotal	<u>\$4,131,979</u>	<u>\$4,400,815</u>

Servicios generales:

Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	13,115,590	8,915,307
Servicios básicos	3,001,678	2,935,183
Servicios de arrendamiento	2,132,943	1,767,499
Servicios de instalación, reparación, mantto y conservación	1,598,540	2,381,307
Servicios de traslado y viáticos	920,891	902,361
Servicios oficiales	430,365	568,095
Servicios financieros, bancarios y comerciales	416,935	430,533
Servicios de comunicación social y publicidad	95,117	237,635
Otros servicios generales	335,094	308,122
Subtotal	<u>\$22,047,153</u>	<u>\$18,446,042</u>

Total, gastos de funcionamiento \$114,517,084 \$110,744,023

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Subsidios y subvenciones	396,320	417,120
Ayudas sociales a instituciones	93,308	7,448
Total, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	<u>\$489,628</u>	<u>\$424,568</u>

Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	4,437,474	4,758,562
Total, otros gastos y perdidas extraordinarias	<u>4,437,474</u>	<u>4,758,562</u>

Total \$119,444,186 \$115,927,153

Nota 8) Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.

Depreciaciones y amortizaciones:

Como se menciona en el segundo párrafo del inciso g) de las Políticas de contabilidad significativas, las depreciaciones y amortizaciones registradas en el rubro de Otros gastos y pérdidas extraordinarias al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por \$\$4,437,474 y \$4,758,562 respectivamente, fueron aplicadas de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Depreciación de:</u>		
Bienes inmuebles	\$2,340,928	\$2,340,928
Bienes muebles	2,072,142	2,360,538
Subtotal	<u>\$4,413,070</u>	<u>\$4,701,466</u>
<u>Amortización de:</u>		
Bienes intangibles	24,404	57,096
Total	<u>\$4,437,474</u>	<u>\$4,758,562</u>

Nota 9) Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, el resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) al 31 de diciembre de 2018 y 2017, fueron por la cantidad de \$1,592,432 y \$5,456,447, respectivamente.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 10) Hacienda Pública/Patrimonio contribuido

La Hacienda Pública/Patrimonio contribuido del ITESCA al 31 de diciembre de 2018 por \$56,123,118, se integra por las aportaciones, bienes muebles e inmuebles y demás ingresos que los gobiernos federal, estatal y municipal le realizan, los legados y las donaciones otorgadas en su favor y los fideicomisos en los que se le señale como fideicomisario, las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos y en general los bienes, derechos y demás ingresos que adquiriera por cualquier título legal, así como con los resultados de sus actividades operativas; el ITESCA no cuenta con facultades para disponer de su patrimonio, sino que, para estos efectos, deberá contar con la aprobación previa de la H. Junta Directiva.

Con base en los acuerdos No. LXXVII.21/09/18 y LXXIX.13/12/18, de la H. Junta Directiva, al 31 de diciembre del 2018, fueron registradas con cargo a la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido, bajas de activo fijo e intangibles, por \$5,125,936 y \$146,984, respectivamente.

Nota 11) Resultados de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2018, el ITESCA, modificó los resultados de ejercicios anteriores, de la siguiente manera:

Concepto	Debe	Haber
Resultados del ejercicio 2013	\$ -	\$2,192,088
Resultados del ejercicio 2015		22
Resultados del ejercicio 2016	71,249	-1,955
Resultados del ejercicio 2017	31,210	51,123
	\$102,459	\$2,241,278

- a) De conformidad con el acuerdo No. 06.LXXVII.24/05/18 de la Septuagésima Séptima Sesión Ordinaria del 24 de mayo de 2018 de la H. Junta Directiva, fueron registrados contra Resultados del ejercicio 2017, cancelación de saldos de Otitesca por \$45,292 y \$5,071, de Dora Delia Soto Ibarra por \$760.
- b) Según acuerdo No. 06.LXXVIII.21/09/18 de la Septuagésima Octava Sesión Ordinaria del 21 de septiembre de 2018, la H. Junta Directiva, determinó fueron registrados contra los Resultados de ejercicios anteriores, lo siguiente:
- Cancelación de saldo de CONAGUA del ejercicio 2015, por \$22.
 - Devolución de recursos PRODEP del ejercicio 2019 por \$71,249.
 - Cancelación saldo de ISR a cargo de los trabajadores, correspondiente al ejercicio 2017, por \$31,210.
- c) En cumplimiento del acuerdo de la H. Junta Directiva No. 06.LXXIX.13/12/18 de la Septuagésima Novena Sesión Ordinaria del 13 de diciembre de 2018, fueron aplicados contra los Resultados del ejercicio 2016, \$1,955 por transferencia realizada a José Raúl Martín.
- d) Contra los Resultados del ejercicio 2013, y de conformidad con los acuerdos de la H. Junta Directiva, No. LXXVIII.21/09/18 de la septuagésima octava sesión ordinaria del 21 de septiembre de 2018 y No. LXXIX.13/12/18 de la septuagésima novena sesión ordinaria del 13 de diciembre de 2018, fueron aplicados \$2,192,088, por concepto de cancelación de la depreciación del ejercicio, por bajas de activo fijo autorizadas.

d) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Entidad mantenía los siguientes registros en cuentas de orden:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas de orden contables y presupuestarias:		
<u>Contables:</u>		
- Cuentas por cobrar inscripción	\$1,605,483	\$1,641,585
- Ingresos por recaudar inscripción		1,641,585
- Cuentas por cobrar creson		109,051
- Ingreso por recuperar creson	-	109,051
- Cuentas por cobrar UTS		26,250
- Ingresos por recuperar UTS	-	26,250
 Presupuestarias:		
<u>Cuentas de ingresos:</u>		
- Ley de ingresos devengado	\$117,688,972	\$110,366,724
- Ley de ingresos recaudado	117,688,972	110,366,724
 <u>Cuentas de egresos:</u>		
- Presupuesto de egresos comprometido	117,009,387	\$112,764,579
- Presupuesto de egresos devengado	117,009,386	112,764,579
- Presupuesto de egresos pagado	110,987,332	113,034,309

e) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nota 1) Autorización e historia

El Instituto Tecnológico Superior de Cajeme (ITESCA), creado mediante Decreto publicado en el Boletín Oficial del Estado, el 25 de noviembre de 1996, mismo que sufrió varias modificaciones con fechas 2 de marzo de 1998 y 28 de septiembre de 2010, es un Organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Sonora.

Nota 2) Organización y objeto social

Los objetivos principales del ITESCA son:

- I. Formar profesionales, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas; con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, del estado y el país;
- II. Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales;
- III. Realizar investigación científica y tecnológica que se traduzca en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia de la producción industrial y de servicios y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad;
- IV. Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad; y
- V. Promover la cultura nacional y universal, especialmente la de carácter tecnológico.

Órganos de gobierno

Para el cumplimiento de su actividad, el ITESCA contará con los siguientes órganos y unidades administrativas:

- I. Órganos de gobierno:
 - La Junta Directiva,
 - La Dirección General.
- II. Órganos de apoyo:
 - El Patronato,
 - El Consejo Técnico Consultivo.

- III. Unidades Administrativas:
 - Dirección Académica;
 - Dirección de Vinculación;
 - Subdirección Académica;
 - Subdirección de Posgrado e Investigación;
 - Subdirección de Vinculación;
 - Subdirección de Servicios Administrativos; y
 - Subdirección de Planeación;

De la Junta Directiva:

El máximo Órgano de Gobierno del ITESCA es su Junta Directiva, cuya integración, facultades y obligaciones están consignadas en los artículos 6º y 7º del Decreto de creación, de la siguiente manera:

- I. Dos representantes del Gobierno del Estado, designados por el Ejecutivo, uno de los cuales será el Secretario de Educación y Cultura, quien presidirá la Junta Directiva, y un representante de la Secretaría de Hacienda;
- II. Dos representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública;
- III. Un representante del Gobierno Municipal, designado por el H. Ayuntamiento;
- IV. Un representante del sector social, designado por el H. Ayuntamiento;
- V. Dos representantes del Sector Productivo que participe en el financiamiento del Instituto a través de un patronato constituido para apoyar la operación del mismo y que serán designados por el propio patronato conforme a su normatividad.

Por cada titular miembro de la Junta Directiva, se hará respectivamente el nombramiento de un suplente, los cargos de la Junta Directiva serán honoríficos, por lo que por su desempeño no se percibirá retribución o compensación alguna.

La Junta Directiva, tendrá las facultades que en el artículo 7º del Decreto de creación se señalan, entre otras las siguientes:

- I. Establecer las políticas y lineamientos generales de la Institución;
- II. Discutir y aprobar, en su caso, los proyectos académicos que se le presenten y los que surjan en su propio seno;
- III. Estudiar y, en su caso, aprobar y modificar, los proyectos de planes y programas de estudio;
- IV. Expedir los reglamentos, estatutos, acuerdos y demás disposiciones de su competencia;

- V. Aprobar los programas y los presupuestos del Instituto, así como sus modificaciones, sujetándose a lo dispuesto en las Leyes de Planeación del Estado de Sonora, del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en el Plan Estatal de Desarrollo y, en su caso, a las asignaturas de gasto y financiamiento autorizadas;
- VI. Aprobar anualmente, previo dictamen del Auditor Externo, los estados financieros;
- VII. Integrar el Consejo Técnico Consultivo que apoyará los trabajos de la Junta Directiva;
- VIII. Nombrar a los subdirectores y Jefes de División a propuesta del director;
- IX. Analizar y aprobar, en su caso, los informes que rinda el director;
- X. Aceptar las donaciones, legados y demás liberalidades que se otorguen en favor del Instituto;
- XI. Fijar las reglas generales a las que deberá sujetarse el Instituto en la celebración de acuerdos, convenios y contratos con los sectores público, social y privado, para la ejecución de acciones en materia de política educativa.

Nota 3) Bases de preparación de los Estados financieros

a) Bases de preparación y presentación

Los estados financieros adjuntos del ITESCA, fueron preparados de conformidad con las disposiciones vigentes de la LGCG que le son aplicables, en su carácter de organismo público descentralizado, del Gobierno del Estado de Sonora.

Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG), y las Normas de Información Financiera Gubernamental 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).

Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicables de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Los estados financieros, están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada “base acumulativa”, que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por el ITESCA, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no, movimiento de efectivo.

Ley General de Contabilidad Gubernamental

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF), la LGCG, la cual 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 por 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 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 la información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Durante los ejercicios del 2009 al 2017. El CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrán uso efectivo 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 y organismos de las entidades federativas, entre otros tipos de entidades gubernamentales, dentro de la cual incluye las universidades públicas, tienen la obligación, 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 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 obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos – contables siguientes:

- Marco conceptual.
- Postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- Clasificador por objeto del gasto.
- Clasificador por tipo de gasto.
- Clasificador por rubro de ingresos.
- Catálogo de cuentas de contabilidad.
- Momentos contables de los egresos.
- Momentos contables de los ingresos.
- Manual de contabilidad gubernamental.

Normas de información financiera gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP

Las Normas contables, Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, el 13 de diciembre de 2011, y el 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, (en caso de considerarse el oficio 0247/2012 emitido por el Secretario Técnico del CONAC, el 14 de septiembre de 2012), sin embargo, se permite su aplicación en 2012, para el caso de aquellos entes públicos que tengan posibilidad de realizar sus registros contables, conforme a dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya se encuentren aplicando las mismas.

Según oficio circular 309-A-0248/2012, del 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP, informó a las dependencias de la Administración Pública Federal, y a las entidades del Sector Paraestatal, sobre diversas modificaciones y precisiones que realizó en el marco contable gubernamental federal.

El CONAC, con fundamento en el artículo 9, fracciones XII y XIII, de la LGCG, en su Segunda Reunión de 2013, celebrada el 3 de mayo de 2013, acordó determinar los plazos para que la Federación, las entidades federativas y los municipios adopten las decisiones que a continuación se indican:

Meta	La Federación, las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar	Los Municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable	30 de junio de 2014	30 de junio de 2015
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros	30 de junio de 2014	30 de junio de 2015
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a 2015

Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGGSP).

Conforme al marco conceptual de la LGCG, el inciso b) relativo a la institucional, se señala la supletoriedad de la aplicación de las normas, siendo de aplicación según la prelación, las emitidas en las instancias siguientes: primera las del CONAC, segunda las NICSP, emitidas por la Junta de Normas Internacionales del Sector Público, y tercera las NIF del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de normas de Información Financiera (CINIF), en tanto a que el Consejo Estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, se aplicará de manera supletoria, las NIEFGGSP para el sector paraestatal federal, en tanto el Consejo Estatal no emita las normas aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de Administración Pública Estatal; las normas supletorias aplicables, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03 - Estimación de cuentas incobrables.
- II. NIFGGSP 04 - Reexpresión.
- III. NIFGGSP 05 – Obligaciones laborales.

Plan de cuentas contable

A partir del 1 de enero de 2011, derivado de la entrada en vigor de la LGCG, la administración del ITESCA, implementó el plan de cuentas autorizado por el CONAC.

Nota 4) Políticas de contabilidad significativas

Las cifras incluidas en los estados financieros del ITESCA, fueron determinadas con base a costos históricos, y no reconocen los efectos de la inflación, en términos del Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos,

b) Efectivo y equivalentes

Caja y bancos:

Este rubro, se integra por el efectivo en caja y los depósitos en cuentas bancarias nacionales, así como otros similares de inmediata realización.

Inversiones temporales:

Las inversiones en valores, se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado.

Operaciones en moneda extranjera:

En el ejercicio 2017, el ITESCA no realizó operaciones en moneda extranjera.

c) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Los recursos provenientes del presupuesto, se reconocen en el momento en que se genera el derecho legal de cobro, el registro de los recursos propios, se realizan en el momento de devengarse y expedirse el comprobante correspondiente.

d) Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes.

El ITESCA, no determina estimación para cuentas incobrables, sino que aquellas que se consideran irrecuperables, previa autorización de la H. Junta Directiva, se cancelan contra los resultados del ejercicio en que estas se generaron.

e) Derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo.

Se integran por anticipos efectuados a proveedores de bienes o servicios, los cuales serán recibidos en un plazo no mayor a doce meses, así como a depósitos en garantía otorgados por arrendamientos de bienes.

f) Bienes disponibles para su transformación o consumo (inventarios)

Los registros contables del ITESCA al 31 de diciembre de 2018, no manifiestan el rubro de inventarios.

g) Bienes muebles, inmuebles e intangibles

El valor de los inmuebles, mobiliario y equipo, se encuentra registrado a su costo de adquisición o de donación en su caso; en caso de mejoras o adaptaciones permanentes, estas se capitalizan si extienden la vida útil o mejoran la productividad del bien.

Con base en las disposiciones de la LGCG, el ITESCA efectuó registro de depreciación de activo fijo, con base a los porcentajes de depreciación establecidos en los Parámetros de Estimación de Vida Útil emitidos por el CONAC.

Al 31 de diciembre de 2018, el ITESCA, previa autorización de la H. Junta Directiva, efectuó cancelación de bienes de activo fijo (mobiliario y equipo) en mal estado, y otras bajas autorizadas por registros efectuados en ejercicios anteriores, cuyos montos de capitalización, fueron menor al recomendado por el CONAC, (70 veces el valor de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), a partir del 27 de diciembre de 2017).

h) Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores diversos, se registran al precio original de los bienes o servicios adquiridos, así como el monto de las obligaciones determinadas por concepto de retenciones de impuestos, cuotas, retenciones y contribuciones de seguridad social por pagar.

i) Ingresos de gestión

Los ingresos por concepto de subsidios federal y estatal, se registran conforme al programa del presupuesto anual autorizado, registrándose como cuenta por cobrar el importe pendiente de recibir al cierre del ejercicio.

Los ingresos propios por concepto por venta de bienes y servicios, se registran conforme a la determinación de los momentos contables de los ingresos emitidos por el CONAC; los otros ingresos se registran al momento de recibirse estos.

j) Gastos y otras pérdidas

Los egresos se reconocen y se registran al momento de devengarse.

k) Obligaciones laborales

La Entidad regula sus obligaciones laborales de conformidad a lo que establece la Ley número 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora, en la cual se crean algunas responsabilidades por concepto de indemnizaciones análogas a las dispuestas en la Ley Federal del Trabajo, para aquellos trabajadores que se separan bajo ciertas circunstancias, siguiéndose la política de cargar a los resultados del ejercicio en que estas se finiquitan.

Fondo de Retiro de los Trabajadores:

Con fecha 04 de abril de 2001, la Junta Directiva del ITESCA, aprobó el Reglamento para el Fondo de Retiro de los Trabajadores (FORE – ITESCA), en el cual se establece entre otros, que el FORE – ITESCA, se integrará por la aportación de los trabajadores, equivalente al 3 % de su sueldo mensual nominal, y por la aportación del Instituto, equivalente al 7 % sobre las mismas bases, así como por los dividendos que las aportaciones generen; por el ejercicio 2018, el ITESCA realizó aportaciones por este concepto, por \$3,584,041.

El trabajador del ITESCA, tendrá derecho a obtener su fondo de retiro, en el momento de su separación definitiva del Instituto, bajo las condiciones que se establecen en el Reglamento.

Fondo de ahorro:

Con fecha 04 de abril de 2001, la Junta Directiva del ITESCA, aprobó el Reglamento para el Fondo de Ahorro de los Trabajadores (FOAH – ITESCA), en el cual se establece entre otros, que el FOAH – ITESCA, se integrará por la aportación de los trabajadores, equivalente al 5 % de su sueldo mensual nominal, y por la aportación del Instituto, equivalente al 6 % sobre las mismas bases; por el ejercicio 2018, el ITESCA realizó aportaciones por este concepto, por \$3,121,297.

Plan de remuneración total:

A partir del 01 de enero de 2010, fue implementado el Plan de Remuneración Total (PRT), con el cual el ITESCA ha venido cubriendo las remuneraciones a sus trabajadores, así como para la determinación del ISR a cargo de estos, el PRT, establece que gran parte de las remuneraciones de los empleados de la Entidad, se distribuyan a determinados conceptos para considerarse como ingresos no acumulables para efectos del ISR de los trabajadores.

l) Seguridad social

Como Organismo Público Autónomo Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, el ITESCA, ha celebrado convenio con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), con la finalidad de que los trabajadores del Organismo, tengan derecho a percibir las prestaciones de seguridad social que en la Ley número 38 del ISSSTESON, se establecen.

m) Entorno fiscal

Impuesto Sobre la Renta (ISR):

El ITESCA, por su creación y los fines que persigue como persona moral con fines no lucrativos, es no contribuyente del ISR, sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de los impuestos por pagos realizados a terceros sujetos a dicha retención, tales como remuneraciones al personal, honorarios y arrendamientos pagados a personas físicas, así como el exigir documentación comprobatoria que reúna los requisitos que contemplan las disposiciones fiscales, cuando se encuentre obligado a esto.

Impuesto al Valor Agregado (IVA):

De conformidad con la Ley del IVA, El ITESCA no efectuará el pago por este concepto, sin embargo, se encuentra obligado a aceptar la traslación que se le realice por los actos o actividades que efectúe; el importe del IVA que le sea trasladado, será registrado como parte integrante de los bienes o servicios que adquiera.

- **Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario - n/a**

Los porcentajes de depreciación utilizados, son los establecidos en los Parámetros de Estimación de Vida útil emitidos por el CONAC.

Concepto	%
Edificios no habitacionales	3.3
Muebles de oficina y estantería	10.0
Muebles, excepto de oficina y estantería	10.0
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	33.3
Otros mobiliarios y equipos de administración	10.0
Equipos y aparatos audiovisual	33.3
Cámaras fotográficas y de video	33.3
Otros mobiliarios y equipos educacional y recreativos	20.0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción, y de refrigeración industrial y comercial	10.0
Equipo de comunicación y telecomunicación	10.0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	10.0
Herramientas y máquinas – herramienta	10.0
Automóviles y equipo de transporte	20.0
Carrocerías y remolques	20.0
Otros equipos de transporte	20.0

- Fideicomisos, mandatos y análogos

Al 31 de diciembre de 2018, los Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales el ITESCA es fideicomitente o fideicomisario se integran de la siguiente manera:

Fondo de retiro	\$54,199,907
Fondo de ahorro	499,645
SEP PRODEP 2017	256,201
SEP PRODEP 2016	62,576
SEP PRODEP 2015	5,149
Total	\$55,023,478

Nota 5) Reporte de Recaudación

Los ingresos recibidos por el ITESCA al 31 de diciembre de 2018, fueron de la siguiente manera:

Federales	\$49,762,581
Estatales	37,240,000
Propios	30,686,391
Otros Ingresos	162,782
	\$117,851,754

- **Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda**

El saldo del total de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es por \$92,986,719 y \$84,811,813 respectivamente.

- **Calificaciones otorgadas – n/a**

Nota 6) Proceso de mejora

El ITESCA, se encuentra en desarrollo del Sistema de Control Interno del organismo, en el cual se establecerán las políticas que sean requeridas para el mejoramiento de los procesos institucionales.

- **Información de segmentos – n/a**

Nota 7) Eventos posteriores al cierre

- Los días 09 de enero y 01 de febrero de 2019, la administración del ITESCA, realizó diversos pagos al ISSSTESON, por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social, por el periodo de abril a diciembre de 2018, por \$8,483,343; al 31 de diciembre de 2018, se encontraban como partidas en conciliación, en las siguientes cuentas de Bancomer, S.A.: No. 0171491563 y No. 0159596291, por \$8,244,375 y \$238,968, respectivamente.

- **Partes relacionadas – n/a**

Nota 8) Contingencias

De carácter fiscal:

Los riesgos fiscales que pudiera tener el ITESCA para con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en su carácter de obligado solidario, con relación a las retenciones del ISR realizadas a sus trabajadores, por la adopción del plan de remuneraciones descrito en la Nota 4 k) a los estados financieros, en el que se considera gran parte de las remuneraciones de los trabajadores del ITESCA, como ingresos no acumulables para efectos del ISR de los trabajadores así como la falta de fundamento respecto al tratamiento de esta estrategia, situaciones diversas en su implementación.

Laborales:

Al 31 de diciembre de 2018, el ITESCA contaba con tres litigios en trámite en materia laboral como parte demandada y un litigio en trámite como parte demandante, promovidos ante diversas autoridades, a la fecha no se nos informó su cuantificación; conforme a lo expresado por los asesores legales, el estatus era de la siguiente manera:

<u>Promovido por</u>	<u>Autoridad</u>	<u>Observaciones</u>
Humberto Eduardo Sánchez Guerrero	Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Sonora	Pendiente resolución de juicio de amparo
Adolfo Elías Soto González	Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Sonora	Pendiente de resolver
Daniel Rodríguez Quintana	Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Sur de Sonora	Pendiente de resolver.

Con relación al juicio promovido por Humberto Eduardo Sánchez Guerrero, la sentencia de la autoridad, fue favorable para el Instituto, quedando pendiente la resolución del Juicio de Amparo.

Adicionalmente, a la fecha, el ITESCA contaba con dos recisiones de relación laboral en trámite ante la Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Sur de Sonora, mismas que a la fecha no se nos informó su cuantificación, de conformidad con lo expresado por los asesores legales, siendo los siguientes

<u>Promovido por</u>	<u>Autoridad</u>	<u>Observaciones</u>
Fernando Orduña Cabrera	Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Sur de Sonora	En trámite
Daniel Rodríguez Quintana	Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Sur de Sonora	En trámite

Por los litigios resueltos al 31 de diciembre de 2018, así como las obligaciones o derechos generados con ese motivo, de conformidad con lo expresado por los asesores legales, por la etapa procesal en la que estos se encuentran los juicios, no se consideró viable externar una opinión al respecto.

Civil:

Al 31 de diciembre de 2018, el ITESCA, contaba un juicio en materia civil en su carácter de demandante, en contra de Fernando Orduña Cabrera, por "*Acción de reconocimiento de adeudo*" por \$49,860, que la parte demandada, a la fecha, tiene con el ITESCA.

<u>Promovido por</u>	<u>Autoridad</u>	<u>Observaciones</u>
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	Juzgado Tercero Civil en Cajeme, Sonora	Pendiente de resolver.

Seguridad social:

Las que pudieran resultar derivadas de las liquidaciones de las cuotas, aportaciones de seguridad social efectuadas al ISSSTESON de forma extemporánea, contraviniendo con lo establecido en el convenio de seguridad social celebrado con el instituto.

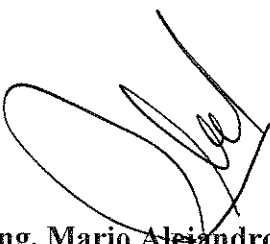
Nota 9) Presentación de las notas a los estados financieros

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.


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



Lic. Gabriel Baldenebro Patrón
Director General



Ing. Mario Alejandro Gutiérrez Devore
Subdirector de Servicios Administrativos



Mtra. Fabiola Morales Ortega
Jefa del Departamento de Recursos Financieros

