



SONIA MOLINA PEÑUÑURI

MOCTEZUMA NO. 41
COL. MODELO C.P. 83190,
HERMOSILLO, SONORA.
OFICINA: (662) 215 78 93
CELULAR: (662) 244 80 16

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CAJEME
(ITESCA)**

**INFORME
AL 30 DE JUNIO DE 2016**



**Entregable según contrato 26/2016 a través de
La Secretaría de la Contraloría del Estado de Sonora
Informe del Auditor al 30 de junio de 2016 de
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme (ITESCA)**

INDICE:

Programa de las pruebas de oportunidad

Estudio y Evaluación del Control Interno

Informe del Semestre 1-2016

Estados Financieros y notas de ITESCA al 30 de junio de 2016



SONIA MOLINA PEÑUÑURI

MOCTEZUMA NO. 41
COL. MODELO C.P. 83190,
HERMOSILLO, SONORA.
OFICINA: (662) 215 78 93
CELULAR: (662) 244 80 16

Hermosillo, Sonora a 7 de Noviembre de 2016

Secretaría de la Contraloría General
Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro
P r e s e n t e

Asunto: Entrega de Informes

En base al contrato de prestación de servicios profesionales 26/2016 emitido por la Secretaría de la Contraloría del Estado de Sonora y atendiendo las fechas de entrega mencionadas en el Anexo 1 del contrato para la auditoría 2016 de Instituto Tecnológico Superior de Cajeme, se adjunta a este oficio lo siguiente:

- 1) Programa de las pruebas de oportunidad. Ver Anexo I.
- 2) Estudio y Evaluación del Control Interno. Ver Anexo II.
- 3) Informe del Semestre 1-2016. Ver Anexo III.

Quedo a sus órdenes para comentar con la entrega de este informe.

A t e n t a m e n t e,

C.P.C. Sonia Molina Peñuñuri
Número Cédula Profesional 2052036
Registro Número 18458 en la Administración
General de Auditoría Fiscal Federal

Programa de las pruebas de oportunidad.

ANEXO I

Se adjunta programa de oportunidad o programa de trabajo que efectuamos dentro de la revisión preliminar con cifras al 30 de junio de 2016 de ITESCA y será complementada esta revisión al 31 de diciembre de 2016, se anexan los pasos o procedimientos efectuados, como sigue:

A) Entendimiento de la entidad, primero nos entrevistamos con los distintos funcionarios de la entidad para entender el negocio.

El Ente fue creado el 25 de Noviembre de 1996, su objeto social es la formación integral de individuos críticos y autorregulados; con conciencia social y nacionalista; para convertirse en profesionales de alta calidad académica y moral; contribuir a la generación del conocimiento a través de la docencia, la investigación y la extensión; garantizar las condiciones y oportunidades para el desarrollo y la superación constante de su personal.

Principal Actividad: Educación

Ejercicio Fiscal: 2016

Régimen jurídico: No Contribuyente

Consideraciones fiscales del ente: El Instituto tiene la única obligación de retener y enterar las retenciones a empleados y por servicios profesionales

B) Con base en lo anterior, indagamos con distintas personas encargadas de distintos procesos, para el entendimiento y evaluación del control interno, ver el detalle de este punto en el ANEXO II siguiente.

C) Determinación de Riesgos. Determinamos que el riesgo más importante del Ente es el reconocimiento de ingresos, ya que su operación se basa en la aplicación del gasto a través de un presupuesto autorizado, por lo que nuestro enfoque de auditoría dará mayor énfasis a este rubro, tanto de su recepción de recurso como de su aplicación. Las demás áreas de sus estados financieros fueron determinadas como riesgo medio o bajo, para lo cual se consideran distintos procedimientos de auditoría que más adelante se describen en inciso F).

D) Determinación de materialidad (importancia relativa). Determinamos los montos de materialidad basados en sus ingresos estimados anuales, lo cual al 30 de junio de 2016 se representa en estos montos en pesos:

Materialidad Total: \$ 2,016,000

Materialidad de desempeño: \$1,613,000

Materialidad de ajustes: \$ 61,000

E) Elaboración de Procedimiento Analítico Preliminar, el cual consistió en explicar las principales variaciones de sus cifras contra el período anterior, tanto del balance general como del estado de actividades, en donde destacaron estas explicaciones:

Rubro	Saldo 2016	Saldo 2015	Explicación de la variación
Balance General			
Efectivo y equivalentes	2,480,753.24	6,375,160.07	La disminución se debe a la captación de ingresos que se da en el mes de diciembre por las inscripciones del semestre Enero-mayo.
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,651,590.01	1,748,636.60	El aumento se debió a la provisión del subsidio federal por los meses de julio y agosto de 2016 solicitado en el mes de Junio.
Estado de Actividades			
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	38,961,824	34,632,883	El incremento se debió a que se provisionó en junio, los meses de julio y agosto del subsidio federal y a que el subsidio estatal se ha depositado en tiempo.
Servicios Generales	6,420,211	11,068,411	El diferencial se debe a la optimización del recurso solicitada para este ejercicio, así mismo por la aplicación de proyectos especiales.

F) Determinación de qué cuenta de los estados financieros vamos a revisar y qué procedimiento aplicaremos a cada uno de ellos, como sigue:

Efectivo y equivalentes:

- Revisión de conciliaciones bancarias
- Confirmación de saldos a terceros al cierre del año

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:

- Revisión de antigüedad de saldos
- Revisión y amarre contra las cuentas de banco de las cuentas con movimiento recurrente
- Entendimiento de la naturaleza de las cuentas que integran el rubro

Bienes Muebles, Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:

- Revisión de la determinación de la depreciación contable
- Amarre contra el gasto del ejercicio de la depreciación del año
- Revisión de los Montos Originales de la Inversión

- Revisión física de piso a listado y de listado a piso de activos importantes, incluyendo activos adquiridos en años anteriores.
- Revisión de activos obsoletos o por depurar

Cuentas por pagar a Corto Plazo:

- Revisión de antigüedad de saldos
- Revisión y amarre contra las cuentas de banco de las cuentas con movimiento recurrente
- Entendimiento de la naturaleza de las cuentas que integran el rubro

Patrimonio:

- Revisión del 100% de los movimientos
- Revisión y amarre contra actas de consejos durante el ejercicio

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios:

- Amarre contra facturación del consecutivo de facturas
- Amarre del alumnado según sistema contra registros contables al cierre del año

Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

- Revisión cruzada contra las entradas de efectivo en las cuentas de bancos
- Cruce de aprobaciones de presupuestos de ingresos (oficios) contra registro de ingresos

Servicios Personales:

- Amarre de acumulado de nómina contra registros contables
- Revisión física de empleados para probar existencia dentro de la nómina
- Revisión de determinación de impuestos contra PRT

Materiales y Suministros:

- Revisión analítica de pólizas detallada, que incluye la revisión de su soporte documental y pago de la misma

Servicios Generales:

- Revisión analítica de pólizas detallada, que incluye la revisión de su soporte documental y pago de la misma

Se adjunta el resultado del estudio y evaluación del control interno de ITESCA, como sigue:

Organización General, el Ente cuenta con estos documentos actualizados:

- Reglamento interior.
- Manual de organización.
- Manual de procedimientos.
- Manual de servicios al público.
- Políticas operativas y administrativas de carácter interno, elaboradas por escrito y autorizadas.
- Tiene integrado el Órgano de Gobierno de la Entidad.
- Las sesiones y acuerdos del Órgano de Gobierno son asentadas en el libro de actas.
- Se elaboran informes del avance del programa anual.
- Se tienen celebrados convenios, acuerdos con los Gobiernos Federal y Estatal.
- Las transferencias entre partidas presupuestales son autorizadas por el Órgano de Gobierno de la Entidad.
- Se cuenta con programa anual de adquisiciones.
- Los estados financieros son firmados por las personas que intervienen en su elaboración, revisión y autorización.
- Se vigila la vigencia de los contratos de prestación de servicios y arrendamiento.
- Se tiene personal por honorarios y eventual y se tienen los contratos respectivos.

Sistema de información y registro, el Ente cuenta con estos controles:

- Los sistemas electrónicos de registro coinciden con la información difundida en materia de transparencia que les son aplicables en las páginas electrónicas.
- Se cuenta con un catálogo de cuentas e instructivo para su manejo.
- Se tienen establecidas políticas y procedimientos contables.
- Las pólizas son firmadas por las personas que intervienen en su elaboración, revisión y autorización.
- Se tiene la práctica de respaldar la información procesada en los sistemas de cómputo a través de un servidor.

Efectivo:

- Las cuentas operativas de cheques y de inversiones son firmadas en forma mancomunada.
- Se tiene la práctica de conservar evidencia escrita de la preparación de conciliaciones bancarias.

Activo Fijo:

- Se tiene establecido un control de inventarios de los bienes propiedad de la Entidad, a la fecha se encuentran en proceso de cancelar bienes obsoletos, sin embargo no se tiene cuantificado o no nos fue proporcionado.
- Los bienes muebles se encuentran asegurados.

Cuentas por Pagar:

- Existen controles adecuados para el registro de los diversos pasivos de la entidad-
- Los impuestos se retienen y enteran de acuerdo a lo establecido en las leyes fiscales vigentes.

Patrimonio:

- Se autoriza por el Órgano de Gobierno el destino o uso de los resultados de ejercicios anteriores.

Ingresos:

ITESCA recibe subsidio del gobierno Estatal y Federal, así mismo obtiene ingresos propios a través de las inscripciones de su alumnado en las distintas carreras universitarias.

Ingreso de orden:

- Se Captura folio en el sistema directamente por el alumno y se genera el concepto de ingreso de manera automática.
- Los precios de cada tipo de costo es autorizados por el Órgano de Gobierno, tienen 2 tipos de precios: uno es diferido o crédito y otro de contado. Los cuales son aprobados para todo el alumnado.

Autorización del crédito:

- El alumno al elegir su inscripción de manera diferida se genera un pago inicial y 4 mensualidades las cuales el sistema carga automáticamente a su estado de cuenta.
- El sistema tiene candado para que ningún alumno se pueda inscribir si tiene adeudo pendiente al ITESCA.
- Adicionalmente si algún alumno se retrasa en el pago de su adeudo, puede solicitar apoyo para que le sea liberado el sistema y se pueda inscribir al siguiente semestre aun debiendo, para ello y con el objetivo de apoyar que continúe sus estudios, solo el Subdirector

Facturación:

- Son precios autorizados por el Órgano de Gobierno, uno es crédito y otro de contado, y por sistema el alumno elige, es decir es su opción pagar de contado o diferido (crédito)
- A través del sistema de facturación es procesada la factura y registrada en el sistema, libros y registros de contabilidad, incluyendo las interfaces entre los Sistemas.

Gastos:

- Los gastos se encuentran soportados con la documentación original.
- Los comprobantes de gastos reúnen la totalidad de los requisitos fiscales.

Selección del proveedor:

- Inicia con una solicitud de recursos, esta solicitud la elabora el que lo necesita, ejemplo lo solicita planeación (autorizado por subdirector de planeación) y lo autoriza la subdirección administrativa o Dirección General.

- El nuevo proveedor es procesado en el sistema, incluyendo las interfaces entre los sistemas a través del catálogo de cuentas.

Orden de compras:

- Se elabora la orden de compras para que soporte la solicitud de recursos y posteriormente la cotización del proveedor.

Pago:

- Cuentan con firmas electrónicas mancomunadas, 3 registradas ante el banco, pero igual firman al menos 2 de ellos en cada pago.
- El Jefe de oficina de egresos elabora relación los jueves para pagar el viernes de cada semana, lo revisa el jefe de Recursos Financieros y por último lo autoriza el Subdirector de Servicios Administrativos antes del pago.
- Hacen cortes de recepción de facturas para que quede en el período que corresponde, entre 25-26 de c/mes.

Derivado de la revisión preliminar al 30 de junio de 2016 de ITESCA, se adjuntan las observaciones detectadas a esa fecha:

1.- Derechos a recibir efectivo y equivalentes:

La cuenta de ISR Retenciones Pagadas al 30 de Junio tiene un saldo de \$152,948.17, la cual representa una cuenta por cobrar, misma que proviene de años atrás, la entidad comentó que es un saldo a favor derivado de una revisión del esquema de pagos de nómina, sin embargo, no se ha presentado ante el SAT ningún saldo a favor oficialmente y no se tiene planeado hacerlo.

Normatividad Infringida

Artículo 93 del reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal señala será responsabilidad de cada entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su compatibilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, en función de los activos y pasivos reales de la misma, adoptando para ello las medidas de control y depuración correspondientes.

Medida de solventación

Llevar a cabo las acciones correspondientes hasta lograr la correcta depuración, informando y comprobando lo realizado ante el Consejo Directivo para la cancelación de las cuentas incobrables.

2.- Activo fijo:

Dentro de la relación de activos fijos se encuentran bienes adquiridos de 1997 a 2005 por un total de \$15,977,572 disgregados como se indica a continuación, dichos bienes se deben encontrar totalmente depreciados e incluso algunos de ellos es posible que en la actualidad sean obsoletos:

51101	Mobiliario	1,413,934.57
51501	Bienes Informáticos	1,802,970.54
51901	Equipo de Administración	253,877.43
51902	Mobiliario y equipo para escuelas y laboratorios	10,634,568.78
52901	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	482,004.33
54101	Automóviles y camiones	534,000.00
56201	Maquinaria y equipo industrial	83,428.60
56501	Equipo de comunicación y telecomunicación	97,884.31
56701	Herramientas	3,589.51
56901	Equipo electrónico	671,314.38
	Total	15,977,572.46

Normatividad Infringida

Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, en el numeral 6 Depreciación, Deterioro y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes, donde señala las reglas de depreciación y también señala que los activos con vida útil definida se depreciarán durante su vida útil. Y el numeral 6.1 Revisión de la vida útil, donde señala que la vida útil debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos en los períodos que restan de vida útil.

Medida de solventación

Dar de baja los activos que ya se encuentren obsoletos mediante una revisión y valoración a la actualidad de ellos, atendiendo a las normas que indica el CONAC para determinar la vida útil que les queda en quienes aplique, así como las bajas correspondientes.

3.- Cuentas por pagar a Corto Plazo:

Existe un pasivo de \$43,729,156 por concepto Descuentos ISSSTESON, dicha deuda corresponde a aportaciones de ejercicios anteriores (2012 a 2015) que no se han liquidado ya que no hubo presupuesto asignado para efectuar el pago de dichas cuotas, las cuales son tanto de los descuento de sus empleados en tales años como de la cuota patronal.

Normatividad Infringida

Artículo 22 de la Ley del ISSSTESON que señala que el Estado y organismos públicos incorporados harán entregas quincenales al Instituto, por conducto de sus respectivas Tesorerías o Departamentos correspondientes, del monto de las cantidades que correspondan por concepto de las cuotas y aportaciones a que se refieren los artículos 16 y 21. También entregarán quincenalmente el importe de los descuentos que el Instituto ordene que se hagan a los trabajadores por otros adeudos derivados de la aplicación de esta Ley.

Medida de solventación

Tenemos conocimiento del oficio ITS-201/2016 donde se señala dicha observación como "Insolventable", sin embargo, es importante mencionar el riesgo que se incurre al no efectuar las liquidaciones de dichos descuentos, principalmente, por los empleados próximos a jubilarse. Existe un contingente laboral, desde el punto de vista de que esos 4 años no forman parte de las subcuentas de cada empleado, debido a la falta del pago, sin embargo los empleados estuvieron laborando y aportando a través de sus descuentos de nómina correspondientes en cada ejercicio mencionado. Así mismo faltaría obtener estos recursos de parte del Estado o en su defecto algún acuerdo de condonación.

4.- Obligaciones Laborales:

No se reconoce la obligación de un pasivo por Beneficios a Empleados y se está a reconocer los pasivos derivados de las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales, como por ejemplo primas de antigüedad.

Normatividad Infringida

NIFGG SP 05 numeral 4, donde señala que en virtud de que el IMSS y el ISSSTE provisionan las pensiones correspondientes, se considera que no existe contingencia laboral que deba ser provisionada por concepto de pensiones al retiro de los trabajadores; sin embargo, para las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales, las entidades sujetas al Apartado "A" deberán apegarse a lo establecido en la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los empleados" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) en cuanto a la cuantificación y registro del monto de estos pasivos y la divulgación en notas de los estados financieros de las reglas del reconocimiento y revelación, siempre y cuando, NO IMPLIQUE LA DETERMINACIÓN DE UN RESULTADO DEL EJERCICIO DE NATURALEZA DESFAVORABLE.

Medida de solventación

Registrar por medio de cálculo realizado por perito valuador el pasivo a provisionar, una vez que sea revisado su contrato laboral con empleados de ITESCA.

A t e n t a m e n t e,



**C.P.C. Sonia Molina Peñúñuri
Registro Número 18458 en la Administración
General de Auditoría Fiscal Federal**

Estado de Situación Financiera
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme
 Al 30 de Junio de 2016
 (PESOS)

ACTIVO	2016	2015	PASIVO	2016	2015
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	2,480,753.24	6,375,160.07	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	55,477,503.86	54,510,493.32
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,651,590.01	1,748,636.60	Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Activos Circulantes	10,132,343.25	8,123,796.67	Total de Pasivos Circulantes	55,477,503.86	54,510,493.32
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	858,228.67	1,320,266.55	Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,857,836.95	73,857,836.95	Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles	61,179,072.36	60,346,637.30	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Activos Intangibles	429,761.10	421,713.83	Provisiones a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 3,699,569.98	- 3,699,569.98			
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					
Total de Activos No Circulantes	132,625,329.10	132,246,884.65	Total de Pasivos No Circulantes	-	-
Total de Activos	142,757,672.35	140,370,681.32	Total de Pasivo	55,477,503.86	54,510,493.32
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	109,893,321.52	109,893,321.52
			Aportaciones	29,316,871.66	29,316,871.66
			Donaciones de Capital	80,576,449.86	80,576,449.86
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	- 22,613,153.03	- 24,033,133.52
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	1,771,090.91	11,390,754.27
			Resultados de Ejercicios Anteriores	- 24,384,243.94	- 12,642,379.25
			Reservas		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			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	87,280,168.49	85,860,188.00
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	142,757,672.35	140,370,681.32

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

 LIC. GABRIEL BALDEARREBO PATRON
 Director General

 ING. MARIO ALEJANDRO GUTIERREZ DE VORE
 Subdirector de Servicios Administrativos

Estado de Actividades
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme
 Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2016
 (PESOS)

	2016	JUNIO 2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	11,297,109.71	11,261,672.27
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	11,297,109.71	11,261,672.27
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	34,961,823.87	34,632,883.32
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,961,823.87	34,632,883.32
Otros Ingresos y Beneficios	182,411.30	22,248.36
Ingresos Financieros	104,156.00	20,606.00
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	58,255.30	1,639.36
Total de Ingresos y Otros Beneficios	50,421,344.88	45,916,804.95
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	47,004,289.73	51,379,181.85
Servicios Personales	38,879,319.47	39,090,734.28
Materiales y Suministros	1,704,759.17	1,220,036.24
Servicios Generales	6,420,211.09	11,068,411.33
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,645,964.24	1,835,903.10
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	346,275.74	0.00
Ayudas Sociales	1,299,688.50	1,634,518.10
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		1,385.00
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
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	0.00	0.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública	0.00	0.00
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	48,650,253.97	53,215,084.95
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,771,090.91	-7,098,284.00

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

LIC. GABRIEL BALDENEBBO PATRON
 Director General

ING. MARIO ALEJANDRO GUTIERREZ DE VORE
 Subdirector de Servicios Administrativos

Estado de Variación en la Hacienda Pública
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme
 Del 01 de Enero al 30 de Junio 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		-351,110.42	11,390,754.27		11,039,643.85
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	109,893,321.52	0.00	0.00	0.00	109,893,321.52
Aportaciones	29,316,871.66				29,316,871.66
Donaciones de Capital	80,576,449.86				80,576,449.86
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	-12,642,379.25	-11,390,754.27	0.00	-24,033,133.52
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-11,390,754.27		-11,390,754.27
Resultados de Ejercicios Anteriores		-12,642,379.25			-12,642,379.25
Revalúos					0.00
Reservas					0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	109,893,321.52	-12,642,379.25	-11,390,754.27	0.00	85,860,188.00
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones					0.00
Donaciones de Capital					0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	-11,390,754.27	1,771,090.91	0.00	-9,619,663.36
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,771,090.91		1,771,090.91
Resultados de Ejercicios Anteriores (2015)		-11,390,754.27			-11,390,754.27
Revalúos					0.00
Reservas					0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	109,893,321.52	-24,384,243.94	1,771,090.91	0.00	87,280,168.49

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

La modificación de resultados de ejercicios anteriores, realizada al segundo trimestre, corresponde a- \$351,110.42

LIC. GABRIEL BALDENBRO PATRON
 Director General

ING. MARIO ALEJANDRO GUTIERREZ DE VORE
 Subdirector de Servicios Administrativos

Flujo de Efectivo
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme
Al 30 de Junio de 2016
(PESOS)

Concepto	JUNIO'2016	JUNIO'2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	50,421,344.88	45,916,800.95
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	11,297,109.71	11,261,672.27
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	38,961,823.87	34,632,883.32
Otros Orígenes de Operación	162,411.30	22,245.36
Aplicación	48,650,253.97	53,015,084.95
Servicios Personales	38,879,319.47	39,090,734.28
Materiales y Suministros	1,704,759.17	1,220,036.24
Servicios Generales	6,420,211.09	11,068,411.33
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	346,275.74	0.00
Ayudas Sociales	1,299,688.50	1,634,518.10
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos	0.00	1,385.00
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,771,090.91	-7,098,284.00
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	1,597,335.81	2,817,262.34
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	1,251,258.95
Bienes Muebles	1,544,288.54	1,566,003.39
Otras Aplicaciones de Inversión	53,047.27	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,597,335.81	-2,817,262.34
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	-448,002.17	11,018,767.99
Endeudamiento Neto		
Interno	-448,002.17	11,018,767.99
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación	730,822.42	3,436,892.95
Servicios de la Deuda		
Interno	730,822.42	3,436,892.95
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-1,178,824.59	7,581,875.04
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-1,005,069.49	-2,333,671.30
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,485,822.73	5,819,494.03
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	2,480,753.24	3,485,822.73

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

L.C. GABRIEL BALDENEBRO PATRON
 Director General

ING. MARIO ALEJANDRO GUTIERREZ DE VORE
 Subdirector de Servicios Administrativos

Estado Analítico del Activo
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme
 Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2016
 (PESOS)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	140,370,681.32	124,662,114.22	122,275,123.19	142,757,672.35	2,386,991.03
Activo Circulante	8,123,796.67	123,273,832.51	121,265,285.93	10,132,343.25	2,008,546.58
Efectivo y Equivalentes	6,375,160.07	92,874,324.67	96,768,731.50	2,480,753.24	3,894,406.83
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,748,636.60	30,399,507.84	24,496,554.43	7,651,590.01	5,902,953.41
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante	132,246,884.65	1,388,281.71	1,009,837.26	132,625,329.10	378,444.45
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,320,266.55	547,799.38	1,009,837.26	858,228.67	462,037.88
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	73,857,836.95			73,857,836.95	-
Bienes Muebles	60,346,637.30	832,435.06		61,179,072.36	832,435.06
Activos Intangibles	421,713.83	8,047.27		429,761.10	8,047.27
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,699,569.98			3,699,569.98	-
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					

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

 LIC. GABRIEL BALDENEBRO PATRON
 Director General

 ING. MARIO ALEJANDRO GUTIERREZ DE VORE
 Subdirector de Servicios Administrativos

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme
 Del 01 de Enero al 30 de Junio 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	0	0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa	0	0	0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo	0	0	0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna	0	0	0	0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa	0	0	0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo	0	0	0	0
Otros Pasivos			54,510,493.32	55,477,503.86
Total Deuda y Otros Pasivos	0	0	54,510,493.32	55,477,503.86

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


 LIC. GABRIEL BALDENEBRO PATRON
 Director General


 ING. MARIO ALEJANDRO GUTIERREZ DE VORE
 Subdirector de Servicios Administrativos

Notas a los Estados Financieros
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme
Al 30 de Junio de 2016
(PESOS)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se deberá cumplir con lo siguiente:

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS DE MEMORIA: Cuentas de Orden

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA:

Incluir los 17 puntos señalados

1. Introducción.
2. Panorama Económico y Financiero.
3. Autorización e Historia.
4. Organización y Objeto Social.
5. Bases de Preparación de los Estados Financieros.
6. Políticas de Contabilidad Significativas.
7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.
8. Reporte Analítico del Activo.
9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.
10. Reporte de la Recaudación.
11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.
12. Calificaciones otorgadas.
13. Proceso de Mejora.
14. Información por Segmentos.
15. Eventos Posteriores al Cierre.
16. Partes Relacionadas.
17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.