



**INSTITUTO TECNOLÓGICO  
SUPERIOR DE CANANEA**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**



**CONTENIDO**

CONCEPTO	FOLIO
Dictamen del Auditor Independiente	2
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Actividades	6
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública / Patrimonio	7
Estado de Cambios en la Situación Financiera	8
Estado analítico del Activo	9
Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos	10
Estado de Flujos de Efectivo	11
Informe Sobre Pasivos Contingentes	12
Notas a los Estados Financieros	13

**LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO**

Secretario de la Contraloría  
General del Estado de Sonora.

Lic. Salvador Raul Gonzalez Valenzuela  
Rector

**PRESENTE**

He auditado los estados financieros adjuntos de **INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA** (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2016, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Especificas de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria y que le han sido autorizadas a la entidad, las cuales se mencionan en la *Nota 1 A*, a los estados financieros que se acompañan.

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

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la *Nota 1 A*, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

## Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla con los requerimientos de ética, así como que planeo y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

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

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría.

## Fundamento de la Opinión con Salvedades

La Entidad no ha realizado un inventario físico de sus activos fijos a efecto de identificar los bienes que están en uso, descompuestos o fuera de su ubicación, no siendo factible su cuantificación y sus efectos en los Estados Financieros.

## Opinión del Auditor

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de lo descrito en el párrafo correspondiente al fundamento para la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos de **INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA** indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de Diciembre de 2016, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con las reglas contables, que se señalan en la *Nota 1 A*, a los Estados Financieros.

### Otras Cuestiones

Los Estados Financieros de la entidad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2015, fueron dictaminados por otro contador público y en el cual se expresó una opinión con salvedades con fecha del 26 de Febrero del 2016, mismos que se presentan únicamente para efectos de comparabilidad.

### Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en mi opinión, llamo la atención sobre la *Nota 1 A*, a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

**ATENTAMENTE**



---

**CPC GUSTAVO RUIZ ALDAMA**  
**CED PROF 1360235**

Hermosillo, Sonora, Méx.  
A 18 de Marzo del 2017.

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2015  
(Pesos Guatemaltecos)

ACTIVO	31/12/2016	31/12/2015
<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1.1)	\$ 7,830,820	\$ 7,238,251
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 1.2)	1,878,516	1,332,166
Derechos a Recibir Efectivo, Bienes o Servicios	-	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Detenimiento de Activos Circulantes (Nota 1.2)	(281,494)	(255,152)
Otros Activos Circulantes	-	-
	<u>1,497,023</u>	<u>997,014</u>
Total de Activo circulante	9,327,843	8,235,265
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	24,133,838	23,692,877
Bienes Muebles	39,976,719	38,010,356
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(3,725,908)	(2,008,700)
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Detenimiento de Activos no Circulantes	-	-
Total de Activo No Circulante (Nota 1.3)	<u>60,384,630</u>	<u>39,696,734</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>\$ 69,712,492</u>	<u>\$ 67,931,999</u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CIRCULANTE:</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,728,411	13,881,220
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porciones 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 C.P.	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Pasivos Circulantes (Nota 1.4)	<u>15,728,411</u>	<u>13,881,220</u>
<b>PASIVO NO CIRCULANTE:</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a L.P.	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
Total de Pasivos No Circulantes	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>\$ 15,728,411</u>	<u>\$ 13,881,220</u>
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Nota 1.5)</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	54,438,332	54,438,332
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	787,633	(7,393,586)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,241,884)	7,006,033
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
Total de Hacienda Pública / Patrimonio	<u>53,984,081</u>	<u>54,050,779</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<u>\$ 69,712,492</u>	<u>\$ 67,931,999</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
M.A. Ramón Enrique López Fuentes  
Director General

  
C.P. Leonel Álvarez Chaires  
Subdirector de Servicios Administrativos

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016 y 2015  
(Pesos históricos)

	01/01/2016 AL 31/12/2016	01/01/2015 AL 31/12/2015
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:</b>		
<b>Ingresos de la Gestión:</b>		
Impuestos	\$ -	\$ -
Costos y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejora	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,509,871	4,239,722
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</b>		
Participaciones y Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Federales	29,692,332	29,646,195
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Estatales	13,548,333	7,639,963
<b>Otros Ingresos y Beneficios:</b>		
Ingresos Financieros	30,088	6,737
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	-	-
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios (Nota 2.1)</b>	<b>47,780,622</b>	<b>41,532,617</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento:</b>		
Servicios Personales	\$ 38,610,911	\$ 38,136,889
Materiales y Suministros	2,119,465	2,505,664
Servicios Generales	4,516,073	5,586,201
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</b>		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
<b>Participaciones y Aportaciones:</b>		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública:</b>		
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	1,746,540	2,697,450
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
<b>Inversión Pública:</b>		
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas (Nota 2.2)</b>	<b>46,992,989</b>	<b>48,926,203</b>
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro (Desahorro)</b>	<b>\$ 787,633</b>	<b>\$ (7,393,586)</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

M.A. Ramón Enrique López Fuentes  
Director General

C.P. Leonel Álvarez Chaires  
Subdirector de Servicios Administrativos

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015  
(Pesos históricos)

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de ejercicios anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	55,229,324	368,993	6,080,844	-	61,679,161
Aportaciones	(790,992)	-	-	-	(790,992)
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	(7,393,586)	-	(7,393,586)
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	6,637,040	(6,080,844)	-	556,196
Revaluos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015</b>	<b>54,438,332</b>	<b>7,006,033</b>	<b>(7,393,586)</b>	<b>-</b>	<b>54,050,779</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>					
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	787,633	-	787,633
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	(8,247,917)	7,393,586	-	(854,331)
Revaluos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016</b>	<b>\$ 54,438,332</b>	<b>(1,241,884)</b>	<b>787,633</b>	<b>-</b>	<b>\$ 53,984,081</b>

Los netos adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

M.A. Ramón Enrique López Fuentes  
Director General

C.P. Leonel Álvarez Chaires  
Subdirector de Servicios Administrativos

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Pesos históricos)

	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	-	592,569
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	500,009
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-
Inventarios	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	2,408,124
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,720,208	-
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,847,191	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Titulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	787,633	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	854,331
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4,355,033</b>	<b>4,355,033</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

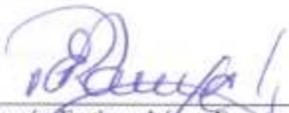
  
M.A. Ramón Enrique López Fuentes  
Director General

  
C.P. Leonel Álvarez Chaires  
Subdirector de Servicios Administrativos

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA**  
**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Pesos históricos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	7,238,251	52,981,013	52,388,444	7,830,820	592,569
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,352,166	3,666,282	3,139,932	1,878,516	526,350
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(355,152)	-	26,342	(381,494)	(26,342)
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<b>Activo No Circulante</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	23,692,077	441,761	-	24,133,838	441,761
Bienes Muebles	38,010,356	1,966,990	-	39,977,346	1,966,989
Activos Intangibles	-	-	-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(2,005,700)	-	1,720,833	(3,726,533)	(1,720,833)
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>67,931,999</b>	<b>59,056,046</b>	<b>57,275,551</b>	<b>69,712,492</b>	<b>1,780,494</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


---

**M.A. Ramón Enrique López Fuentes**  
**Director General**

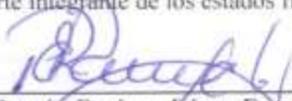

---

**C.P. Leonel Álvarez Chaires**  
**Subdirector de Servicios Administrativos**

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA**  
**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
(Pesos históricos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal Corto Plazo			-	-
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal Largo Plazo			-	-
<b>Otros Pasivos</b>	<b>PESOS</b>	<b>PROVEEDORES, ACREEDORES, RETENCIONES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>13,881,220</b>	<b>15,728,411</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>13,881,220</b>	<b>15,728,411</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


---

**M.A. Ramón Enrique López Fuentes**  
**Director General**


---

**C.P. Leonel Álvarez Chaires**  
**Subdirector de Servicios Administrativos**

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 2015  
(Pesos históricos)

	01/01/2016 AL 31/12/2016	01/01/2015 AL 31/12/2015
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión</b>		
<b>ORIGEN</b>		
Impuestos	\$ -	\$ -
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,509,871	4,239,722
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 Federales	29,692,332	29,640,195
Transferencias, Asignaciones y subsidios y Otras Ayudas Estatales	13,548,133	7,639,963
Otros Orígenes de Operación	30,088	6,737
<b>Total Orígenes</b>	<b>47,780,622</b>	<b>41,532,617</b>
<b>APLICACIÓN</b>		
Servicios Personales	38,610,911	38,136,889
Materiales y suministros	2,119,465	2,505,664
Servicios Generales	4,516,073	5,586,201
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	-	-
	<b>45,246,449</b>	<b>46,238,753</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación (Nota 4.3)</b>	<b>2,534,173</b>	<b>(4,696,136)</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>ORIGEN</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructuras y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	-	3,134,476
<b>APLICACIÓN</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructuras y Construcciones en Proceso	(441,761)	-
Bienes Muebles (Nota 4.2)	(1,966,363)	(3,261,665)
Otras Aplicaciones de Inversión	-	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(2,408,124)</b>	<b>(127,189)</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>ORIGEN</b>		
Endeudamiento Neto	1,320,651	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
<b>APLICACIÓN</b>		
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de Financiamiento	-	-
Afectación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(854,331)	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>466,320</b>	<b>-</b>
Incremento/Disminución Neta en el efectivo y Equivalentes al Efectivo	592,569	(4,823,325)
Efectivo y Equivalente al efectivo al Inicio del Ejercicio	7,238,251	12,061,576
<b>Efectivo y Equivalente al efectivo al Final del Ejercicio (Nota 4.1)</b>	<b>\$ 7,830,820</b>	<b>\$ 7,238,251</b>

M.A. Ramón Enrique López Fuentes  
Director General

C.P. Leonel Álvarez Chaires  
Subdirector de Servicios Administrativos

# INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

## INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

### CONTINGENCIAS

- a) La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario de la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pago a terceros por concepto de Honorarios, Arrendamiento, Remuneraciones al personal, entre otros. También tiene la obligación de exigir documentos que reúnan los requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- b) Las contribuciones federales, Estatales y municipales, están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un periodo de 5 años, estando contingentemente obligado al pago de dichas contribuciones, actualizaciones y recargos por posibles diferencias que sean detectadas.

### DEBERES HACIA DEUDORES EFECTIVOS O EQUIVALENTES

CONCEPTO	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
Remanente a favor de la entidad	1,197,013	1,197,013
Impuestos	0	0
Intereses, comisiones y recargos	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,197,013</b>	<b>1,197,013</b>

# INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015.

### A) NOTAS DE DESGLOSE

#### 1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

##### ACTIVO

##### 1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO.

Al 31 de Diciembre de 2016 Y 2015 el Efectivo y Equivalentes de Efectivo se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015
Cuentas de cheques	6,809,298	6,236,598
Inversión en Valores	1,021,522	1,001,653
<b>TOTAL</b>	<b>7,830,820</b>	<b>7,238,251</b>

El efectivo es totalmente disponible y no tiene ninguna restricción.

##### 1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, estas cuentas se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,878,516	1,352,166
	1,878,516	1,352,166
Menos: Reserva Cuentas Incobrables	-381,494	-355,152
<b>TOTAL</b>	<b>1,497,023</b>	<b>997,014</b>

La Entidad incrementó su Reserva Para Cuentas Incobrables durante el año 2016 por un importe de \$26,332.

### 1.3 BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y SU DEPRECIACION ACUMULADA

Estas cuentas se integran como sigue al 31 de Diciembre de 2016 y 2015:

CONCEPTO	SALDOS 31/12/2016	SALDOS AL 31/12/2015
<b>BIENES INMUEBLES</b>		
TERRENOS	2,426,866	2,426,866
EDIFICIOS	21,706,972	21,265,211
<b>BIENES MUEBLES</b>		
MOBILIARIO AULAS	2,174,582	2,120,450
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	2,079,291	1,949,340
MOBILIARIO Y EQUIPO DE TALLER	9,999,264	8,602,814
MOBILIARIO Y EQUIPO DE LABORATORIO	5,977,519	5,966,822
MOBILIARIO Y EQUIPO DE BIBLIOTECA	358,303	358,303
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,666,593	3,666,593
MOBILIARIO Y EQUIPO DE DEPARTAMENTO	665,509	665,509
MOBILIARIO Y EQUIPO POR UBICAR	8,099	8,099
EQUIPO DE CÓMPUTO	12,273,135	12,016,773
OTROS ACTIVOS FIJOS	145,054	123,112
EQUIPO PARA RADIODIFUSORA	504,884	504,884
MOBILIARIO Y EQUIPO PARA INCUBADORA	63,313	63,313
MOBILIARIO Y EQUIPO TALLER DE	163,528	163,528
CAFETERÍA ESCOLAR	82,977	82,977
BIBLIOGRAFÍA DE CENTRO INFORMATICA	1,814,668	1,717,840
	64,110,558	61,702,433
Menos:		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-3,725,908	-2,005,700
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>60,384,650</b>	<b>59,696,734</b>

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles se determinó sobre el valor histórico de los mismos, utilizando el método de línea recta con base en su vida útil estimada. A continuación se desglosan los Bienes Muebles e Inmuebles por tasa de Depreciación y Vida Útil:

Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:</b>		
Edificios No Habitacionales	30	3.3
Infraestructura	25	4
<b>BIENES MUEBLES</b>		
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10

**Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo**

Equipos y Aparatos Audiovisuales 3 33.3

**Equipo de Transporte**

Automóviles y Equipo Terrestre 5 20

**Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas**

Herramientas y Máquinas-Herramienta 10 10

Otros Equipos 10 10

La Entidad por el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, afecto a resultados por la Depreciación de sus bienes muebles e inmuebles, por un importe de \$1, 720,208 y \$1, 342,298 respectivamente.

**PASIVO****1.4 PASIVO CIRCULANTE**

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2016 y 2015:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015
Proveedores	302,417	136,508
Acreeedores Diversos	133,643	154,063
Impuestos y Retenciones Por Pagar	748,303	568,945
Cuotas, Retenciones y Contribuciones	14,544,048	12,937,066
Fondos Ajenos	-	84,638
<b>TOTAL</b>	<b>15,728,411</b>	<b>13,881,220</b>

Estas cuentas por pagar agrupadas con el concepto de corto plazo, son Proveedores, Acreeedores Diversos e impuestos y Retenciones a cargo de la Entidad.

**CAPITAL****1.5 PATRIMONIO**

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2016 y 2015:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015
Patrimonio Generado	54,438,332	54,438,332
Resultado de Ejercicios Anteriores	-1,241,884	7,006,033
Ahorro (Desahorro) del Ejercicio	787,633	-7,393,586
<b>TOTAL</b>	<b>53,984,081</b>	<b>54,050,779</b>

## 2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### 2.1 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2016 y 2015:

CONCEPTO	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2016	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2015
Ingresos Propios	4,509,871	4,239,722
Ingresos por Subsidio Gobierno Federal	29,692,332	29,646,195
Ingresos por Subsidio Gobierno Estatal	13,548,333	7,639,963
Ingresos Financieros	30,088	6,737
<b>Total de ingresos</b>	<b>47,780,622</b>	<b>41,532,617</b>

### 2.2 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2016 y 2015:

CONCEPTO	01/01/2016 AL 31/12/2016	01/01/2015 AL 31/12/2015
Servicios Personales	38,610,911	38,136,889
Materiales y Suministros	2,119,465	2,505,664
Servicios Generales	4,516,073	5,586,200
Depreciaciones	1,746,540	2,697,450
<b>Total de Egresos</b>	<b>46,992,989</b>	<b>48,926,203</b>

## 3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el periodo de Enero a Diciembre 2016, las modificaciones que tuvo este rubro es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO FINAL AL 31/12/2015	AJUSTES O MODIFICACIONES	SALDO FINAL AL 31/12/2016
Patrimonio Generado	54,438,332	0	54,438,332
Resultado de Ejercicios Anteriores	7,006,033	-8,247,917	-1,241,884
Ahorro del Ejercicio	-7,393,586	8,181,219	787,633
<b>TOTAL</b>	<b>54,050,779</b>	<b>-66,698</b>	<b>53,984,081</b>

Los ajustes o modificaciones en esos rubros se deben a la afectación en los resultados de ejercicios anteriores del desahorro del ejercicio del 2015 por -\$7, 393,586 y a las indemnizaciones del personal saliente en el ejercicio del 2016 por \$854,331.

#### 4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

##### 4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes que se muestra en este estado financiero se componen de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015
Cuentas de cheques	6,809,298	6,236,598
Inversión en Valores	1,021,522	1,001,653
<b>TOTAL</b>	<b>7,830,820</b>	<b>7,238,251</b>

Este efectivo es totalmente disponible, no existe ninguna restricción o gravamen sobre el mismo.

##### 4.2 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Por los rubros de bienes muebles e inmuebles y de acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2016 se determinó que existen las siguientes adquisiciones:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS
EDIFICIO	441,761
MOBILIARIO AULAS	54,132
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	129,952
MOBILIARIO Y EQUIPO DE TALLER	1,396,450
MOBILIARIO Y EQUIPO DE LABORATORIO	10,697
EQUIPO DE CÓMPUTO	256,362
OTROS ACTIVOS FIJOS	21,942
BIBLIOGRAFÍA DE CENTRO INFORMATICA	96,828
<b>TOTAL</b>	<b>2,408,124</b>

Estas compras de mobiliario y equipo de administración fueron realizadas a proveedores locales y fueron liquidados en su totalidad en el ejercicio.

**4.3 CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA AHORRO/DESAHORRO NETO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2016.**

CONCEPTO	IMPORTE
Ahorro Neto Del Ejercicio:	787,633
Más:	
Partidas o Rubros que no Afectan Efectivo:	
Depreciación del Ejercicio	1,720,208
Reserva de Cuentas Incobrables	26,332
<b>Flujo de Efectivo Neto de Actividades De Operación Según Estado de Flujo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016</b>	<b>2,534,173</b>

**5 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016.**

**5.1 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016.**

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos Según Presupuesto Original del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016:	47,622,582
Mas Ampliaciones del Periodo:	
Incremento del Presupuesto	902,658
Ingresos Según Presupuesto Modificado del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016	48,525,240
Mas (Menos):	
Ingresos por Recibir al 31 de Diciembre de 2016:	-774,704
Ingresos Recibidos según Presupuesto del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2016	47,750,536
Mas (Menos):	
Otros Ingresos no incluidos en el Presupuesto	30,086
<b>Ingresos Contables Según Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016</b>	<b>47,780,622</b>

**5.2 CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016.**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Egresos según Presupuesto Original del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016	47,622,582
Más:	
Incremento del Presupuesto	902,658
Egresos Según Presupuesto Modificado del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2016:	48,525,240
Menos:	
Egresos no Aplicados	-3,278,791
Egresos Ejercidos Según Presupuesto del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016:	45,246,449
Más:	
Depreciación del Ejercicio	1,720,208
Reserva de Cuentas Incobrables	26,332
<b>Egresos Contables Según Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016:</b>	<b>46,992,989</b>

## B) NOTAS DE MEMORIA

### 1. CUENTAS DE ORDEN

La entidad en apego a lo establecido por el CONAC maneja en cuentas de orden el control y aplicación de los avances presupuestales de ingresos y de egresos autorizados. Al 31 de Diciembre de 2016 tiene en sus registros contables los siguientes saldos acumulados en cuentas de orden:

CUENTA	DEBE	HABER
ESTIMACION DE INGRESOS	48,940,445	
INGRESOS ESTIMADOS		48,940,445
EJECUCION DE INGRESOS	- 4,604,406	
INGRESOS POR EJECUTAR		- 4,604,406
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	- 5,699,781	
LEY DE INGRESOS MODIFICADA		- 5,699,781
INGRESOS DEVENGADOS	- 14,217	
DEVENGACIÓN DE INGRESOS		- 14,217
INGRESOS RECAUDADOS	47,859,287	
RECAUDACION DE INGRESOS		47,859,287
PTTO EGRESOS APROBADOS	48,940,445	
EGRESO PTTO APROBADOS		48,940,445
PTTO EGRESOS POR EJERCER	38,994,313	
EGRESOS PTTO POR EJERCER		38,994,313
MODIFICACION DE EGRESOS POR APROBAR	107,400	
APROBACION DE MODIFICACION DE EGRESOS		107,400
PTTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	- 31,322,016	
EGRESOS PTTO COMPROMETIDO		- 31,322,016
PTTO EGRESOS DEVENGADO	7,378,854	
EGRESOS PTTO DEVENGADO		7,378,854
PTTO EGRESOS EJERCIDO	- 7,302,417	
EJERCIDO PTTO EGRESOS		- 7,302,417
PPTO EGRESOS PAGADO	41,299,111	
EGRESOS PTTO PAGADO		41,299,111
<b>TOTALES</b>	<b>184,577,018</b>	<b>184,577,018</b>

## **C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **I.- ANTECEDENTES, ACTIVIDADES DEL ORGANISMO Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

#### **ANTECEDENTES**

La Entidad es un Organismo Público Descentralizado de la administración pública del Gobierno del Estado de Sonora constituida por decreto del poder ejecutivo el 10 de Marzo de 1991 y publicado en el boletín oficial el día 23 de Abril de ese año, denominándose "Instituto Tecnológico Superior de Cananea".

La Entidad, tiene como objeto:

- 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 los avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos de 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;
- V. Promover la cultura nacional y universal, especialmente de carácter tecnológico.

#### **I.- ORGANO DE GOBIERNO**

Los órganos de la Entidad serán:

- I. La Junta Directiva;
- II. El Director;
- III. Los Subdirectores;
- IV. Los Jefes de División;
- V. Los Jefes de Departamento.

La Junta Directiva será la máxima autoridad en la Entidad y estará integrado 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 la presidirá;
- II. Dos representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública;
- III. Un representante del Gobierno Municipal y uno del Sector Social de la comunidad designados por el H. Ayuntamiento;
- IV. 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.

## **EJERCICIO FISCAL**

El período comprendido de la revisión es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

## **RÉGIMEN JURÍDICO**

La entidad se encuentra registrada ante las autoridades fiscales como persona moral con fines no lucrativos.

## **OBLIGACIONES FISCALES**

La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario de la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pago a terceros por concepto de Honorarios, Arrendamiento, Remuneraciones al personal, entre otros. También tiene la obligación de exigir documentos que reúnan los requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **A) BASES CONTABLES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

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

### **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**

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

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010 y 2011, 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 tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal 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, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos
- H. Momentos Contables de los Ingresos
- I. 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, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013, (Nota: en este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas

contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 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 efectuó en el marco contable gubernamental federal.

**Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:**

<b>Obligación</b>	<b>La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar</b>	<b>Los Municipios y sus entes públicos a más tardar</b>
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 2014
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a la 2015

El Comité Ejecutivo Nacional del IMCP, a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

## **Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).**

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley de general de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de N )Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para al sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

### **Nuevo plan de cuentas contables.**

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1º de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

## **B) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

- a) **Costo Histórico.-** Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, en términos del Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.
- b) **Base de Registro.-** Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 08 de agosto de 2013.
- c) **Efectivo y Equivalente.-** El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuados a su costo de adquisición más intereses ganados.

- d) **Estimación de Cuentas Incobrables.-** La entidad tiene registrado una estimación de cuentas de dudosa recuperación que representa un 25% sobre el total de la cuenta Deudores Diversos Inscripciones.
- e) **Inversiones en Activos Fijos.-** Las inversiones en activos fijos están integrados por Bienes Muebles e Inmuebles y están registrados a su valor de adquisición. La Entidad por el Ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2016 afecto sus resultados por la Depreciación de sus inversiones en Activo Fijo. Las inversiones únicamente deben afectar cuentas de activo.
- f) **Obligaciones Laborales.-** La Entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en el NIF- D-3, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C.
- g) **Impuestos Sobre la Renta.-** De conformidad con el Artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la entidad no es contribuyente de este impuesto y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia ley y tratándose de pagos a terceros, exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de Instituto Tecnológico Superior de Cananea al 31 de Diciembre del 2016 y 2015.



M.A. Ramón Enrique López Fuentes  
Director General



C.P. Leonel Álvarez Chaires  
Subdirector de Servicios Administrativos