

Gobierno del Estado de Sonora  
 SECRETARÍA DE HACIENDA  
**RECIBIDO**  
 10 MAY 2017  
 M  
 SUBSECRETARÍA DE EGRESOS



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA  
 Educar para Trascender

**RECIBIDO**  
 17 MAYO 2017  
 Estelina Amador

Oficio DRF 55/2017 ISAF  
 03 de Mayo 2017

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA  
 DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS  
**C. P. Gustavo Luis Rodríguez Lozano**  
 Subsecretario de Egresos  
 Gobierno del Estado de Sonora  
 Presente.

ISAF INSTITUTO SUPERIOR DE  
 AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN  
 16 MAYO 2017  
 B.18  
 CORRESPONDENCIA RECIBIDA  
 SUJETA A REVISIÓN

En atención al informe de avance del 28 de Marzo del presente año, referente a solventar observaciones derivadas de la Primera Auditoria de Gabinete realizada a los informes del Primer, Segundo y Tercer Trimestre correspondientes al ejercicio 2016 por parte del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización a nuestra Institución, se informa lo siguiente:

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2016, no se manifestaron las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato ETCA-II-11-E denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldos	\$ 170,441,906	\$ 171,195,856	\$ 753,950
12101	Honorarios	29,212,571	36,127,334	6,914,763
12201	Sueldos base al personal eventual	117,242,780	139,340,543	22,097,763
13101	Primas y Acreditaciones por años de servicio efectivos prestado al personal	70,245,301	70,744,116	498,815
13201	Prima Vacacional y Dominical	40,197,583	40,523,994	326,411
13202	Gratificaciones de Fin Año	37,987,669	39,151,572	1,163,903
13204	Compensación por bono navideño	9,960,479	9,993,877	33,398
13401	Compensación adicionales al magisterio	17,680,661	24,960,528	7,279,867
13701	Honorarios Especiales	36,130,529	47,591,040	11,460,511
14101	Cuotas por Servicio Médico del ISSSTESON	51,274,839	55,879,257	4,604,418
14103	Cuotas por Seguro de Retiro al ISSSTESON	454,125	185,981	-268,144
14106	Otras prestaciones de seguridad social	29,026,141	31,606,932	2,580,791
14108	Aportación para la atención de enfermedades preexistentes	5,158,657	7,397,153	2,238,496
14201	Aportac FOVISSSTESON/Infonavit	9,651,087	10,457,926	806,839
14301	Pagas por defunción, pensiones y Jubilaciones	33,494,745	44,788,446	11,293,701
14401	Aportaciones para Seguro	0	21,529	21,529
15409	Bono para despensa	24,863,307	26,212,525	1,349,218
15413	Ayuda guardería madres trabajadoras	615,087	692,232	77,145
15416	Apoyo para útiles escolares	9,586,101	9,869,344	283,243
15901	Otras prestaciones	51,612,103	53,787,660	2,175,557
17102	Estimulos al Personal	24,625,649	28,327,056	3,701,407

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA  
 DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN INSTITUCIONAL  
**RECIBIDO**  
 17 MAYO 2017  
 Mariana Vega





Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
21101	Materiales, útiles y equipo menor de oficina	6,637,760	7,716,868	1,079,108
21201	Materiales, útiles de impresión y reproducción	612,106	789,357	177,251
21301	Material Estadístico y Geográfico	15,700	2,840	-12,860
21401	Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos	3,539,954	4,520,867	980,913
21501	Material para Información	801,166	898,180	97,014
21601	Material de Limpieza	1,054,870	1,516,650	461,780
21701	Materiales Educativos	800,353	1,285,271	484,918
22101	Productos Alimenticios para el personal de las instalaciones	961,769	1,691,281	729,512
22106	Adquisición de Agua Potable	239,517	295,057	55,540
22201	Alimentación de animales	0	2,054,420	2,054,420
22301	Utensilios para el Serv de Alimentación	6,314	181,436	175,122
23101	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	406,400	486,230	79,830
23401	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	0	15,200	15,200
23701	Productos de Cuero, Piel, Plásticos y Hule Adquiridos con Materia Prima	0	22,724	22,724
23801	Mercancias Adquiridas para su Comercialización	0	62,294,071	62,294,071
23901	Otros Prod adq c/materia prima	3,008,202	740,972	-2,267,230
24101	Productos Minerales no Metálicos	860,691	822,131	-38,560
24201	Cemento y Productos De Concreto	138,000	123,747	-14,253
24401	Madera y Productos de Madera	27,000	21,100	-5,900
24501	Vidrio y Productos de Vidrio	12,000	35,067	23,067
24601	Material Eléctrico y Electrónico	1,015,911	2,032,346	1,016,435
24701	Artículos Metálicos Para la Construcción	261,862	326,455	64,593
24801	Materiales Complementarios	62,053	169,293	107,240
24901	Otros Materiales y Artículos de Construcción y reparación	117,286	221,040	103,754
25101	Productos químicos básicos	466,892	6,413,246	5,946,354
25201	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	52,640	137,920	85,280
25301	Medicinas y Productos Farmacéuticos	116,465	581,136	464,671
25401	Materiales, accesorios y suministros Médicos	134,020	324,595	190,575
25501	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	6,237,193	9,323,292	3,086,099
25601	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	95,428	155,606	60,178
25901	Otros Productos Químicos	356,746	318,547	-38,199
26101	Combustibles	4,643,060	9,065,845	4,422,785
26102	Lubricantes y Aditivos	33,170	100,230	67,060
27101	Vestuario y Uniformes	2,729,059	3,705,157	976,098
27201	Prendas de Seguridad y Protección Personal	38,000	113,210	75,210
27301	Artículos Deportivos	2,377,743	3,375,637	997,894
27401	Productos Textiles	27,600	40,488	12,888
27501	Blancos y otros Prod Text, Exc pren	65,700	101,328	35,628
28201	Materiales de seguridad pública	177,797	425,953	248,156
29101	Herramientas Menores	467,294	852,703	385,409
29201	Refaccs y Accs Menores de Edificios	200,720	271,193	70,473
29301	Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativa y Recreativa	0	388,407	388,407
29401	Refacc. y Accs Menores p/Eq. de Computo	10,504	649,531	639,027
29501	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,158	207,197	206,039





Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
29601	Refacciones y Accesorios menores de Equipo de Transporte	36,200	40,731	4,531
29801	Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria	10,500	57,151	46,651
29901	Refacc. y acc. Men. Eq. de transp.	2,500	140,071	137,571
31102	Energía Eléctrica a Escuelas	29,661,779	28,690,773	-971,006
31201	Gas	6,000	533,235	527,235
31301	Agua	9,199,237	9,356,659	157,422
31401	Telefonía Tradicional	1,460,590	1,510,641	50,051
31501	Telefonía Celular	187,650	332,964	145,314
31701	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	7,845,791	9,753,055	1,907,264
31801	Servicio Postal	215,690	315,168	99,478
32201	Arrendamiento de edificios	1,352,850	1,984,177	631,327
32301	Arrendamiento de Mobiliario y Equipo	1,988,454	1,726,199	-262,255
32302	Arrendamiento de Equipo y Bienes Informáticos	11,300	5,275	-6,025
32501	Arrendamiento de Equipo de Transporte	820,428	1,539,476	719,048
32601	Arrendamiento maquinaria, oros equipos y herramientas	29,200	35,906	6,706
32701	Patentes, regalías y otros	3,059,500	5,376,412	2,316,912
32901	Otros arrendamientos	36,900	57,234	20,334
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	2,314,591	3,088,491	773,900
33301	Servicios de Informática	5,844,097	13,205,657	7,361,560
33302	Servicios de consultarías	0	25,600	25,600
33401	Servicios de Capacitación	2,569,781	2,945,508	375,727
33501	Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	115,500	4,912,553	4,797,053
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	4,348,945	8,509,083	4,160,138
33801	Servicio de Vigilancia	9,622,956	11,420,437	1,797,481
33902	Servicios integrales	1,727,670	13,925,498	12,197,828
34101	Servicios Financieros y Bancarios	1,513,200	1,839,483	326,283
34301	Servicios de recaudación traslado y custodia de valores	0	5,853	5,853
34401	Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas	2,425,695	4,868,367	2,442,672
34501	Seguro de Responsabilidad Patrimonial y Financiera	451,000	488,886	37,886
34801	Comisiones por Venta	0	6,946,385	6,946,385
35101	Mantenimiento y Conservación Inmuebles	13,027,314	29,833,114	16,805,800
35102	Mantenimiento y conservación de áreas deportivas	352,863	197,658	-155,205
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	1,575,154	2,945,808	1,370,654
35202	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo para escuelas, laboratorio y talleres	1,597,793	2,510,856	913,063
35301	Instalaciones	308,467	5,750,269	5,441,802
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	7,294,318	9,861,251	2,566,933
35401	Instalación, Reparación, Mantenimiento de Equipo Industrial Médico	10,000	65,233	55,233
35501	Mantenimiento de Equipo de Transporte	1,370,494	1,990,033	619,539
35701	Mantenimiento y conservación de mobiliario y conservación de maquinaria y equipo	242,520	804,921	562,401
35801	Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	17,952,049	18,519,546	567,497
35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	67,000	446,577	379,577
36201	Difusión por Radio, Tv y Otros Medios de Mensaje Com para Prom la venta de Servicios	1,405,000	3,813,709	2,408,709
37101	Pasajes Aéreos	8,779,319	12,020,250	3,240,931
37201	Pasajes Terrestres	944,845	1,623,023	678,178
37301	Pasajes Marítimos	45,000	15,000	-30,000





Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
37501	Viáticos en el País	8,795,173	12,391,581	3,596,408
37502	Gastos de Camino	333,897	1,023,386	689,489
37601	Viáticos en el extranjero	2,155,492	3,678,687	1,523,195
37901	Cuotas	236,476	601,203	364,727
38101	Gastos de Ceremonial	5,483,632	9,908,048	4,424,416
38301	Congresos y Convenciones	2,277,805	4,226,061	1,948,256
39201	Impuestos y derechos	1,689,836	4,967,621	3,277,785
39301	Impuestos y derechos de importación	141,800	177,404	35,604
39501	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	0	314,638	314,638
44101	Ayudas sociales a personas	1,000	380,425	379,425
44106	Premios y Recompensas	0	11,600	11,600
44203	Becas de educación media superior	21,192,641	37,073,014	15,880,373
44501	Ayudas Sociales a Instituciones Sin Fines de Lucro	265,333	720,202	454,869
48101	Donativos a Instituciones Sin Fines de Lucro	0	9,700	9,700
51101	Muebles De Ofic. y Estantería	319,901	2,542,174	2,222,273
51201	Muebles Excepto de Oficina y Estantería	114,515	317,181	202,666
51501	Bienes Informáticos	8,400,867	17,356,174	8,955,307
51901	Equipo de administración	1,731,332	2,516,612	785,280
51902	Mobiliario y Equipo para Escuelas, Laboratorios y Talleres	4,956,190	30,582,175	25,625,985
52101	Equipos y aparatos audiovisuales	272,505	2,588,564	2,316,059
52201	Aparatos Deportivos	2,387,739	178,252	-2,209,487
52301	Cámaras Fotográficas y de Video	0	406,605	406,605
52901	Otros Mobiliarios y Equipos Educa. Re	0	28,698	28,698
53101	Equipo médico y de laboratorio	2,600,169	6,228,255	3,628,086
53201	Instrumental médico y de laboratorio	3,000	95,280	92,280
54101	Automóviles y camiones	0	17,194,755	17,194,755
54301	Vehículos y Equipo Aéreos, para la Ejecución de Programas de Seguridad Publica y Nacional	0	12,247	12,247
56201	Maquinaria y equipo industrial	0	693,323	693,323
56301	Maquinaria Y Equipo de Construcción	0	23,083	23,083
56401	Sistema de aire acondicionado, calefacción y refrigeración industrial	675,680	1,481,978	806,298
56501	Equipo de Comunicaciones y Telecomunicaciones	256,400	513,137	256,737
56601	Equipo Gener Eléc. Apar y Ac	0	326,437	326,437
56701	Herramientas	500,000	315,471	-184,529
56702	Refacciones y accesorios mayores	97,899	107,819	9,920
56902	Otros Bienes Muebles	0	657,674	657,674
58101	Terrenos	0	4,154,016	4,154,016
58301	Edificios y Locales	0	314,006	314,006
59101	Software	2,171,905	6,568,353	4,396,448
59201	Patentes, regalías y otros	0	20,000	20,000
59401	Derechos	20,000	0	-20,000
59701	Licencias Informáticas e Inte.	0	8,400	8,400
62201	Construcción	0	38,678,747	38,678,747
62202	Ampliación	0	1,615,000	1,615,000
62203	Remodelación y Rehabilitación	0	844,432	844,432





## **Medida de solventación Mayo 2017**

En diciembre de 2015, el H. Consejo Directivo del Instituto aprobó el presupuesto para el ejercicio 2016 por un monto de \$1,020'973,666. Para el mes de abril de 2016 se autorizó una modificación al presupuesto Institucional, que incluyó ampliación al gasto de servicios personales y a los presupuestos de los negocios de la institución, recursos extraordinarios y servicios prestados por las dependencias, por un monto de \$1,298'952,808. En mayo se incrementó a un modificado de \$1,369'118,070 principalmente por recursos federales extraordinarios recibidos, aumento en proyectos de las áreas académicas y administrativas.

Derivado de las modificaciones de presupuesto mencionadas anteriormente se tuvieron variaciones en los presupuestos por partida, las cuales se explican a continuación por capítulo de gasto:

**Capítulo 1000 Servicios Personales:** Los incrementos en las partidas de este capítulo se derivan de las revisiones contractuales que la Institución realizó con el sindicato de la universidad durante el mes de febrero 2016, así como la autorización de presupuesto para Carrera Docente.

**Capítulo 2000 Materiales y Suministros:** Los incrementos en las partidas de este capítulo se deben principalmente a las ampliaciones autorizadas por Consejo Directivo a las áreas académicas y administrativas para la realización de diversos proyectos de desarrollo, proyectos de prestación de servicios, así como la realización de proyectos de fondos federales extraordinarios.

**Capítulo 3000 Servicios Generales:** Los incrementos en las partidas de este capítulo se deben principalmente a las ampliaciones autorizadas por Consejo Directivo a las áreas académicas y administrativas para la realización de diversos proyectos de desarrollo, proyectos de prestación de servicios, así como la realización de proyectos de fondos federales extraordinarios.

**Capítulo 4000 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:** El incremento principal en este capítulo es en la partida "44203 Becas en educación media y superior" ya que en las modificaciones presupuestales autorizadas fueron en diversos proyectos de desarrollo para becas, así como de recursos extraordinario PRODEP.

**Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles:** Los incrementos en las partidas de este capítulo se deben principalmente a que en las modificaciones autorizadas por Consejo Directivo, se encuentran presupuestos adicionales a las áreas académicas y administrativas para la realización de diversos proyectos de





desarrollo, prestación de servicios, así como la realización de proyectos de fondos federales extraordinarios, en los cuales se incluía la compra de bienes muebles.

**Capítulo 6000 Inversión Pública:** Los incrementos en este capítulo se deben a autorizaciones presupuestales para la construcción y ampliación de infraestructura del Instituto. Entre las obras autorizadas se pueden mencionar la construcción del Edificio de Idiomas en campus Náinari, Edificio de Biblioteca en campus Empalme, Laboratorio de gastronomía Unidad Guaymas, Instalación de Elevador en Edificio H unidad centro, entre otros.

Además de lo anterior es importante señalar que derivado de la operación de las áreas de la institución es necesario realizar traspasos presupuestales, principalmente entre los capítulos 2000, 3000 y 4000. Lo anterior genera variaciones en los capítulos más no en el presupuesto total.

Las modificaciones anteriores no tuvieron impacto directo en la estructura programática ya que no modificó el desarrollo de las actividades de la Institución para el cumplimiento de los procesos, acciones y metas establecidas durante la planeación de Presupuesto de Egresos.

2. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, el sujeto fiscalizado presentó inconsistencias relevantes en su llenado, toda vez que en el Formato ETCA-II-10 denominado "Estado Analítico de Ingresos" en el Segundo Apartado clasificó parte de sus Ingresos en el rubro de Ingresos del Gobierno, sin embargo el Instituto Tecnológico de Sonora fue clasificado por la Secretaría de Hacienda como "Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieras", por lo que el total del ingreso debe incluirse en el rubro de Ingresos de Organismos y Empresas, incumpliendo con lo establecido en el Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa en el Apartado VII "Descripción de las principales Cuentas Componentes" que dice: "Para que los métodos de procesamiento, agregación, consolidación y análisis de la información Financiera pública de México sean homogéneos y permitan su armonización, se requiere una previa caracterización, comprensión y aplicación uniforme de los conceptos que definen a los sectores y subsectores institucionales que lo conforman...".

### Medida de solventación Mayo 2017

A este respecto se informa que no es posible presentar modificaciones en el Segundo Apartado del Formato ETCA-II-10 relativo al Primer, Segundo, y Tercer Trimestre de 2016 con las correcciones sugeridas ya que el Ejercicio 2016 se encuentra cerrado contablemente y dictaminado por Despacho Externo ya que estas correcciones implican registros contables y presupuestales los cuales no son solo de carácter





informativo. El formato denominado "Estado Analítico de Ingresos" se concilia con el ETCA-I-02 denominado "Estado de Actividades" en el apartado de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, específicamente en el rubro de Participaciones y Aportaciones, por lo que fue presentada la información del formato ETCA-II-10 en el apartado de Ingresos de Gobierno, al sólo encontrar la clasificación correspondiente a Participaciones y Aportaciones en ese rubro y no en Ingresos de Organismos y Empresas.

La clasificación de Aprovechamientos corriente que se presenta en el Segundo Apartado del formato ETCA-II-10 en Ingresos de Gobierno, forma parte del rubro de Otros Ingresos y Beneficios, en el formato ETCA-I-02 ya que incluye las partidas de Ingresos Financieros y Otros Ingresos y Beneficios Varios, incluyendo en ese apartado las Reservas Institucionales.

Sin embargo se informa que se determinó a partir de 2017 clasificar el total de ingresos en el rubro de **Ingresos de Organismos y Empresas** y así dar cumplimiento con la Clasificación Administrativa en el Apartado VII, por lo que la información que se presentó en el Primer Trimestre del ejercicio 2017 en el formato ETCA II-01 denominado "Estado Analítico de Ingresos" en el Segundo Apartado, ya cuenta con las modificaciones correspondientes, específicamente en los rubros de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, **FEDERALES**, y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, **ESTATALES**, el cual se adjunta.

Como medida para evitar que en lo sucesivo se presente esta situación, se atenderá puntualmente lo establecido en la Guía para la elaboración de los Informes trimestrales que se reporten, asegurando su correcta presentación.

3. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, se reportó en el Formato ETCA-II-10 denominado "Estado Analítico de Ingresos" inconsistencias relevantes, toda vez que parte del presupuesto de Ingresos se clasificó incorrectamente en el renglón de "Participaciones y Aportaciones", infringiendo el Clasificador por Rubro de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) establece: "Recursos recibidos en concepto de participaciones y aportaciones por las entidades federativas y los municipios...", por lo que debe clasificarse en el apartado por Rubro de Ingresos en el renglón de "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" Federales o Estatales según corresponda.

### Medida de solventación Mayo 2017

A este respecto se informa que no es posible presentar modificaciones en el Segundo Apartado del Formato ETCA-II-10 relativo al Primer, Segundo, y Tercer Trimestre de





2016 con las correcciones sugeridas ya que el Ejercicio 2016 se encuentra cerrado contablemente y dictaminado por Despacho Externo ya que estas correcciones implican registros contables y presupuestales los cuales no son solo de carácter informativo. El formato denominado "Estado Analítico de Ingresos" se concilia con el ETCA-I-02 denominado "Estado de Actividades" en el apartado de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, específicamente en el rubro de Participaciones y Aportaciones, por lo que fue presentada la información del formato ETCA-II-10 en el apartado de Ingresos de Gobierno, al sólo encontrar la clasificación correspondiente a Participaciones y Aportaciones en ese rubro y no en Ingresos de Organismos y Empresas.

Sin embargo se informa que se determinó a partir de 2017 clasificar el total de ingresos en el rubro de **Ingresos de Organismos y Empresas** y así dar cumplimiento con la Clasificación Administrativa en el Apartado VII, por lo que la información que se presentó en el Primer Trimestre del ejercicio 2017 en el formato ETCA II-01 denominado "Estado Analítico de Ingresos" en el Segundo Apartado, ya cuenta con las modificaciones correspondientes, específicamente en los rubros de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, **FEDERALES**, y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, **ESTATALES**, el cual se adjunta.

Como medida para evitar que en lo sucesivo se presente esta situación, se atenderá puntualmente lo establecido en la Guía para la elaboración de los Informes trimestrales que se reporten, asegurando su correcta presentación.

4. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, en el Formato ETCA-I-03 denominado "Estado de Variación en la Hacienda Pública", el Sujeto Fiscalizado presentó inconsistencias y omisión relevantes que difieren con lo establecido en las Recomendaciones de llenado del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como sigue:

Al Primero y Segundo Trimestres 2016:

- a) Se omitió presentar la información correspondiente al renglón de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores de la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio.





- b) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2016, el importe presentado en el renglón Resultado de Ejercicios Anteriores no coincide con el presentado en el formato ETCA-I-01 "Estado de Situación Financiera" en el renglón del Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de la columna de 2015.

Al Tercer Trimestre 2016:

- c) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2016, se omitió presentar el importe de Resultado de Ejercicios Anteriores de la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores.

Al Primero, Segundo y Tercer Trimestres 2016:

- d) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2015, en el renglón Resultados por Posición Monetaria se incluyó incorrectamente importe por \$12,946,424 en la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores debiendo manifestarse en la columna de Ajustes por Cambios de Valor en el renglón de Revalúos.

"La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores debe considerar el resultado de las Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio del año anterior y del año actual, así como el importe de las Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores del período anterior".

"La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio debe considerar en el periodo anterior el Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro) del año anterior, y en el periodo actual el Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro) del año actual y el importe de las Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores para el periodo actual".

"La columna de Ajustes por Cambios de Valor debe considerar en el rubro de Revalúos del período del año anterior y del año actual, la sumatoria del importe del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios".

### Medida de solventación Mayo 2017

En relación a los incisos a) y b) la corrección que se solicita no es solo de carácter informativo, ya que el organismo que recibe y revisa la información financiera coteja que los saldos de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio sean los mismos que refleja el Estado de Situación Financiera como lo indican las Recomendaciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) (se anexan dichas recomendaciones) por lo tanto en el caso del inciso a) como del b) los saldos y las variaciones presentadas en el ETCA-I-03 coinciden con los saldos y las variaciones presentadas en el ETCA-I-01 en el Primero y Segundo Trimestre del 2016:





<b>Primer Trimestre 2016</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,569,752,307.31</b>	<b>1,635,217,704.68</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	- 12,458,596.07	- 4,061,871.44	
Resultados de Ejercicios Anteriores	349,015,068.89	353,436,100.84	- 4,421,031.95
Revalúos	40,437,149.21	40,437,149.21	
Reservas	1,192,758,685.28	1,245,406,326.07	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	
<b>Segundo Trimestre 2016</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,629,046,845.13</b>	<b>1,635,217,704.68</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	46,805,595.53	- 4,061,871.44	
Resultados de Ejercicios Anteriores	349,045,415.11	353,436,100.84	- 4,390,685.73
Revalúos	40,437,149.21	40,437,149.21	
Reservas	1,192,758,685.28	1,245,406,326.07	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	

Como se puede apreciar tanto en el Primero y Segundo Trimestre del 2016 no se tenía saldo en la cuenta de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores en el ETCA-I-01, por lo que el ETCA-I-03 tampoco tenía saldo, lo anterior derivado a que esta cuenta no se encontraba habilitada en nuestros registros sino hasta el Tercer Trimestre del 2016 y con apego a las Recomendaciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) se realizó el llenado de este formato, por lo tanto y apegado a lo anterior si el ETCA-I-01 no tiene saldo en esta cuenta el ETCA-I-03 tampoco reflejará un saldo que no se le había registrado a la fecha.

Así mismo cabe aclarar que a partir del Tercer Trimestre del 2016 se puede apreciar en el ETCA-I-01 que la cuenta de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores aparece con saldo mismo que se refleja en el ETCA-I-03, de igual manera la variación de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores es igual al Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) en la columna 2015.

<b>Tercer Trimestre 2016</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>1,659,011,560.41</b>	<b>1,635,217,704.68</b>	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	78,791,568.85	- 4,061,871.44	
Resultados de Ejercicios Anteriores	349,374,229.40	353,436,100.84	- 4,061,871.44
Revalúos	40,437,149.21	40,437,149.21	
Reservas	1,192,758,685.28	1,245,406,326.07	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	- 2,350,072.33	-	





Derivado de lo antes expuesto, consideramos que la información presentada del Primer y Segundo Trimestre del 2016 en el ETCA-I-03 es con apego a las Recomendaciones del CONAC y reiteramos que al no ser un cambio solo de forma (informativo) y al estar cerrado contablemente el Ejercicio 2016 y dictaminado por Despacho Externo, estamos imposibilitados para realizar las correcciones que se solicitan al Formato, sin embargo como se puede apreciar a partir del Tercer Trimestre del 2016 este punto fue corregido.

**En relación al inciso d)** Se procedió con la corrección del Formato ETCA-I-03 del Primero, Segundo y Tercer Trimestre del 2016 con las observaciones detectadas por el Órgano Superior de Fiscalización, el cual se envía a la Secretaría de Hacienda para el sello de recepción, y su posterior publicación en <http://www.itson.mx/micrositios/transparencia/Paginas/15las-cuentas.aspx> en el apartado Transparencia fracción XV Las Cuentas Públicas Estatal y Municipal.

7. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, el Sujeto Fiscalizado presentó el Formato ETCA-II-11-B3 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa (Por Tipo de Organismo o Entidad Paraestatal), sin embargo el cuerpo del formato no presenta la información que le corresponde toda vez que se encuentra en blanco y al calce con la leyenda "Nada que presentar en este apartado" debiendo manifestar la información presupuestal en el renglón de "Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros" que corresponde a la clasificación presentada por la Secretaría de Hacienda en el Anexo de Entidades Paraestatales en el Tomo I.

#### **Medida de solventación Mayo 2017**

Se procedió con la corrección del Formato ETCA-II-11-B3 del Primero, Segundo y Tercer Trimestre del 2016 con las observaciones detectadas por el Órgano Superior de Fiscalización, el cual se envía a la Secretaría de Hacienda para el sello de recepción, y su posterior publicación en el Portal de página Web <http://www.itson.mx/micrositios/transparencia/Paginas/15las-cuentas.aspx> en el apartado Transparencia fracción XV Las Cuentas Públicas Estatal y Municipal.



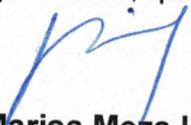


8. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres del ejercicio 2016, el Sujeto Fiscalizado no informó sobre los Programas en que concurren recursos federales del Estado, incumpliendo lo dispuesto en la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora que dice: "En los programas en que concurren recursos federales, del Estado y, en su caso, municipios, se harán las anotaciones respectivas identificando el monto correspondiente a cada orden de gobierno." así como en lo establecido en la Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### Medida de solventación Mayo 2017

Al respecto a la observación se notifica que la información sobre Recursos Federales recibidos del Primero, Segundo y Tercer Trimestre del 2016 se presenta en el ETCA-I-09 Notas de los Estados Financieros en el apartado II) Notas al Estado de Actividades (se adjuntan copia de Notas), adicionalmente se procedió con la elaboración del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno del Primero, Segundo y Tercer Trimestre del 2016, apegándonos a la Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno emitida por el CONAC. Este formato se envía a la Secretaría de Hacienda para el sello de recepción, y su posterior publicación en el Portal de página Web <http://www.itson.mx/micrositios/transparencia/Paginas/15las-cuentas.aspx> en el apartado Transparencia fracción XV Las Cuentas Públicas Estatal y Municipal.

Sin otro en particular, quedo a la orden.

  
**Mtra. Luz Marisa Meza Iribe**  
Directora de Recursos Financieros

C.c.p. C.P.C. Eugenio Pablos Antillón, Auditor Mayor del ISAF  
C.c.p. Mtro. Ernesto E. Flores Rivera, Director de Planeación Institucional



# OBSERVACIÓN

"2" y "3"

**Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico de Ingresos  
Instituto Tecnológico de Sonora**

ETCA-II-01

Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2017

(PESOS)

TRIMESTRE: PRIMERO

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Acumulado (4)	Ingresos Recaudado Acumulado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Impuestos			0			0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras			0			0
Derechos			0			0
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente			0			0
Capital			0			0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Corriente			0			0
Capital			0			0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	258,976,386	16,980,822	275,957,208	85,903,009	56,506,567	-202,469,819
Participaciones y Aportaciones			0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>FEDERALES</b>	472,963,065	10,990,081	483,953,146	136,722,000	136,722,000	-336,241,065
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>ESTATALES</b>	245,259,867	14,810,000	260,069,867	52,469,970	52,469,970	-192,789,897
Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
<b>Total</b>	<b>977,199,318</b>	<b>42,780,903</b>	<b>1,019,980,221</b>	<b>275,094,979</b>	<b>245,698,537</b>	<b>-731,500,781</b>
					<b>Ingresos Excedentes 1</b>	

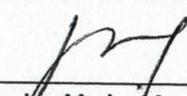
Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico de Ingresos  
Instituto Tecnológico de Sonora  
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2017

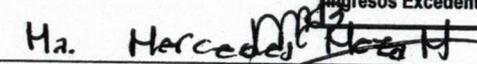
ETCA-II-01

(PESOS)

TRIMESTRE: PRIMERO

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Acumulado (4)	Ingresos Recaudado Acumulado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
<b>Ingresos del Gobierno</b>	0	0	0	0	0	0
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras			0			0
Derechos			0			0
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente			0			0
Capital			0			0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Corriente			0			0
Capital			0			0
Participaciones y Aportaciones			0			0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			0			0
<b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>	<b>977,199,318</b>	<b>42,780,903</b>	<b>1,019,980,221</b>	<b>275,094,979</b>	<b>245,698,537</b>	<b>-731,500,781</b>
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social			0			0
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	258,976,386	16,980,822	275,957,208	85,903,009	56,506,567	-202,469,819
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, <b>FEDERALES</b>	472,963,065	10,990,081	483,953,146	136,722,000	136,722,000	-336,241,065
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, <b>ESTATALES</b>	245,259,867	14,810,000	260,069,867	52,469,970	52,469,970	-192,789,897
<b>Ingresos derivados de Financiamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
<b>Total</b>	<b>977,199,318</b>	<b>42,780,903</b>	<b>1,019,980,221</b>	<b>275,094,979</b>	<b>245,698,537</b>	<b>-731,500,781</b>
					Ingresos Excedentes 1	

  
 Mtra. Luz Marisa Meza Iribé  
 Directora de Recursos Financieros

  
 Dra. María Mercedes Meza Montenegro  
 Vicerrectora Administrativa

# OBSERVACIÓN

"4"

**SECRETARIA DE HACIENDA**  
**Subsecretaria de Planeación del**  
**Desarrollo**

**Dirección General de Planeación y Evaluación**

**“Reunión de Cuenta Pública 2015”**

**Con Entidades Paraestatales**

**Recomendaciones del Consejo Nacional de**  
**Armonización Contable, CONAC**

Consulta el portal del CONAC:

<http://www.conac.gob.mx/consejo.html>

<http://www.shcp.gob.mx/conac/Paginas/Adopcion.aspx>

<http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Transparencia>

**Miércoles 9, Jueves 10 y Viernes 11 de marzo 2016**

## Estado de Situación Financiera

### Recomendaciones generales

- El presente formato se encuentra previsto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- El formato está elaborado en Excel que permite determinar a través de fórmulas la sumatoria de las celdas correspondientes a cada rubro y columna.
- Se deben reportar los años 2014 y 2013.
- El formato debe firmarse por quien lo elabora y quien lo autoriza.

### Recomendaciones específicas

- ✓ El monto que se muestra en la fila y columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de cada período debe ser el mismo determinado en el Estado de Actividades en la fila y columna del mismo nombre.
- ✓ El importe que muestra en la fila y columna de Total Hacienda Pública/Patrimonio debe ser el mismo que el del Estado de Variación en la Hacienda Pública en la fila y columna de total de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año anterior) y el Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año actual) en el período que corresponda.
- ✓ Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado Analítico del Activo.
- ✓ Los saldos de los rubros que integran el Pasivo por Deuda Pública deben coincidir con los que se muestran en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, así como el Total del Pasivo debe ser el mismo importe que el Total de Deuda y Otros Pasivo del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

## Estado de Flujos de Efectivo

### Recomendaciones generales

- El presente formato se encuentra previsto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- El formato está elaborado en Excel que permite determinar a través de fórmulas la sumatoria de las celdas correspondientes a cada rubro y columna.
- Se deben reportar los años 2014 y 2013.
- El formato debe firmarse por quien lo elabora y quien lo autoriza.

### Recomendaciones específicas

- ✓ El saldo del rubro de efectivo y equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, debe ser igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
- ✓ Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación se obtiene de restar al total de los Orígenes de Operación, el total de las Aplicaciones de Operación.
- ✓ El total de los Orígenes de Operación se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:
  - Origen
    - 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
    - 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
    - Otros Orígenes de Operación
- ✓ El total de las Aplicaciones de Operación se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:
  - Aplicación
    - Servicios Personales
    - Materiales y Suministros
    - Servicios Generales
    - Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público

## Estado de Variación en la Hacienda Pública

### Recomendaciones generales

- El presente formato se encuentra previsto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- El formato está elaborado en Excel que permite determinar a través de fórmulas la sumatoria de las celdas correspondientes a cada rubro y columna.
- El formato debe firmarse por quien lo elabora y quien lo autoriza.

### Recomendaciones específicas

- ✓ Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública, los saldos de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio deben ser los mismos que los que se muestra en el Estado de Situación Financiera comparativo de dos años, el año actual y el año anterior.
- ✓ Los importes que se consideren en los rubros correspondientes al período actual deberán reflejar únicamente las diferencias del año y no considerar saldos acumulados.
- ✓ La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido debe considerar el resultado del Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio del año anterior y de los Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio de año actual.
- ✓ La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores debe considerar el resultado de las Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio del año anterior y del año actual, así como el importe de las Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores del período anterior.
- ✓ La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio debe considerar en el periodo anterior el Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro) del año anterior, y en el periodo actual el Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro) del año actual y el importe de las Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores para el periodo actual.
- ✓ La columna de Ajustes por Cambios de Valor debe considerar en el rubro de Revalúos del período del año anterior y del año actual, la sumatoria del importe del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.
- ✓ La columna de Total debe sumar en vertical todos las filas que se muestran, asimismo los importes de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año anterior) y el Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio (año actual) deben ser los mismos que se muestran en el Total de Hacienda Pública / Patrimonio del Estado de Situación Financiera en el período que corresponda.

## Estado Analítico del Activo

### Recomendaciones generales

- El presente formato se encuentra previsto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- El formato está elaborado en Excel que permite determinar a través de fórmulas la sumatoria de las celdas correspondientes a cada rubro y columna.
- El formato debe firmarse por quien lo elabora y quien lo autoriza.

### Recomendaciones específicas

- ✓ Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera.

## Estado Analítico de Ingresos

### Recomendaciones generales

- El presente formato se encuentra previsto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- El formato está elaborado en Excel que permite determinar a través de fórmulas la sumatoria de las celdas correspondientes a cada columna.
- Se debe reportar de forma acumulada la información correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

### Recomendaciones específicas

- ✓ En el primer apartado del formato se deberán presentar los ingresos clasificados conforme al Clasificador por Rubro de Ingresos aprobado por el CONAC.
- ✓ En el segundo apartado del formato se deberán presentar los ingresos clasificados de acuerdo a la identificación de los ingresos del Gobierno, a los ingresos de Organismos y Empresas y a los ingresos derivados de financiamiento.
- ✓ Los ingresos excedentes se presentan cuando la diferencia del presupuesto recaudado menos el presupuesto estimado arroje una variación positiva.
- ✓ Los ingresos que reporten los Poderes Legislativo, Judicial y los Órganos Autónomos deberán estar incluidos en ambos apartados del formato, en el primer recuadro en el rubro de ingresos que corresponda, y en el segundo recuadro por Fuente de Financiamiento en el apartado de los Ingresos del Gobierno, en el concepto que corresponda.

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**

**Recomendaciones generales**

- ✓ El presente formato se encuentra previsto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- ✓ El formato está elaborado en Excel que permite determinar a través de fórmulas la sumatoria de las celdas correspondientes a cada columna.
- ✓ Se debe reportar de forma acumulada la información correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

**Recomendaciones específicas**

- ✓ Para el llenado de este formato se debe clasificar de forma consecutiva ejercicio presupuestal de las dependencias o unidades administrativas que integran al ente público conforme a la desagregación del presupuesto de egresos en cada una de ellas.
- ✓ Verificar que la sumatoria de las columnas correspondientes al Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificado, Devengado, Pagado y la correspondiente al Subejercicio coincida con la sumatoria de las columnas correspondientes a la Clasificación por Objeto del Gasto, a la Clasificación Económica (por Tipo de Gasto), a la Clasificación Funcional y al Gasto por Categoría Programática.

## **Gasto por Categoría Programática**

### **Recomendaciones generales**

- El presente formato se encuentra previsto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- El formato está elaborado en Excel que permite determinar a través de fórmulas la sumatoria de las celdas correspondientes a cada columna.
- Se debe reportar de forma acumulada la información correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

### **Recomendaciones específicas**

- ✓ Para el llenado de este formato se debe utilizar la Clasificación Programática aprobada por el CONAC
- ✓ Verificar que la sumatoria de las columnas correspondientes al Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificado, Devengado, Pagado y la correspondiente al Subejercicio coincida con la sumatoria de las columnas correspondientes a la Clasificación por Objeto del Gasto, a la Clasificación Económica (por Tipo de Gasto), a la Clasificación Administrativa y a la Clasificación Funcional.



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA  
Educar para Trascender

Sistema Estatal de Evaluación  
Instituto Tecnológico de Sonora  
Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del 01 de Enero al 31 de Marzo 2016  
(PESOS)

ETCA-I-03

TRIMESTRE: PRIMERO DE 2016

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					0.00
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	<b>1,097,892,838.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,097,892,838.73</b>
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	130,755,906.76				130,755,906.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>0.00</b>	<b>1,639,279,576.12</b>	<b>-4,061,871.44</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>1,648,164,128.19</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,061,871.44		-4,061,871.44
Resultados de Ejercicios Anteriores		353,436,100.84			353,436,100.84
Revalúos		40,437,149.21		12,946,423.51	53,383,572.72
Reservas		1,245,406,326.07			1,245,406,326.07
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015</b>	<b>1,097,892,838.73</b>	<b>1,639,279,576.12</b>	<b>-4,061,871.44</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,746,056,966.92</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>0.00</b>	<b>-57,068,672.74</b>	<b>-12,458,596.07</b>	<b>0.00</b>	<b>-69,527,268.81</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,458,596.07		-12,458,596.07
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,421,031.95			-4,421,031.95
Revalúos		0.00		0.00	0.00
Reservas		-52,647,640.79			-52,647,640.79
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016</b>	<b>1,097,892,838.73</b>	<b>1,582,210,903.38</b>	<b>-12,458,596.07</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,680,591,569.55</b>

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

  
**Mtra. Luz Marisa Meza Iribe**  
Directora de Recursos Financieros

  
**Dra. María Mercedes Meza Montenegro**  
Vicerrectora Administrativa

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					0.00
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	<b>1,097,892,838.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,097,892,838.73</b>
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	130,755,906.76				130,755,906.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>0.00</b>	<b>1,639,279,576.12</b>	<b>-4,061,871.44</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>1,648,164,128.19</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,061,871.44		-4,061,871.44
Resultados de Ejercicios Anteriores		353,436,100.84			353,436,100.84
Revalúos		40,437,149.21		12,946,423.51	53,383,572.72
Reservas		1,245,406,326.07			1,245,406,326.07
					0.00
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015</b>	<b>1,097,892,838.73</b>	<b>1,639,279,576.12</b>	<b>-4,061,871.44</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,746,056,966.92</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>	<b>93,624.76</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>93,624.76</b>
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	93,624.76				93,624.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>0.00</b>	<b>-57,038,326.52</b>	<b>46,805,595.53</b>	<b>0.00</b>	<b>-10,232,730.99</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			46,805,595.53		46,805,595.53
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	-4,390,685.73			-4,390,685.73
Revalúos		0.00		0.00	0.00
Reservas		-52,647,640.79			-52,647,640.79
					0.00
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016</b>	<b>1,097,986,463.49</b>	<b>1,582,241,249.60</b>	<b>46,805,595.53</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,739,979,732.13</b>

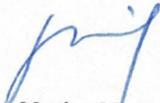
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

  
**Mtra. Luz Marisa Meza Iribe**  
Directora de Recursos Financieros

  
**Dra. María Mercedes Meza Montenegro**  
Vicerrectora Administrativa

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>			-2,350,072.33		-2,350,072.33
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	<b>1,097,892,838.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,097,892,838.73</b>
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	130,755,906.76				130,755,906.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>0.00</b>	<b>1,639,279,576.12</b>	<b>-4,061,871.44</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>1,648,164,128.19</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,061,871.44		-4,061,871.44
Resultados de Ejercicios Anteriores		353,436,100.84			353,436,100.84
Revalúos		40,437,149.21		12,946,423.51	53,383,572.72
Reservas		1,245,406,326.07			1,245,406,326.07
					0.00
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015</b>	<b>1,097,892,838.73</b>	<b>1,639,279,576.12</b>	<b>-4,061,871.44</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,746,056,966.92</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016</b>	<b>93,624.76</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>93,624.76</b>
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	93,624.76				93,624.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>0.00</b>	<b>-56,709,512.23</b>	<b>78,791,568.85</b>	<b>0.00</b>	<b>22,082,056.62</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			78,791,568.85		78,791,568.85
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,061,871.44			-4,061,871.44
Revalúos		0.00		0.00	0.00
Reservas		-52,647,640.79			-52,647,640.79
					0.00
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016</b>	<b>1,097,986,463.49</b>	<b>1,582,570,063.89</b>	<b>76,441,496.52</b>	<b>12,946,423.51</b>	<b>2,769,944,447.41</b>

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

  
**Mtra. Luz Marisa Meza Iribe**  
Directora de Recursos Financieros

  
**Dra. María Mercedes Meza Montenegro**  
Vicerrectora Administrativa

# OBSERVACIÓN

"7"

Sistema Estatal de Evaluación

ETCA-II-11-B3

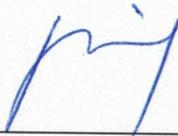
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Administrativa (Por Tipo de Organismos o Entidad Paraestatal)  
 Instituto Tecnológico de Sonora  
 Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2016

(PESOS)

TRIMESTRE: PRIMERO DE 2016

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Anual (4)	Egresos Pagado Anual (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	1,020,973,666	248,093,868	1,269,067,534	255,434,091	247,057,255	1,013,633,443
Instituciones Públicas de la Seguridad Social			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
<b>Total del Gasto</b>	<b>1,020,973,666</b>	<b>248,093,868</b>	<b>1,269,067,534</b>	<b>255,434,091</b>	<b>247,057,255</b>	<b>1,013,633,443</b>

NADA QUE PRESENTAR EN ESTE APARTADO



**Mtra. Luz Marisa Meza Iribé**  
 Directora de Recursos Financieros



**Dra. María Mercedes Meza Montenegro**  
 Vicerrectora Administrativa

## Sistema Estatal de Evaluación

ETCA-II-11-B3

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Administrativa (Por Tipo de Organismos o Entidad Paraestatal)  
 Instituto Tecnológico de Sonora  
 Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2016

(PESOS)

TRIMESTRE: SEGUNDO DE 2016

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Anual (4)	Egresos Pagado Anual (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	1,020,973,666	361,580,490	1,382,554,156	561,233,825	546,466,942	821,320,331
Instituciones Públicas de la Seguridad Social			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
<b>Total del Gasto</b>	<b>1,020,973,666</b>	<b>361,580,490</b>	<b>1,382,554,156</b>	<b>561,233,825</b>	<b>546,466,942</b>	<b>821,320,331</b>

NADA QUE PRESENTAR EN ESTE APARTADO



**Mtra. Luz Marisa Meza Iribé**  
 Directora de Recursos Financieros



**Dra. María Mercedes Meza Montenegro**  
 Vicerrectora Administrativa

## Sistema Estatal de Evaluación

## Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

ETCA-II-11-B3

## Clasificación Administrativa (Por Tipo de Organismos o Entidad Paraestatal)

## Instituto Tecnológico de Sonora

Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2016

(PESOS)

TRIMESTRE: TERCERO DE 2016

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	1,020,973,666	392,368,700	1,413,342,366	815,289,939	807,594,425	598,052,427
Instituciones Públicas de la Seguridad Social			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
<b>Total del Gasto</b>	<b>1,020,973,666</b>	<b>392,368,700</b>	<b>1,413,342,366</b>	<b>815,289,939</b>	<b>807,594,425</b>	<b>598,052,427</b>

NADA QUE PRESENTAR EN ESTE APARTADO



**Mtra. Luz Marisa Meza Iribe**  
Directora de Recursos Financieros



**Dra. María Mercedes Meza Montenegro**  
Vicerrectora Administrativa

# OBSERVACIÓN

"8"

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2016**  
 (Cifras en pesos)

ETCA-I-09

**Trimestre: Primero de 2016**

\$21'008,093 y aportaciones voluntarias de empleados para la caja de ahorro por \$13'207,030.

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de la Gestión**

Concepto	2016		
	Importe	%	Total
<b>Ingresos de la Gestión</b>			<b>67,804,735</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	67,804,735	27%	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>121,299,388</b>
Convenios	81,000	0%	
Subsidios y Subvenciones (2)	121,218,388	48%	
Ayudas sociales		0%	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			<b>61,389,821</b>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	7,020,187	3%	
Otros Ingresos Financieros	2,807,900	1%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	51,155,306	20%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	127,335	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	-201,704	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	20,000	0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	460,798	0%	
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>250,493,944</b>

**1. Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados**

Este rubro se integra principalmente por ingresos de Colegiaturas que se obtienen por inscripciones de nivel Licenciatura en los ciclos Enero-Mayo, Verano y Agosto-Diciembre, Maestría por los ciclos Enero-Abril, Mayo-Agosto y Septiembre-Diciembre y Doctorado de los ciclos Enero-Junio y Julio-Diciembre; así como otros ingresos cobrados en el Instituto e Ingresos de Entidades Auxiliares.

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Marzo de 2016**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Primero de 2016**

**2. Subsidios y Subvenciones**

De acuerdo con comunicación oficial de la Subsecretaría de Educación Superior e Investigación Científica de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado de Fondo Genérico por el ejercicio 2016 fue de \$472'963,065, siendo lo recaudado al 31 de marzo del 2016 un importe de \$59'050,000.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio de 2016 la cantidad de \$261'747,229, de la cual se obtuvieron al 31 de marzo 2016 el importe de \$62'168,388.

**Gastos y Otras Pérdidas**

	<b>2016</b>		
Concepto	Importe	%	Total
<b>Gastos de Funcionamiento</b>			<b>231,128,795</b>
Servicios Personales	175,439,925	67%	
Materiales y suministros	18,968,830	7%	
Servicios Generales	36,720,040	14%	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>7,199,719</b>
Ayudas Sociales	7,190,019	3%	
Donativos	9,700	0%	
<b>Otros Gastos y perdidas Extraordinarias</b>			<b>24,624,026</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	24,624,026	9%	
Disminución de Inventarios		0%	
<b>Inversión Pública</b>			<b>0</b>
Inversión Pública no capitalizable		0%	
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>			<b>262,952,540</b>

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 67% del total de gasto que incluyen Remuneraciones al personal de carácter permanente y Remuneraciones adicionales y especiales como parte de las partidas más relevantes, además de Servicios Generales 14% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Junio de 2016**  
**(Cifras en pesos)**

**Trimestre: Segundo de 2016**

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de la Gestión**

Concepto	2016		
	Importe	%	Total
<b>Ingresos de la Gestión</b>			<b>108,734,281</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	108,734,281	17%	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>443,986,127</b>
Convenios	18,886,372	3%	
Subsidios y Subvenciones (2)	424,373,937	68%	
Ayudas sociales	725,818	0%	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			<b>72,808,473</b>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	14,013,050	2%	
Otros Ingresos Financieros	5,893,769	1%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	51,154,333	8%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	299,162	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	575,692	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	-51,171	0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	923,639	0%	
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>625,528,881</b>

**1. Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados**

La característica significativa de este rubro es que se integra principalmente por ingresos de Colegiaturas que se obtienen por inscripciones de nivel Licenciatura en los ciclos Enero-Mayo, Verano y Agosto-Diciembre, Maestría por los ciclos Enero-Abril, Mayo-Agosto y Septiembre-Diciembre y Doctorado de los ciclos Enero-Junio y Julio-Diciembre; así como otros ingresos cobrados en el Instituto e Ingresos de Entidades Auxiliares.

**2. Subsidios y Subvenciones**

De acuerdo con comunicación oficial de la Subsecretaría de Educación Superior e Investigación Científica de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado de

**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Junio de 2016**  
**(Cifras en pesos)**

**Trimestre: Segundo de 2016**

Fondo Genérico por el ejercicio 2016 fue de \$472'963,065, siendo lo recaudado al 30 de junio del 2016 un importe de \$251'125,000. Así mismo se autorizó subsidio extraordinario de Saneamiento Financiero por un monto de \$57'255,827, recaudado al 30 de junio 2016 \$54'649,000.

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio de 2016 la cantidad de \$261'747,229, de la cual se ha recaudado al 30 de junio 2016 el importe de \$118'599,937.

**Gastos y Otras Pérdidas**

			<b>2016</b>
Concepto	Importe	%	Total
<b>Gastos de Funcionamiento</b>			<b>516,357,455</b>
Servicios Personales	391,202,847	68%	
Materiales y suministros	40,109,758	7%	
Servicios Generales	85,044,850	15%	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>13,666,595</b>
Ayudas Sociales	13,656,895	2%	
Donativos	9,700	0%	
<b>Otros Gastos y perdidas Extraordinarias</b>			<b>48,699,235</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencias y Amortizaciones	48,699,179	8%	
Disminución de Inventarios	56	0%	
<b>Inversión Pública</b>			<b>0</b>
Inversión Pública no capitalizable		0%	
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>			<b>578,723,286</b>

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales, que equivale al 68% del total de gasto que incluyen Remuneraciones al personal de carácter permanente y Remuneraciones adicionales y especiales como parte de las partidas más relevantes, además de Servicios Generales 15% en el cual se incluyen gastos de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios y Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación como los conceptos más significativos.



**Instituto Tecnológico de Sonora**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de Septiembre de 2016**  
*(Cifras en pesos)*

**Trimestre: Tercero de 2016**

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de la Gestión**

Concepto	2016		
	Importe	%	Total
<b>Ingresos de la Gestión</b>			<b>212,073,547</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados (1)	212,073,547	23%	
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>624,070,596</b>
Convenios	24,787,186	3%	
Subsidios y Subvenciones (2)	598,322,592	65%	
Ayudas sociales	960,818	0%	
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			<b>84,993,095</b>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	24,556,208	3%	
Otros Ingresos Financieros	7,005,322	1%	
Otros ingresos de Ejercicios Anteriores	51,154,333	6%	
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	289,630	0%	
Dif por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	1,023,893	0%	
Utilidades por Participación Patrimonial	-76,474	0%	
Otros Ingresos y Beneficios varios	1,040,183	0%	
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>921,137,238</b>

**1. Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados**

La característica significativa de este rubro es que se integra principalmente por ingresos de Colegiaturas que se obtienen por inscripciones de nivel Licenciatura en los ciclos Enero-Mayo, Verano y Agosto-Diciembre, Maestría por los ciclos Enero-Abril, Mayo-Agosto y Septiembre-Diciembre y Doctorado de los ciclos Enero-Junio y Julio-Diciembre; así como otros ingresos cobrados en el Instituto e Ingresos de Entidades Auxiliares.

*Instituto Tecnológico de Sonora  
Notas a los estados financieros  
Al 30 de Septiembre de 2016  
(Cifras en pesos)*

*Trimestre: Tercero de 2016*

**2. Subsidios y Subvenciones**

De acuerdo con comunicación oficial de la Subsecretaría de Educación Superior e Investigación Científica de la Secretaría de Educación Pública, el subsidio autorizado de Fondo Genérico por el ejercicio 2016 fue de \$472'963,065, siendo lo recaudado al 30 de septiembre del 2016 un importe de \$359'203,024. Así mismo se autorizó subsidio extraordinario de Saneamiento Financiero por un monto de \$57'255,827, el cual ha sido recaudado en su totalidad al cierre de septiembre 2016. De igual manera se autorizó un monto de \$1'895,416 por aportación extraordinaria de Carrera Docente recaudándose en su totalidad al cierre de septiembre 2016

Por parte del Gobierno del Estado de Sonora, el Congreso autorizó para el ejercicio de 2016 la cantidad de \$261'747,229, de la cual se ha recaudado al 30 de septiembre 2016 el importe de \$179'968,325.

**Gastos y Otras Pérdidas**

	<b>2016</b>		
Concepto	Importe	%	Total
<b>Gastos de Funcionamiento</b>			<b>746,090,205</b>
Servicios Personales	561,996,748	67%	
Materiales y suministros	56,027,210	7%	
Servicios Generales	128,066,247	15%	
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>			<b>23,001,087</b>
Ayudas Sociales	22,991,387	3%	
Donativos	9,700	0%	
<b>Otros Gastos y perdidas Extraordinarias</b>			<b>73,254,376</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	73,254,314	9%	
Disminución de Inventarios	62	0%	
<b>Inversión Pública</b>			<b>0</b>
Inversión Pública no capitalizable		0%	
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>			<b>842,345,668</b>





Oficio DRE 57/2017 ISAF  
 03 de Mayo 2017



**Lic. Ernesto de Lucas Hopkins**  
 Secretario de Educación y Cultura  
 Gobierno del Estado de Sonora  
 Presente.

En atención al informe de avance del 28 de Marzo del presente año, referente a solventar observaciones derivadas de la Primera Auditoría de Gabinete realizada a los informes del Primer, Segundo y Tercer Trimestre correspondientes al ejercicio 2016 por parte del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización a nuestra Institución, se informa lo siguiente:

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2016, no se manifestaron las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato ETCA-II-11-E denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldos	\$ 170,441,906	\$ 171,195,856	\$ 753,950
12101	Honorarios	29,212,571	36,127,334	6,914,763
12201	Sueldos base al personal eventual	117,242,780	139,340,543	22,097,763
13101	Primas y Acreditaciones por años de servicio efectivos prestado al personal	70,245,301	70,744,116	498,815
13201	Prima Vacacional y Dominical	40,197,583	40,523,994	326,411
13202	Gratificaciones de Fin Año	37,987,669	39,151,572	1,163,903
13204	Compensación por bono navideño	9,960,479	9,993,877	33,398
13401	Compensación adicionales al magisterio	17,680,661	24,960,528	7,279,867
13701	Honorarios Especiales	36,130,529	47,591,040	11,460,511
14101	Cuotas por Servicio Médico del ISSSTESON	51,274,839	55,879,257	4,604,418
14103	Cuotas por Seguro de Retiro al ISSSTESON	454,125	185,981	-268,144
14106	Otras prestaciones de seguridad social	29,026,141	31,606,932	2,580,791
14108	Aportación para la atención de enfermedades preexistentes	5,158,657	7,397,153	2,238,496
14201	Aportac FOVISSSTESON/Infonavit	9,651,087	10,457,926	806,839
14301	Pagas por defunción, pensiones y Jubilaciones	33,494,745	44,788,446	11,293,701
14401	Aportaciones para Seguro	0	21,529	21,529
15409	Bono para despensa	24,863,307	26,212,525	1,349,218
15413	Ayuda guardería madres trabajadoras	615,087	692,232	77,145
15416	Apoyo para útiles escolares	9,586,101	9,869,344	283,243
15901	Otras prestaciones	51,612,103	53,787,660	2,175,557
17102	Estímulos al Personal	24,625,649	28,327,056	3,701,407





Oficio DRF 58/2017 ISAF  
 03 de Mayo 2017

**C.P. Sergio Duarte Escoboza**  
 Subsecretario de Planeación y Administración  
 Secretaria de Educación y Cultura  
 Presente

En atención al informe de avance del 28 de Marzo del presente año, referente a solventar observaciones derivadas de la Primera Auditoria de Gabinete realizada a los informes del Primer, Segundo y Tercer Trimestre correspondientes al ejercicio 2016 por parte del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización a nuestra Institución, se informa lo siguiente:

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2016, no se manifestaron las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato ETCA-II-11-E denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldos	\$ 170,441,906	\$ 171,195,856	\$ 753,950
12101	Honorarios	29,212,571	36,127,334	6,914,763
12201	Sueldos base al personal eventual	117,242,780	139,340,543	22,097,763
13101	Primas y Acreditaciones por años de servicio efectivos prestado al personal	70,245,301	70,744,116	498,815
13201	Prima Vacacional y Dominical	40,197,583	40,523,994	326,411
13202	Gratificaciones de Fin Año	37,987,669	39,151,572	1,163,903
13204	Compensación por bono navideño	9,960,479	9,993,877	33,398
13401	Compensación adicionales al magisterio	17,680,661	24,960,528	7,279,867
13701	Honorarios Especiales	36,130,529	47,591,040	11,460,511
14101	Cuotas por Servicio Médico del ISSSTESON	51,274,839	55,879,257	4,604,418
14103	Cuotas por Seguro de Retiro al ISSSTESON	454,125	185,981	-268,144
14106	Otras prestaciones de seguridad social	29,026,141	31,606,932	2,580,791
14108	Aportación para la atención de enfermedades preexistentes	5,158,657	7,397,153	2,238,496
14201	Aportac FOVISSSTESON/Infonavit	9,651,087	10,457,926	806,839
14301	Pagas por defunción, pensiones y Jubilaciones	33,494,745	44,788,446	11,293,701
14401	Aportaciones para Seguro	0	21,529	21,529
15409	Bono para despensa	24,863,307	26,212,525	1,349,218
15413	Ayuda guardería madres trabajadoras	615,087	692,232	77,145
15416	Apoyo para útiles escolares	9,586,101	9,869,344	283,243
15901	Otras prestaciones	51,612,103	53,787,660	2,175,557
17102	Estímulos al Personal	24,625,649	28,327,056	3,701,407

