



C.P. Alvaro Canche Góngora
Auditor Fiscal y Financiero

e. alvarocanche@hotmail.com
t. 9811350500

INSTITUTO SUPERIOR DE CALKINI EN EL ESTADO DE CAMPECHE

ITESCAM

**AUDITORÍA DOCUMENTAL Y FINANCIERA CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

**C. P. C. ALVARO CANCHE GONGORA
AUDITOR RESPONSABLE**

**PRIV. 2 NUMERO 2
FRACC. CAMPESTRE, C. P. 24050**

INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CALKINI EN EL ESTADO DE CAMPECHE

CONTENIDO

INFORMACION CONTABLE (LGCG ART.46 FRACC. I)

- DICTAMEN
- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE ACTIVIDADES
- ESTADO DE ACTIVIDADES CUENTA ECONOMICA
- ESTADO DE VARIACION DE HACIENDA PUBLICA
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
- ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
- INFORMES DE PASIVOS CONTINGENTES
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE DESGLOSE)

INFORMACION PRESUPUESTAL (LGCG ART.46 FRACC. II)

- ESTADO ANALITICO DE INGRESOS
- ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACION POR OBJETO DE GASTO (CAPITULO Y CONCEPTO)
- ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACION ECONOMICA (POR TIPO DE GASTO)
- ESTADO ANALITICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACION ADMINISTRATIVA
- ESTADO ANALITICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CLASIFICACION FUNCIONAL (FINALIDAD Y FUNCION)
- ENDEUDAMIENTO NETO
- INTERESES DE LA DEUDA



San Francisco De Campeche, Campeche, 31 de agosto de 2021.

**INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CALKINI
EN EL ESTADO DE CAMPECHE
LIC. EDILBERTO RAMON ROSADO MENDEZ
DIRECTOR GENERAL
PRESENTE:**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CALKINI EN EL ESTADO DE CAMPECHE, que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2020, y el estado de resultados (o de actividades), el estado de variaciones en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera, correspondientes al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota Administrativa No.17 que establece: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

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

Párrafo de énfasis: Base de preparación contable y, utilización y distribución de este informe.

Llamamos la atención sobre la Nota Administrativa No.17 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados



financieros han sido preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad.

Los estados financieros mencionados, están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Este informe está dirigido únicamente a la Secretaría de la Función Pública y al Órgano de Gobierno de la Entidad, por lo que no debe ser distribuido a, ni utilizado por partes distintas a aquella a la que está dirigido. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

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

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota Administrativa No. 17 a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

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

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

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

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

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

También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos



riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión.

El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la Entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como Entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

ATENTAMENTE

C.P.C. ALVARO CANCHE GONGORA
CEDULA PROFESIONAL 527692

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINI EN EL ESTADO DE CAMPECHE
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2020

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	17,594,375.00	10,454,396.00	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,512,678.00	21,387,804.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,532,774.00	12,500,440.00	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,634,652.00	878,314.00	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes			Otros Pasivos a Corto Plazo	2,872,223.00	70,773.00
Total de Activos Circulantes	31,761,701.00	23,833,150.00	Total de Pasivos Circulantes	29,384,901.00	21,458,577.00
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Largo Plazo	5,218,832.00	5,218,832.00	Cuentas por pagar a Largo Plazo	1,123,839.00	1,124,189.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	61,415,473.00	61,415,473.00	Documentos por pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	57,891,188.00	54,564,785.00	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles	1,346,984.00	1,346,984.00	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-90,903,643.00	-85,412,155.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos	522,328.00	522,328.00	Total de Pasivos No Circulantes	1,123,839.00	1,124,189.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total del Pasivo	30,508,740.00	22,582,766.00
Total de Activos No Circulantes	35,491,162.00	37,656,247.00	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	67,252,863.00	61,489,397.00	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	97,719,141.00	97,719,141.00
			Aportaciones	0.00	0.00
			Donaciones de Capital	54,776,816.00	54,776,816.00
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	42,942,325.00	42,942,325.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-60,975,018.00	-58,812,510.00
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-2,162,508.00	-2,859,735.00
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-65,890,649.00	-63,030,914.00
			Revaluos	0.00	0.00
			Reservas	7,078,139.00	7,078,139.00
			Rectificaciones de Resultados de ejercicios an	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	36,744,123.00	38,906,631.00
			Total del Pasivo y Hacienda Pública /	67,252,863.00	61,489,397.00

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



C.P. JOSÉ LUIS FRANCO SUÁREZ
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO



LIC. EDILBERTO RAMON ROSADO MENÉNDEZ
DIRECTOR GENERAL

INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE CALKINI EN EL ESTADO DE CAMPECHE

Estado de Actividades

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

Concepto	2020	2019
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	3,514,935.00	3,087,779.00
Productos de Tipo Corriente	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,514,935.00	3,087,779.00
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	85,260,182.00	81,438,839.00
Participaciones y Aportaciones	2,729,388.00	0.00
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	82,530,794.00	81,438,839.00
Otros Ingresos y Beneficios	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	0.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	88,775,117.00	84,526,618.00
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	82,716,749.00	81,621,943.00
Servicios Personales	57,581,885.00	56,171,645.00
Materiales y Suministros	3,357,675.00	6,528,066.00
Servicios Generales	21,777,189.00	18,922,232.00
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayuda	2,729,388.00	0.00
Transferencias al resto del sector publico	2,729,388.00	0.00
Ayudas sociales	0.00	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,491,488.00	5,764,410.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia otros gastos	5,491,488.00	5,764,410.00
otros gastos	0.00	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	90,937,625.00	87,386,353.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,162,508.00	-2,859,735.00

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

LIC. EDILBERTO RAMON ROSADO MENDEZ
DIRECTOR GENERAL

C.P. JOSE LUIS FRANCO SUAREZ
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINI EN EL ESTADO DE CAMPECHE

Estado de Actividades

Cuenta Económica

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

Concepto	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
Ingresos de la Gestión	3,514,935.00
Productos de Tipo Corriente	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,514,935.00
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	85,260,182.00
Participaciones y Aportaciones	2,729,388.00
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	82,530,794.00
Otros Ingresos y Beneficios	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	88,775,117.00
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
Gastos de Funcionamiento	82,716,749.00
Servicios Personales	57,581,885.00
Materiales y Suministros	3,357,675.00
Servicios Generales	21,777,189.00
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,729,388.00
Transferencias internas y Asignaciones al sector publico	2,729,388.00
Ayudas sociales	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	5,491,488.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y / otros gastos	5,491,488.00
	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	90,937,625.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,162,508.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Públi	0
Gastos de la Deuda Pública	
Ahorro/Desahorro	-2,162,508.00
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	5,491,488.00
Depreciaciones	5,491,488.00
Otros Gastos	0.00
Gastos de Capital	-3,326,403.00
Bienes Muebles	-3,326,403.00
Ahorro/Desahorro	2,577.00

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

LIC. EDILBERTO RAMÓN ROSADO MENDEZ
DIRECTOR GENERAL

C.P. JOSE LUIS FRANCO SUAREZ
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO


INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINI EN EL ESTADO DE CAMPECHE
 Estado de Variación en la Hacienda Pública
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

Concepto	Hacienda	Hacienda	Hacienda	Hacienda	TOTAL
	Pública/Patrimonio Contribuido	Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	97,719,141.00	0.00	0.00	0.00	97,719,141.00
Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones de Capital	54,776,816.00	0.00	0.00	0.00	54,776,816.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	42,942,325.00	0.00	0.00	0.00	42,942,325.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	-58,812,510.00	0.00	0.00	-58,812,510.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	-65,890,649.00	0.00	0.00	-65,890,649.00
Revalúos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas	0.00	7,078,139.00	0.00	0.00	7,078,139.00
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017	97,719,141.00	-58,812,510.00	0.00	0.00	38,906,631.00
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018	0.00	0.00	-2,162,508.00	0.00	-2,162,508.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00	0.00	-2,162,508.00	0.00	-2,162,508.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revalúos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2018	97,719,141.00	-58,812,510.00	-2,162,508.00	0.00	36,744,123.00

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



LIC. EDILBERTO RAMON ROSADO MENDEZ
DIRECTOR GENERAL



C.P. JOSE LUIS FRANCO SUAREZ
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO

